



# **EVALUAMOS IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA**

## **Estados Financieros Comparativos**


**A Diciembre 31 de 2019 - 2018**

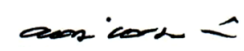
**EVALUAMOS I.P.S. LTDA**  
**ESTADO COMPARATIVO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2019 - 2018**  
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	31-dic-19	31-dic-18	Variación	Análisis Vertical	
					2019	2018
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
11		27,484,361	37,100,989	-9,616,628	0%	0%
13		65,459,260,935	58,875,803,933	6,583,457,002	78%	76%
14		486,194,532	683,290,911	-197,096,379	1%	1%
17		0	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>65,972,939,828</b>	<b>59,596,195,833</b>	<b>6,376,743,995</b>	<b>79%</b>	<b>77%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
15		17,553,148,811	17,437,632,249	115,516,562	21%	23%
16		328,961,735	359,298,028	-30,336,293	0%	0%
17		0	0	0	0%	0%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>17,882,110,546</b>	<b>17,796,930,277</b>	<b>85,180,269</b>	<b>21%</b>	<b>23%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>83,855,050,374</b>	<b>77,393,126,110</b>	<b>6,461,924,264</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>						
21		312,806,363	733,500,350	-420,693,987	0.56%	1.30%
22		6,282,189,658	4,262,277,104	2,019,912,554	11.22%	7.56%
23		19,208,429,845	11,154,803,564	8,053,626,281	34.29%	19.77%
24		1,721,589,935	1,180,030,000	541,559,935	3.07%	2.09%
25		2,515,150,511	1,492,073,901	1,023,076,610	4.49%	2.64%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>30,040,166,312</b>	<b>18,822,684,919</b>	<b>11,217,481,393</b>	<b>48.47%</b>	<b>35.67%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>						
21		4,240,220,272	8,446,998,151	-4,206,777,879	7.57%	14.97%
23		19,523,926,384	24,951,330,970	-5,427,404,586	34.86%	44.23%
24			0	0	0.00%	0.00%
26		783,000,000	0	783,000,000	1.40%	0.00%
27		39,303,815	2,894,940,338	-2,855,636,523	0.07%	5.13%
28		1,386,817,800	1,297,664,003	89,153,797	2.48%	2.30%
<b>Total Pasivos No Corriente</b>		<b>25,973,268,271</b>	<b>37,590,933,462</b>	<b>-11,617,665,191</b>	<b>43.89%</b>	<b>64.33%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>56,013,434,583</b>	<b>56,413,618,381</b>	<b>-400,183,798</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
31	14	4,000,000,000	4,000,000,000	0	14%	19%
32		400,000,000	400,000,000	0	1%	2%
33		828,925,172	200,511,214	628,413,958	3%	1%
3501		6,862,108,062	3,142,069,797	3,720,038,265	25%	15%
3502		18,112,464,290	15,598,808,451	2,513,655,839	65%	74%
3503		-2,361,881,733	-2,361,881,733	0	-8%	-11%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27,841,615,791</b>	<b>20,979,507,729</b>	<b>6,862,108,062</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>83,855,050,374</b>	<b>77,393,126,110</b>	<b>6,461,924,264</b>		

Las Notas 1 a 21 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

  
**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

  
**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 45701-T

  
**GEORGINA VERGARA**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T



EVALUAMOS I.P.S. LTDA.  
ESTADO COMPARATIVOS DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS  
BAJO NIIF PARA PYMES  
Al 31 de Diciembre por los años 2019 - 2018  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

		<u>NOTA</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
41	Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional	15	43,841,912,881	53,814,604,938
61	Costo de venta - unidad funcional	21	-18,092,457,483	-25,306,407,177
62	Devoluciones en compra		-	-
	<b>Margen bruto</b>		<b>25,749,455,398</b>	<b>28,508,197,761</b>
42	Financieros	16	13,904,813,937	8,018,563,758
43	Impuesto diferido de renta	17	2,855,636,523	201,787,079
51	Gastos de administración	18	-32,678,556,904	-30,156,265,620
53	Gastos financieros	19	-1,561,256,879	-2,349,213,181
	<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>		<b>8,270,092,075</b>	<b>4,223,069,797</b>
54	Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto dif	20	-1,407,984,013	-1,081,000,000
54	Gasto por impuesto diferido		-	-
	<b>Utilidad después de impuesto</b>		<b>6,862,108,062</b>	<b>3,142,069,797</b>

Las Notas 1 a 21 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 45701-T

**GEORGINA VERGARA GÓMI**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ESTADOS COMPARATIVOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
Al 31 de Diciembre por los años 2019 - 2018  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

<u>Notas</u>	Capital social	Donaciones	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidades retenidas	Ajustes por conversión a NIIF	Total
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	<b>4,000,000,000</b>	<b>400,000,000</b>	<b>200,511,214</b>	<b>3,142,069,797</b>	<b>15,598,808,451</b>	<b>-2,361,881,733</b>	<b>20,979,507,729</b>
Reclasificación a utilidades retenidas		0	0	-3,142,069,797	0	0	-3,142,069,797
Aumento o disminución de de Donaciones		0	0	0	0	0	0
Aumento o disminución de Reservas		0	628,413,958	0	0	0	628,413,958
Aumento o disminución de utilidades acurr		0	0	0	2,513,655,839	0	2,513,655,839
Ajustes de conversión a NIIF		0	0	0	0	0	0
Utilidad del año 2019		0	0	6,862,108,062	0	0	6,862,108,062
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>4,000,000,000</b>	<b>400,000,000</b>	<b>828,925,172</b>	<b>6,862,108,062</b>	<b>18,112,464,290</b>	<b>-2,361,881,733</b>	<b>27,841,615,791</b>

Las Notas 1 a 21 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 45701-T

**GEORGINA VERGARA GÓMEZ**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ESTADOS COMPARATIVOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2019 - 2018**  
**(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)**

Actividades De Operación	31-dic-19	31-dic-18
<b>Resultado Del Ejercicio</b>	<b>6,862,108,062</b>	<b>3,142,069,797</b>
<b>Partidas Que No Afectan El Efectivo:</b>		
5160 Depreciación	856,387,755	1,441,893,470
5121 Deterioro de valor cartera	14,289,170,434	10,102,324,797
5165 Amortización	31,916,293	38,757,561
5405 Provisión impuesto de renta	1,407,984,013	1,081,000,000
5405 Gasto por impuesto diferido	0	0
43 Ingresos por impuestos diferidos	-2,855,636,523	-201,787,079
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>20,591,930,034</b>	<b>15,604,258,546</b>
<b>Cambios en partidas operacionales:</b>		
13 Disminución (Aumento) en Deudores	-20,872,627,436	-15,174,659,962
14 Disminución (Aumento) en Inventarios	197,096,379	297,260,936
16 Disminución (Aumento) en Intangibles	30,336,293	-119,668,865
17 Disminución (Aumento) Diferidos	2,823,720,230	163,029,518
22 Aumento (Disminución) en Proveedores	2,019,912,554	1,878,498,134
23 Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	2,626,221,695	3,019,309,022
24 Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	-866,424,078	-672,031,221
25 Aumento (Disminución) en Obligaciones laborales	1,023,076,610	447,328,825
26 Aumento (Disminución) en Pasivos estimados y provisiones	783,000,000	447,328,825
27 Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos diferido	-2,855,636,523	-201,787,079
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación:</b>	<b>-15,091,324,276</b>	<b>-9,915,391,867</b>
<b>Actividades De Inversión</b>		
15 Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	971,904,317	3,252,671,334
<b>Total de los Recursos Usados</b>	<b>971,904,317</b>	<b>3,252,671,334</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
21 Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	-4,627,471,866	-3,410,882,316
28 Aumento (Disminución) en obligaciones con Otros Pasivos	89,153,797	1,297,664,003
31 Aumento (Disminución) del Capital	0	0
32 Aumento (Disminución) docaciones	0	1,000
33 Aumento (Disminución) reservas	628,413,958	0
3502 Aumento (Disminución) de utilidades acumuladas	-628,413,958	0
3503 Aumento (Disminución) Ajustes por conversión a NIIF	0	0
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación</b>	<b>-4,538,318,069</b>	<b>-2,113,217,313</b>
<b>Aumento (Disminución) en el Disponible</b>	<b>-9,616,628</b>	<b>322,978,032</b>
Disponible Al Inicio Del Período	37,100,989	161,451,782
<b>Disponible Al Final Del Período</b>	<b>27,484,361</b>	<b>484,429,814</b>

Las Notas 1 a 21 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 45701-T

**GEORGINA VERGARA**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T



## Contenido

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES.....	7
2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	7
3. CONCILIACION SALDOS TRIBUTARIA vs SALDOS NIIF.....	13
4. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	17
4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	17
4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	17
4.3 INVENTARIOS.....	18
4.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	19
4.5 ACTIVOS INTANGIBLES.....	19
4.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR.....	20
4.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES.....	20
4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR.....	21
4.9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS.....	22
4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	22
4.11 PASIVOS ESTIMADOS.....	22
4.12 IMPUESTO DIFERIDO.....	22
4.13 OTROS PASIVOS.....	23
4.14 PATROMINIO.....	23
4.15 INGRESOS OPERACIONALES.....	24
4.16 INGRESOS NO OPERACIONALES.....	24
4.17 IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA.....	24
4.18 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN.....	25
4.19 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES.....	26
4.20 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.....	27
4.21 COSTO DE VENTA.....	27



# **EVALUAMOS IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA**

## **Notas de Revelación a los Estados Financieros**

**A Diciembre 31 de 2019-2018**



## 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

**EVALUAMOS IPS LTDA** se constituyó mediante escritura pública No. 0000134 de la notaria primera de Montería Córdoba el 28 de Enero de 2005, e inscrita el 08 de Febrero de 2005 bajo el número 00015272 del libro IX de la Cámara de Comercio de Montería.

Duración: el término de duración de la sociedad es hasta el 27 de enero del año 2025.

La Compañía tiene por objeto social actividades de hospitales y clínicas, con internación.

## 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables más significativas seguidas por **EVALUAMOS IPS LTDA**, en la preparación de sus estados financieros, se presentan a continuación:

### a) Bases de preparación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) grupo 2.

### b) Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### c) Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

### d) Moneda Funcional

Los Estados Financieros de la Compañía, son preparados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

### e) Negocio en marcha

Los estados financieros se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Ésta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la Gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la





información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa.

Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros.

**f) Periodo de los estados financieros**

Los estados financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros que deberá presentar la Compañía:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Cambios en el Patrimonio,
- Estado de Resultados Integral, presentando los gastos por función,
- Flujo de Efectivo,
- Notas Explicativas a dichos estados financieros.

**g) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera**

Las partidas presentadas en el Estado de Situación Financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. Se clasificarán en función de su vencimiento, serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.
- ✓ Se mantiene el activo o pasivo principalmente con fines de negociación. Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.
- ✓ El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.
- ✓ No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- ✓ Todos los activos o pasivos que no reúnan las condiciones indicadas se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderá como activo, los recursos controlados por La Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.



Por pasivo, entenderemos las obligaciones presentes, que tenga la Compañía surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendido como patrimonio.

#### **h) Flujos de efectivo**

La Compañía, prepara el estado de flujos de efectivo bajo el **método indirecto**, para su preparación se ajusta el resultado antes de impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo de la Compañía. Los componentes del flujo de efectivo deben estructurarse de acuerdo a la Sección 7 de la NIIF para PYMES.

#### **i) Efectivo y equivalentes de efectivo**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Compañía. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, como por ejemplo; encargos fiduciarios.

Los efectivos y equivalentes de efectivo que no se encuentren disponibles para uso inmediato por parte de la Compañía, bien sea por restricciones legales o económicas, se presentan y revelan como efectivo de uso restringido.

#### **j) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales son medidas al costo de la transacción, el cual corresponde al valor indicado en la respectiva factura, posterior a la medición inicial, las cuentas por cobrar son medidas al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor a que hubiere lugar.

#### **k) Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo de la transacción, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación y consumo de los inventarios por parte de la gerencia. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Debido a que los inventarios poseídos por la Compañía, no corresponden a bienes comercializados, si no a bienes consumibles para la prestación de un servicio, no son objeto de medición al valor neto de realización. No obstante, los inventarios serán objeto de deterioro del valor cuando haya indicios relacionados con pérdidas, hurtos, daños físicos, vencimientos y otras circunstancias que indiquen que los inventarios han visto disminuido su valor.

#### **l) Propiedad, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo distintos de los terrenos y construcciones son medidos al modelo del costo, el cual comprende en su medición inicial, el costo de adquisición más todos los costos directamente atribuibles hasta dejar el activo en condiciones de uso, posterior a la medición inicial, los activos se medirán al costo, menos la depreciación acumulada, menos deterioro del valor si lo hubiere.



Los elementos de la propiedad, planta y equipo clasificados en la categoría de terrenos y construcciones, son medidos al costo revaluado, menos la depreciación acumulada, menos el deterioro de valor acumulado a que hubiere lugar.

Las mejoras y reparaciones extraordinarias que prolonguen la vida útil del activo, se capitalizan; las demás reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año.

La vida útil se determina de acuerdo a la vida útil esperada del activo considerando factores tales como: utilización prevista, desgaste físico, obsolescencia técnica o comercial, restricciones de tipo legal, entre otros.

El método de depreciación para determinar el importe depreciable de los activos es el método de línea recta.

Al final de cada periodo contable, se revisan si existen indicios de deterioro del valor asociados a los activos tales como, daños físicos, rendimientos decrecientes, obsolescencia, restricciones de tipo legal, hurtos, entre otros.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en tal caso, la correspondiente pérdida se reconoce en los resultados del periodo.

**m) Activos intangibles**

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo, el cual incluye todas las erogaciones directamente atribuibles a la ubicación y puesta en marcha del activo, neto de los descuentos de cualquier descuento.

Posterior a la medición inicial, los activos intangibles son medidos al costo, menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida de valor acumulada.

La vida útil de los activos intangibles, que surjan de derechos contractuales o legales, o de otro tipo no excederá esos derechos pero puede ser inferior.

**n) Obligaciones financieras**

Los préstamos se reconocen en la fecha en que los fondos se reciben, netos de los costos incurridos en la transacción. En periodos subsiguientes, los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen en los resultados del periodo. Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita la Entidad Financiera y se miden inicialmente al precio de la transacción.

**o) Instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar se miden al precio de la transacción, excepto si, la transacción constituye una financiación implícita, en dicho caso se medirán al valor presente de los pagos futuros y los intereses implícitos se reconocerán en los resultados de cada periodo.

**p) Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido.**



### **Impuesto a las Ganancias:**

La Compañía registra el impuesto sobre la renta de acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para PYMES “Impuesto a las Ganancias”. El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Compañía tributa es:

### **Impuesto sobre la Renta:**

El cargo por impuesto a la renta corriente e impuesto de renta se calcula sobre la base de las leyes tributarias o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

### **Impuesto Diferido:**

El impuesto diferido se provisiona en su totalidad, por el método de 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 de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas 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.

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

#### **q) Beneficios a empleados**

La Compañía concede a sus empleados los beneficios establecidos por las leyes en Colombia, estos son los siguientes, para empleados asalariados:

- Salarios
- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Prima de servicio de junio y diciembre: 15 días por semestre
- Vacaciones (descanso remunerado): 15 días hábiles
- Pagos de seguridad social (salud y pensión a los fondos respectivos)

Los beneficios a empleados son a corto plazo, se reconocen de forma mensual y se ajustan al cierre del periodo con base en las normas legales vigentes.

#### **r) Provisiones y contingencias**

Al tiempo de formular los estados financieros, La Gerencia de la Compañía, diferencia entre:



- **Provisiones:** Saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su cuantía y/o momento de cancelación. Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.
- **Pasivo contingente:** Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima una alta probabilidad de que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revela información sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la Sección 21 de las NIIF para las PYMES.

**s) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen mediante el sistema de causación a su valor facturado, el cual se aproxima a su valor razonable, neto de los descuentos y/o rebajas por cualquier concepto a que hubiere lugar.

**t) 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 de forma sistemática en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

**u) Uso de Estimaciones**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Gerencia realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Gerencia. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Los estados financieros presentados contienen estimaciones que se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.



### 3. CONCILIACION SALDOS TRIBUTARIA vs SALDOS NIIF



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**CONCILIACION DE SALDOS NIIF - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Vs TRIBUTARIOS**  
Corte: 31 de Diciembre de 2019  
Cifras en miles de pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
<b>Activo Corriente</b>				
11 Efectivo y equivalentes al efectivo		27,484,361	27,484,361	-
13 Cuentas por cobrar comerciales y otras cu		65,459,260,935	65,340,158,467	119,102,468
14 Inventarios		486,194,532	486,194,532	-
17 Activos diferidos		-	-	-
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>65,972,939,828</b>	<b>65,853,837,360</b>	<b>119,102,468</b>
<b>Activo No Corriente</b>				
15 Propiedad Planta y Equipo		17,553,148,811	17,553,148,811	-
16 Intangibles		328,961,735	328,961,735	-
17 Activo por impuesto diferido		-	-	-
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>17,882,110,546</b>	<b>17,882,110,546</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>83,855,050,374</b>	<b>83,735,947,906</b>	<b>119,102,468</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
21 Instrumentos financieros por pagar		312,806,363	312,806,363	-
22 Instrumentos financieros con proveedores		6,282,189,658	6,282,189,658	-
23 Instrumentos financieros en cuentas por pa		19,208,429,845	19,208,429,845	-
24 Pasivos por impuestos corrientes		1,721,589,935	1,721,589,935	-
25 Beneficios a los empleados		2,515,150,511	2,515,150,511	-
26 provisiones		783,000,000	783,000,000	-
28 Otros Pasivos		1,386,817,800	1,386,817,800	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>32,209,984,112</b>	<b>32,209,984,112</b>	<b>-</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>				
21 Instrumentos financieros por pagar		4,240,220,272	4,240,220,272	-
23 Instrumentos financieros en cuentas por pa		19,523,926,384	19,523,926,384	-
24 Pasivos por impuestos no corrientes		-	-	-
27 Pasivo por impuesto diferido		39,303,815	-	39,303,815
<b>Total Pasivos No Corriente</b>		<b>23,803,450,471</b>	<b>23,764,146,656</b>	<b>39,303,815</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>56,013,434,583</b>	<b>55,974,130,768</b>	<b>39,303,815</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
31 Capital social		4,000,000,000	4,000,000,000	-
32 Donaciones		400,000,000	400,000,000	-
33 Reserva legal		828,925,172	828,925,172	-
3501 Resultados del ejercicio		6,862,108,062	2,785,044,275	4,077,063,787
3502 Ganancias acumuladas		18,112,464,290	19,747,847,692	-1,635,383,402
3503 Ajustes por conversión a NIIF		-2,361,881,733	-	-2,361,881,733
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>27,841,615,791</b>	<b>27,761,817,139</b>	<b>79,798,652</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>83,855,050,374</b>	<b>83,735,947,907</b>	<b>119,102,467</b>

-0 -0 0

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T/P 45701-T

**GEORGINA VERGARA GÓMEZ**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T

- (a) La diferencia entre el saldo de los deudores registrados tributarios vs los deudores bajo NIIF se atribuye a la actualización del indicador valor presente de pagos futuros utilizado para calcular el deterioro del valor el cual a su vez difiere del método fiscal utilizado para calcular la provisión de cartera.



- (b) Corresponde al reconocimiento de pasivo por impuesto diferido originado por las diferencias temporarias entre los saldos fiscales y los saldos bajo NIIF.(Ver anexo)

**CALCULO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

<b>Concepto</b>	<b>Importe</b>
Impto diferido calculado al 1 de Enero de 2019	2.894.940.338
Impto diferido calculado a 31 Diciembre de 2019	- 39.303.814
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2.855.636.523</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
430505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		2.855.636.523	A4
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	2.855.636.523		
<b>TOTALES</b>		<b>2.855.636.523</b>	<b>2.855.636.523</b>	

<b>A4</b>	Ver explicación de las diferencias temporarias que originan el impuesto diferido pasivo en la hoja de cálculo nombrada P-Fiscal
-----------	---

<b>CONCEPTO</b>	<b>PERIODO-2019</b>
Tarifa Impuesto Renta	33%
Renta Líquida - Renta	4.266.618.222
<b>impuesto de renta</b>	<b>1.407.984.013</b>

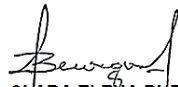
Cuenta	Descripción	Saldo NIIF		Saldo		Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto	Impuesto
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible	Tarifa	Dif. Activo		Dif. Pasivo
139905	CLIENTES	-14.289.170.434	-14.408.272.901	119.102.468	Temporaria	SI		119.102.468	33,0%			39.303.814
<b>TOTALES</b>											<b>-9.744.250</b>	<b>39.303.814</b>

- (c) La diferencia entre los resultados del ejercicio reconocidos fiscalmente vs los resultados del ejercicio reconocidos bajo NIIF se atribuye a la contabilización del gasto por deterioro del valor el cual difiere del gasto por provisión cartera reconocido bajo norma fiscal o tributaria y los gastos no aceptados tributariamente (impuestos, gastos de ejercicios anteriores ect)
- (d) Obedece a los ajustes por conversión a NIIF que fueron registrados por única vez en la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA.

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.  
CONCILIACION DE SALDOS NIIF - ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Vs TRIBUTARIOS  
Corte: 31 de Diciembre de 2019  
Cifras en miles de pesos Colombianos

DETALLE	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
41 Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional		43.841.912.881	43.841.912.881	-
61 Costo de venta - unidad funcional		18.092.457.483	18.092.457.483	-
62 Devoluciones en compra		-	-	-
<b>Margen bruto</b>		<b>25.749.455.398</b>	<b>25.749.455.398</b>	-
42 Financieros		13.904.813.937	12.802.488.960	1.102.324.977
43 Impuesto diferido de renta		2.855.636.523	-	2.855.636.523
51 Gastos de administración		32.678.556.904	32.796.912.449	-118.355.545
53 Gastos financieros		1.561.256.879	1.488.413.687	72.843.193
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>		<b>8.270.092.075</b>	<b>4.266.618.222</b>	<b>4.003.473.853</b>
54 Gasto por impuesto a las ganancias		1.407.984.013		1.407.984.013
54 Gasto por impuesto diferido		-	-	-
Reserva legal				-
Reserva estatutaria				-
<b>Ganancia del año después de impuestos</b>		<b>6.862.108.062</b>	<b>4.266.618.222</b>	<b>2.595.489.840</b>

  
**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal  
CC.34.997.887

  
**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P 45701-T

  
**GEORGINA VERGARA GÓMEZ**  
Contador Público  
T. P. No. 603709 - T

- La diferencia en el valor de los ingresos no operacionales corresponde a la reversión del del deterioro año 2018 (valor resultante de aplicar el 19.16% EA sobre sobre la cartera mayor a 360 y al valor de los ingresos por recuperación de cartera provisionada al 33% anual)
- Su valor corresponde nuevo cálculo del impuesto diferido ver Anexo





**CALCULO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Concepto	Importe
Impto diferido calculado al 1 de Enero de 2019	2.894.940.338
Impto diferido calculado a 31 Diciembre de 2019	- 39.303.814
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2.855.636.523</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
430505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		2.855.636.523	A4
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	2.855.636.523		
<b>TOTALES</b>		<b>2.855.636.523</b>	<b>2.855.636.523</b>	

- c) Su saldo corresponde al valor resultante entre el cálculo del gasto de provisión (\$14.408.272.901 y deterior \$14.289.170.434) para el año 2'019 y el valor del gasto por impuesto (746.922) no deducibles tributariamente. \$118.355.545
- d) La diferencia resultante en los gastos financieros corresponde al valor de los gastos no deducibles tributariamente, para el período 2019
- |                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
|                                 | \$72.843.193 |
| Gravamen al 50%                 | 29.247.981   |
| Perdida en retiro de bienes     | \$133.800    |
| Gastos extraordinarios          | 8.384.011    |
| Gastos de ejercicios anteriores | 19.315.401   |
| Gastos diversos                 | 15.762.000   |



#### 4. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

##### 4.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 está conformado por las siguientes cuentas:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
1	1105	Caja	27,172,689	32,040,892	-4,868,203
	1110	Bancos nacionales	311,672	5,060,097	-4,748,425
		<b>TOTAL</b>	<b>27,484,361</b>	<b>37,100,989</b>	<b>-9,616,628</b>

a) Al cierre del ejercicio, el efectivo y equivalente al efectivo, representados en caja (Gral. y menor) y bancos no presentaron restricciones o limitaciones a su realización.

b) Al corte del ejercicio contable en la cuenta corriente principal de Bancolombia quedó en sobregiro, además presentaba un cheque por cobrar por valor de \$2.845.002, la cuenta de la fiducia con un saldo de \$97.131, la cuenta de banco de occidente con un saldo de \$165.763 (cuenta inactiva desde febrero de 2019) y la cuenta de Bancolombia con un saldo de \$48.778

##### 4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestas por:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
2	1301	Clientes nacionales facturación sin radicar	5,635,272,545	5,431,953,590	203,318,955
	1302	Clientes nacionales facturación radicada	52,380,729,262	45,893,725,080	6,487,004,182
	1303	Entidades promotoras de salud	27,785,045,201	22,628,306,092	5,156,739,109
	1305	Clientes nacionales facturación conciliada	150,890,835	118,098,819	32,792,016
	1306	Abonos a cartera pendientes de radicar	-8,232,992,811	-7,453,755,288	-779,237,523
	1320	Deterioro del valor de deudores	-14,289,170,434	-10,102,324,797	-4,186,845,637
	1330	Anticipos y avances	374,858,966	706,536,268	-331,677,302
	1340	Promesas en compraventa	559,800,000	559,800,000	-
	1355	Anticipo de impuestos y contribuciones	1,055,988,010	952,420,359	103,567,651
	1360	Reclamaciones	36,027,361	138,301,330	-102,273,969
	1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	2,812,000	2,742,480	69,520
		<b>TOTAL</b>	<b>65,459,260,935</b>	<b>58,875,803,933</b>	<b>6,583,457,002</b>

a) Los principales clientes durante el año lectivo 2019 fueron: Empresa mutual para el desarrollo integral de la salud-EMDISALUD, Caja de compensación familiar de córdoba-COMFACOR (solo hasta el primer trimestre de 2019, ya que entró en proceso de liquidación, lo anterior con base en la resolución No.7184 de 2019, Asociación Mutual SER EPS, Caja de compensación familiar del atlántico-CAJACOPI, Salud Total EPS, Administradora de los recursos del sistema general de seguridad social en salud –ADRES, Nueva EPS, COOMEVA EPS, Salud Vida

- b) El rubro de la cuenta abonos pendiente por radicar corresponde a los pagos efectuados pagos realizados por los clientes pero que a la fecha no ha sido bajados de la cartera por no tener soporte de pago a diciembre 31 de 2019.
- c) El rubro de Anticipo de impuestos y contribuciones corresponde en parte al valor de anticipo de impuesto de renta y complementarios 2019 (\$944.196.618, y al anticipo de renta año 2019 (9.205.324), para el año 2019 se causa un anticipo de renta año 2020 por valor de \$102.585.892
- d) Al cierre del ejercicio se determinó el importe por deterioro del valor de la cartera aplicando el principio de valor de presente a los saldos deudores que presentaban morosidad en el pago superior a 360 días, para tal efecto se tomó como tasa referencia del mercado la tasa de interés promedio del 18.91% E.A., establecida para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios mediante resolución 1603 de Noviembre 29 de 2019 por la Superintendencia Financiera de Colombia.

### 4.3 INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2019 las cuentas de inventario presentan los siguientes saldos:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
3	1415	Medicamentos	32.073.327	296.769.376	-264.696.049
	1420	Material médico quirúrgico	203.908.892	144.948.064	58.960.828
	1421	Materiales de laboratorio	73.213.586	59.413.426	13.800.160
	1424	Materiales para imagenología	393.956	669.007	-275.051
	1455	Materiales, repuestos y accesorios	176.604.771	181.491.038	-4.886.267
		<b>TOTAL</b>	<b>486.194.532</b>	<b>683.290.911</b>	<b>-197.096.379</b>

- a) Los inventarios poseídos al 31 de Diciembre de 2019 no fueron objeto de medición a valor neto de realización toda vez que son inventarios no disponibles para la venta al público, en su lugar éstos son consumibles en la medida que se prestan los correspondientes servicios médicos.
- b) Por lo anterior, el no cálculo del valor neto de realización para los inventarios, se basa en el principio general de equilibrio entre costo y beneficio de la información señalado en la sección 2 de la NIIF para PYMES “Conceptos y principios generales”



#### 4.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
4	1504	Terrenos	1,532,825,000	1,532,825,000	-
	1508	Construcciones y edificaciones en Curso	6,600,489,964	5,986,621,923	613,868,041
	1512	Maquinaria y equipo en montaje	177,616,800	79,927,560	97,689,240
	1516	Construcciones y edificaciones	10,957,077,963	10,957,077,963	-
	1520	Maquinaria y equipo	289,937,130	282,962,231	6,974,899
	1524	Equipo de oficina	478,716,194	437,771,189	40,945,005
	1528	Equipo de computación y comunicación	276,467,400	235,477,748	40,989,652
	1532	Maquinaria y equipo médico científico	9,063,079,803	8,930,616,441	132,463,362
	1540	Equipo de transporte	5,939,998	5,939,998	-
	1556	Acueductos, plabtas y redes	38,974,118		38,974,118
	1560	Armamento de vigilancia	39,887,556	39,887,556	-
	1592	Construcciones y edificaciones	-3,050,241,239	-2,506,740,851	-543,500,388
	1592	Maquinaria y equipo	-174,075,632	-145,681,009	-28,394,623
	1592	Equipo de oficina	-303,926,470	-226,092,069	-77,834,401
	1592	Equipo de computación y comunicación	-219,990,817	-169,285,318	-50,705,499
	1592	Equipo médico científico	-8,117,160,289	-7,968,030,756	-149,129,533
	1592	Equipo de transporte	-5,939,998	-5,939,998	-
	1592	Equipo de vigilancia	-36,528,670	-29,705,359	-6,823,311
		<b>TOTAL</b>	<b>17,553,148,811</b>	<b>17,437,632,249</b>	<b>115,516,562</b>

Durante el periodo no se observaron indicios por deterioro del valor que dieran lugar a una disminución en el importe en libros de la propiedad, planta y equipo.

Las vidas útiles estimadas, para efectos del importe depreciable son las siguientes:

- a) Construcciones y edificaciones 20 años
- b) Maquinaria y equipo: 10 a 20 años
- c) Muebles y enseres 5 a 10 años
- d) Equipos de cómputo y comunicaciones: 3 a 8 años
- e) Maquinaria y equipo médico científico: 10 a 20 años
- f) Equipo de Transporte: 5 a 10 años

El método de depreciación utilizado para determinar el importe la depreciación de los elementos de la propiedad, planta y equipo es el método de línea recta, A la fecha se sigue depreciando los activos con la tabla de vida útil anterior y los nuevos acorde con la normatividad legal vigente.

Al cierre del periodo los elementos de la propiedad, planta y equipo no presentaban pignoraciones y restricciones a su uso.

#### 4.5 ACTIVOS INTANGIBLES

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
5	1635	saldo en licencias 1 de enero 2019	359,298,028	180,942,312	178,355,716
		Adquisiciones año 2019	1,580,000	217,113,277	-215,533,277
	1640	Amortizaciones año 2019	-31,916,293	-38,757,561	6,841,268
		<b>TOTAL</b>	<b>328,961,735</b>	<b>359,298,028</b>	<b>-30,336,293</b>

- a) El saldo en libros al cierre del periodo de los activos intangibles obedece a licencias de software (programa para computador), el cual tiene una vida útil de 3 años. El método de amortización utilizado para reflejar de forma fiable el consumo de los beneficios económicos asociados al activo es el método

lineal. Durante el periodo no se observaron indicios de deterioro del valor que dieran lugar a la disminución del importe en libros de los activos intangibles.

#### 4.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
6	2105	Créditos rotativos-sobregiro	Corto	312,806,363	8,524,986,926	-8,212,180,563
	2110	Apalancamiento Findeter	Largo	4,195,788,129		4,195,788,129
	2125	Creditos hipotecarios	Largo	44,432,143	273,003,571	-228,571,428
	2195	Otras obligaciones financieras	Largo	-	382,508,004	-382,508,004
		<b>TOTAL</b>			<b>4,553,026,635</b>	<b>9,180,498,501</b>

- a) El costo financiero promedio de los créditos ordinarios otorgados por Bancolombia S.A., para el periodo 2019 fue del 20.02% E.A.
- b) El costo financiero promedio para las franquicias Visa y MasterCard manejadas con Bancolombia S.A., para el periodo 2019 fue del 28.47% E.A.
- c) Comprende las obligaciones financieras en cabeza de la Compañía representadas en los siguientes conceptos:
  - 1) Con corte a 31 de diciembre de 2019 la cuenta principal presenta un sobregiro bancario (\$6.254.376), en cual se cancela al mes siguiente con los recursos que lleguen a la cuenta, ya que su cancelación es por débito automático según lo acordado con la entidad bancaria y poseía saldo en TC. Por valor de \$26.735.612 y Credipago de proveedores \$279.816.375.
  - 2) Los saldos que aparecen en pagarés nacionales (\$4.195.788.129) corresponden a créditos blandos que el gobierno nacional otorgo al sector salud vía findeter, para aliviar sus pasivos en el año 2016, debido a la situación que presenta el sector y que es ampliamente conocida a nivel nacional.
  - 3) La clínica posee a 31 de diciembre de 2019 un saldo de crédito hipotecario por valor de (\$44.432.143) pagaderos trimestre vencido, rubros que se tomaron con la entidad bancaria para la compra del edificio donde funciona la clínica; este crédito se cancelará en su totalidad en enero de 2020.

#### 4.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES

El detalle de las obligaciones con proveedores y prestadores de servicio de salud por pagar al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
7	2205	Proveedores nacionales	Corto			-
		medicamentos	Corto	5,295,957,941	3,172,026,279	2,123,931,662
		dotacion de eq. Biomedicos	Corto	238,835,554	175,540,653	63,294,901
		papeleria, aseo y otros gastos adtivos	Corto	109,089,750	151,385,414	-42,295,664
		otros( mant. De equipos biomedicos -dotacion-etc)	Corto	608,196,653	758,666,074	-150,469,421
		prestamo de medicamentos y materiales	Corto	30,109,760	4,658,684	25,451,076
		<b>TOTAL</b>			<b>6,282,189,658</b>	<b>4,262,277,104</b>



- a) A corte 31 de diciembre de 2019 se le adeudaba a los proveedores de (Medicamentos, material médico quirúrgico, proveedores biomédicos, útiles de oficina y papelería, elementos de aseo y cafetería, entre otros) a más de 360 días.

#### 4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
8	2335	Costos y Gastos por Pagar	<b>Corto</b>	11.823.919.265	6.265.410.335	5.558.508.930
		honorarios (facturación, jurídicos etc)		1.039.662.880	62.256.380	977.406.500
		libros y similares		3.429.000	3.429.000	-
		servicios		234.483.381	137.959.774	96.523.607
		matenimiento y reparaciones		1.321.400	1.058.200	263.200
		mantenimiento de equipos		66.435.927	25.712.037	40.723.890
		lavandería y restaurante hospitalario		269.352.033	225.266.179	44.085.854
		arrendamientos		300.426.462	231.482.687	68.943.775
		fletes		2.475.000	2.475.000	-
		ser. Públicos		800.966.103	304.458.052	496.508.051
		seguros		47.680.839		47.680.839
		publicidad		8.949.999	8.849.999	100.000
		combustible		2.567.872		2.567.872
		construcciones en curso		475.818.865	544.639.043	-68.820.178
		Gastos de viaje			1.677.333	-1.677.333
		ser. Sociales y de salud (especialistas, laborato		7.577.478.780	4.293.256.551	3.284.222.229
		demandas		12.000.000	19.000.000	-7.000.000
		ambulancias		64.870.724	45.890.100	18.980.624
		otros pasivos		916.000.000	358.000.000	558.000.000
		otros	<b>Largo</b>	14.623.011.781	20.478.988.987	-5.855.977.206
	2355	Deudas con accionistas o socios	<b>Largo</b>	4.900.914.603	4.051.033.044	849.881.559
	2360	Dividendos o participaciones por pagar	<b>Largo</b>	-	-	-
	2365	Retención En La Fuente	<b>Corto</b>	5.645.618.506	4.757.553.364	888.065.142
	2369	Retenciones -Autoretenciones	<b>Corto</b>	755.562.035	407.168.485	348.393.550
	2370	Retenciones y Aportes De Nomina	<b>Corto</b>	983.330.039	145.980.319	837.349.720
		<b>TOTAL</b>		<b>38.732.356.229</b>	<b>36.106.134.534</b>	<b>8.184.730.625</b>

- a) El saldo de los costos y gastos por pagar con corte a 31 de diciembre de 2019 pertenecen a conceptos de: pago de especialistas, laboratorio clínico general, laboratorio clínico patológico, banco de sangre, imágenes diagnósticas, apoyo terapéutico, honorarios, arrendamientos, servicios públicos, servicio de lavandería, servicio de alimentación para pacientes, servicio de ambulancia, seguros, publicidad, combustibles, gastos de viaje, gastos legales, servicio de mantenimiento, cuentas por pagar de construcciones en curso entre otros. Los saldos anteriormente relacionados presentan una mora mayor a 360 días para prestadores de servicios.
- b) La clínica no reparte dividendos a los socios desde 2015, fue una condición exigida por el banco para el desembolso del mismo en enero de 2016.
- c) Su saldo representa los rubros que debe la compañía a los socios debido a la falta de liquidez, lo anterior se debe al no pago de las EPS- subsidiadas que son los principales clientes.
- d) Los saldos de aportes y retenciones de nómina por pagar ascienden a \$983.330.039



#### 4.9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo a diciembre 31 de 2019 de esta cuenta está conformado así: \$1.407.984.013 impuesto de renta y \$102.585.892 como anticipo al impuesto de renta año 2020.

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
9		<b>Corriente:</b>				-
	2404	Impuesto de renta y complementarios	<b>Corto</b>	1,510,569,905	1,081,000,000	429,569,905
	2405	Impuesto de renta y complementarios		211,020,030		211,020,030
	2495	Otros Impuesto	<b>Corto</b>	-	99,030,000	-99,030,000
		<b>Subtotal Corriente</b>		<b>1,721,589,935</b>	<b>1,180,030,000</b>	<b>541,559,935</b>

#### 4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios otorgados por la Compañía a sus empleados corresponden a beneficios dentro de la categoría de corto plazo, por lo tanto y en cumplimiento de lo establecido en la Sección 28 de la NIIF para PYMES "Beneficios a empleados", no se revela información detallada con respecto a esta categoría del pasivo.

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
10	2505	Salarios Por Pagar	<b>Corto</b>	1,700,120,533	476,959,625	1,223,160,908
	2510	Cesantías Consolidadas	<b>Corto</b>	475,922,962	512,537,804	-36,614,842
	2515	Intereses Sobre Las Cesantías	<b>Corto</b>	11,394,628	59,065,978	-47,671,350
	2520	Prima de servicios	<b>Corto</b>	27,341,170	270,002,245	-242,661,075
	2525	Vacaciones Consolidadas	<b>Corto</b>	254,391,126	173,508,249	80,882,877
	2530	Dotaciones por pagar		45,980,092		45,980,092
		<b>TOTAL</b>		<b>2,515,150,511</b>	<b>1,492,073,901</b>	<b>1,023,076,610</b>

#### 4.11 PASIVOS ESTIMADOS

Su saldo corresponde al valor provisionado de las pretensiones interpuestas en las demandas en contra de la clínica pero que aún no han sido falladas.

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
11	2695	Pasivos estimados y provisiones		783,000,000		783,000,000
		<b>TOTAL</b>		<b>783,000,000</b>	<b>-</b>	<b>783,000,000</b>

#### 4.12 IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido de renta es el resultado de aplicar el 33% de tarifa del impuesto de renta para año gravable 2019 a la diferencia del valor de la provisión tributaria que se le aplica a la cartera a más 360 días y aplicarle un castigo del 33% anual y el valor del deterior sobre la misma cartera aplicándole la tasa de la super financiera vigente a diciembre de 2019. Ver anexo No.1

NOTA No.	SUB	CUENTA		AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
12	2725	Impuesto diferido renta		39,303,815	2,894,940,338	-2,855,636,523
		<b>TOTAL</b>		<b>39,303,815</b>	<b>2,894,940,338</b>	<b>-2,855,636,523</b>

#### 4.13 OTROS PASIVOS

Su saldo corresponde a dineros recibidos de las entidades responsables de pagos (EPS-Subsidiadas, EPS Contributivas, Personas jurídicas, Aseguradoras) entre otras, los cuales serán sujetos de saldos a favor al momento de realizar la depuración y conciliación de cartera.

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
13	2810	Valores Recibidos para terceros	Largo 37,653,577	8,116,978	29,536,599
	2815	Valores Recibidos para clientes	Largo 1,349,164,223	1,289,547,025	59,617,198
		<b>TOTAL</b>	<b>1,386,817,800</b>	<b>1,297,664,003</b>	<b>89,153,797</b>

#### 4.14 PATROMINIO

A 31 de diciembre de 2019, el patrimonio de la Compañía estaba representado por:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
14	3115	Aportes sociales	4,000,000,000	4,000,000,000	-
	3210	Donaciones	400,000,000	400,000,000	-
	3305	Reservas obligatorias	414,462,586	100,255,607	314,206,979
	3310	Reservas estatutarias	414,462,586	100,255,607	314,206,979
	3501	Utilidad o excedentes del ejercicio	6,862,108,062	3,142,069,797	3,720,038,265
	3502	Utilidades acumuladas	18,112,464,290	15,598,808,451	2,513,655,839
	3503	Ajustes por conversión a NIIF	-2,361,881,733	-2,361,881,733	-
	<b>TOTAL</b>	<b>27,841,615,791</b>	<b>20,979,507,729</b>	<b>6,862,108,062</b>	

- a) La anterior información muestra la composición del capital social de la Compañía

Capital social	4.000.000.000
No. De cuotas partes	40.000
Valor nominal	100.000

Al cierre de periodo, el capital social de la Compañía no presentaba restricciones que afectará la distribución de utilidades para los socios de la misma.

- a) En cumplimiento de lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, sus adiciones y modificaciones, la Compañía aplicó la NIIF para las PYMES en la transición de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a la nueva forma de reporte bajo el nuevo estándar internacional al 01 de Enero de 2015, por lo tanto, los ajustes que surgieron de la aplicación por primera vez del mencionado estándar se reconocieron en la cuenta patrimonial "Ajustes por conversión a NIIF".





#### 4.15 INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos ordinarios de la Compañía provienen de la prestación de servicios médicos relacionados con actividades hospitalarias y clínicas con internación.

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias a diciembre 31 de 2019:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
15	4105	Unidad funcional de urgencias	962,232,398	1,358,184,158	-395,951,760
	4110	Unidad funcional de consulta externa	253,245,593	284,880,591	-31,634,998
	4115	Unidad funcional de hospitalización e internación	13,516,155,963	16,354,679,518	-2,838,523,555
	4120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	3,277,253,211	3,705,493,778	-428,240,567
	4125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico	7,136,269,502	8,954,606,262	-1,818,336,760
	4130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	1,854,105,263	2,679,392,883	-825,287,620
	4135	Unidad funcional de mercadeo	16,842,650,951	20,477,367,748	-3,634,716,797
		<b>TOTAL</b>	<b>43,841,912,881</b>	<b>53,814,604,938</b>	<b>-9,972,692,057</b>

#### 4.16 INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los otros ingresos, diferentes a los ordinarios de la entidad a diciembre 31 de 2019:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
16	4210	Rendimientos financieros	188,952,724	43,252,811	145,699,913
	4213	Reversion de las perdidas por deterioro del valor	10,102,324,797	6,544,688,848	3,557,635,949
	4220	Arrendamientos	26,983,333	75,000,000	-48,016,667
	4250	Recuperaciones	3,508,558,519	1,355,622,099	2,152,936,420
	4255	Indemnizaciones	59,026,189		59,026,189
	4295	Diversos	18,968,375		18,968,375
		<b>TOTAL</b>	<b>13,904,813,937</b>	<b>8,018,563,758</b>	<b>5,886,250,179</b>

- El rubro de ingresos por arrendamiento corresponde al valor de los arriendos generados por el laboratorio clínico M&S solution con corte 2019 (\$18.000.000) Cecilia porto (\$3.750.000) Carlos Campuzano (\$5.233.333).
- El saldo de las recuperaciones corresponde a saldos de cartera castigados en los años anteriores que se recuperaron en la vigencia actual.

#### 4.17 IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
17	4305	Impuestos diferidos	2,855,636,523	201,787,079	2,653,849,444
		<b>TOTAL</b>	<b>2,855,636,523</b>	<b>201,787,079</b>	<b>2,653,849,444</b>

#### CALCULO DEL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Concepto	Importe
Impto diferido calculado al 1 de Enero de 2019	2.894.940.338
Impto diferido calculado a 31 Diciembre de 2019	- 39.303.814
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2.855.636.523</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
430505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		2.855.636.523	A4
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	2.855.636.523		
<b>TOTALES</b>		<b>2.855.636.523</b>	<b>2.855.636.523</b>	

#### 4.18 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2019 comprendían:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
18	5105	Gastos de personal	8,811,878,340	9,364,519,261	-552,640,921
	5110	Honorarios(j.dir, juridicos, facturación etc)	1,639,991,387	1,098,378,160	541,613,227
	5115	Impuestos (tasa de inspección, valorización, regis	746,742	145,757,791	-145,011,049
	5120	Arrendamientos (equi. Ofc.-medicos-computo)	569,112,256	170,251,746	398,860,510
	5121	Deterioro del valor clientes	14,289,170,434	10,102,324,797	4,186,845,637
	5130	Seguros	160,532,980	142,580,425	17,952,555
	5135	Servicios (ser. Públicos, aseo, vigilancia, procesar	1,415,805,453	1,470,343,001	-54,537,548
	5136	Glosas sobre ingresos	3,629,149,529	5,563,210,725	-1,934,061,196
	5140	Gastos legales	6,325,802	8,455,237	-2,129,435
	5145	Mantenimiento y reparaciones	179,181,641	188,023,502	-8,841,861
	5150	Adecuación e instalación	26,162,751	44,722,811	-18,560,060
	5155	Gastos de viaje	16,788,457	43,129,139	-26,340,682
	5160	Depreciaciones	856,387,755	1,441,893,470	-585,505,715
	5165	Amortizaciones	31,916,293	38,757,561	-6,841,268
	5195	Diversos	262,407,084	333,917,994	-71,510,910
	5199	Provisiones demandas civiles y laborales	783,000,000		783,000,000
		<b>TOTAL</b>	<b>32,678,556,904</b>	<b>30,156,265,620</b>	<b>2,522,291,284</b>

- El saldo en la cuenta gastos de personal corresponde a los gastos incurridos durante el año por concepto de beneficios a los empleados, los cuales están dentro de la categoría de corto plazo. Ente ellos: Sueldos, aux. de transporte, licencias, prestaciones sociales, aportes parafiscales, indemnizaciones, dotaciones, capacitaciones entre otros.
- Los rubros que muestra la cuenta de honorarios corresponden a: a junta directiva, asesoría jurídica, facturación y técnica, entre otros.
- El rubro de impuestos corresponde al valor de la tasa de inspección.
- El saldo en la cuenta de arrendamientos corresponde a: equipo de computación y comunicación, equipos médicos, equipo de oficina.
- El saldo en la cuenta de seguros corresponde a: responsabilidad civil extracontractual y protección empresarial con liberty seguros.
- Los gastos por servicios corresponden principalmente a las cuentas de: aseo y vigilancia, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, servicio de telecomunicaciones, fletes, correos etc.
- El detalle de la cuenta glosas sobre ingresos corresponde principalmente a; diferencia en tarifas, falta de soportes, cambio de afiliados a otras EPS, duplicidad en EPS, aplicación de medicamentos o por procedimientos sin aplicación de CTC, por pertinencia médica, entre otros conceptos, el siguiente es su detalle:



SUB	CUENTA	REF.	2019	2018
5136	Unidad funcional de urgencias	Corto	60,368,050	67380936
	Unidad funcional de consulta externa	Corto	14,881,247	14169520
	Unidad funcional de hospitalización e internación	Corto	1,022,808,677	1843067231
	Unidad funcional de quirófano y sala de partos	Corto	330,467,877	245565151
	Unidad funcional de apoyo diagnóstico	Corto	640,538,745	831002964
	Unidad funcional de apoyo terapéutico	Corto	132,444,691	280708043
	Unidad funcional de mercadeo		1,427,640,242	2281316880
	<b>TOTAL</b>		<b>3,629,149,529</b>	<b>5,563,210,725</b>

h) El gasto por deterioro del valor clientes se determinó aplicando a la cartera mayor de 360 días la tasa que para 31 de diciembre del año 2018 estuviese vigente en la Superintendencia Financiera de Colombia según la resolución 1872, 19,16% E.A., como está expuesto en nuestras políticas contables.

i) El rubro de la cuenta depreciación sobre activos fijos corresponde al detalle:

SUB	CUENTA	REF.	2019	2018
5160	Depreciación construcciones y edificaciones	Corto	543,500,388	687,488,189
	Depreciación maquinaria y equipo	Corto	28,394,623	3,117,552
	Depreciación equipo mde oficina	Corto	77,834,401	69,168,113
	Depreciación equipo de computación y comunicación	Corto	50,705,499	52,643,507
	Depreciación equipo médico científico	Corto	149,129,533	629,476,109
	Depreciación equipo de vigilancia	Corto	6,823,311	
	<b>TOTAL</b>		<b>856,387,755</b>	<b>1,441,893,470</b>

j) El rubro de gastos diversos incluye los conceptos de: útiles de papelería y oficina, elementos de aseo y cafetería, taxi y buces, combustibles, restaurante, parqueadero entre otros.

a) En el rubro financiero están inmersos los gastos bancarios, comisiones, gravamen financiero e intereses corrientes y moratorios que se han pagado a entidades financieras y a particulares por préstamos para poder solventar las necesidades del negocio por la falta de pagos de las EPS y otros clientes.

b) El rubro de gastos extraordinarios corresponde a costos y gastos de ejercicios anteriores (proveedores, procesos legales, impuestos asumidos) entre otros.

#### 4.19 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
19	5305	Financieros	1,517,661,667	2,036,904,099	-519,242,432
	5310	Perdida en vent yretiro de bienes	133,800		133,800
	5315	Gastos extraordinarios	8,384,011	233,441,120	-225,057,109
	5320	Gastos extraordinarios ejercicio anteriores	19,315,401	42,646,229	-23,330,828
	5350	Gastos diversos	15,762,000	36,221,733	-20,459,733
		<b>TOTAL</b>	<b>1,561,256,879</b>	<b>2,349,213,181</b>	<b>-787,956,302</b>



#### 4.20 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Su valor es el resultante de aplicar el 33% sobre la renta líquida ordinaria

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
20	5405	Impuesto de renta y complementarios	1.407.984.013	1.081.000.000	326.984.013
	5410				-
		<b>TOTAL</b>	<b>1.407.984.013</b>	<b>1.081.000.000</b>	<b>326.984.013</b>

#### 4.21 COSTO DE VENTA

El siguiente es el detalle y cuantía del costo de venta al 31 de diciembre de 2019:

NOTA No.	SUB	CUENTA	AÑO 2019	AÑO 2018	VARIACIÓN
21	6105	Unidad funcional de urgencias	627.191.392	813.054.901	-185.863.509
	6110	Unidad funcional de consulta externa	171.112.846	223.846.869	-52.734.023
	6115	Unidad funcional de hospitalización e internación	3.120.484.324	3.602.662.181	-482.177.857
	6120	Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.200.690.705	2.497.118.442	-1.296.427.737
	6125	Unidad funcional de apoyo diagnóstico	2.428.959.094	4.905.910.464	-2.476.951.370
	6130	Unidad funcional de apoyo terapéutico	974.135.813	1.314.101.423	-339.965.610
	6135	Unidad funcional de mercadeo (medicamentos, n	9.569.883.309	11.949.712.897	-2.379.829.588
		<b>TOTAL</b>	<b>18.092.457.483</b>	<b>25.306.407.177</b>	<b>-7.213.949.694</b>

El costo de ventas corresponde en su totalidad a las erogaciones en que incurre la clínica para la prestación de los correspondientes servicios médicos relacionados con las actividades hospitalarias y clínicas con internación.

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal

**GEORGINA VERGARA GÓMEZ**  
Contador Público  
T.P No.603709-T

**CLARA ELENA BURGOS ALVAREZ**  
Revisora Fiscal  
T.P No. 45701-T