

EVALUAMOS IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA

Estados Financieros Comparativos

A Diciembre 31 de 2018 - 2017

EVALUAMOS I.P.S. LTDA
ESTADO COMPARATIVO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre por los años 2018-2017
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	31-dic-18	31-dic-17	Variación	Análisis Vertical	
					2018	2017
ACTIVOS						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	37,100,989	161,451,782	-124,350,793	0%	0%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas	2	58,875,803,933	53,803,468,768	5,072,335,165	76%	76%
Inventarios	3	683,290,911	980,551,847	-297,260,936	1%	1%
Activos diferidos		0	0	0	0%	0%
Total Activo Corriente		59,596,195,833	54,945,472,397	4,650,723,436	77%	78%
Activo No Corriente						
Propiedad Planta y Equipo	4	17,437,632,249	15,626,854,385	1,810,777,864	23%	22%
Intangibles	5	359,298,028	239,629,163	119,668,865	0%	0%
Activo por impuesto diferido		0	0	0	0%	0%
Total Activo No Corriente		17,796,930,277	15,866,483,548	1,930,446,729	23%	22%
TOTAL ACTIVOS		77,393,126,110	70,811,955,945	6,581,170,165	100%	100%
PASIVOS						
Pasivo Corriente						
Instrumentos financieros por pagar	6	733,500,350	333,002,973	400,497,377	1.30%	0.63%
Instrumentos financieros con proveedores	7	4,262,277,104	2,383,778,970	1,878,498,134	7.56%	4.50%
Instrumentos financieros en cuentas por pagar	8	11,154,803,564	10,515,773,674	639,029,890	19.77%	19.85%
Pasivos por impuestos corrientes	9	1,180,030,000	747,652,221	432,377,779	2.09%	1.41%
Beneficios a los empleados	10	1,492,073,901	1,044,745,076	447,328,825	2.64%	1.97%
Otros Pasivos	12	1,297,664,003	0	1,297,664,003	2.30%	0.00%
Total Pasivo Corriente		20,120,348,922	15,024,952,914	5,095,396,008	34.37%	27.73%
Pasivo No Corriente						
Instrumentos financieros por pagar		8,446,998,151	12,258,377,844	-3,811,379,693		
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		24,951,330,970	22,571,051,838	2,380,279,132		
Pasivos por impuestos no corrientes	9	0	23,409,000	-23,409,000	0.00%	0.04%
Pasivo por impuesto diferido	11	2,894,940,338	3,096,727,417	-201,787,079	5.13%	5.85%
Total Pasivos No Corriente		36,293,269,459	37,949,566,099	-1,656,296,640	5.13%	5.89%
TOTAL PASIVOS		56,413,618,381	52,974,519,013	3,439,099,368	39%	34%
PATRIMONIO						
Capital social	13	4,000,000,000	4,000,000,000	0	19%	22%
Donaciones		400,000,000	399,999,000	1,000	2%	2%
Reserva legal		200,511,214	200,511,214	0	1%	1%
Resultados del ejercicio		3,142,069,797	10,904,221,901	-7,762,152,103	15%	61%
Ganancias acumuladas		15,598,808,451	4,694,586,550	10,904,221,901	74%	26%
Transición al nuevo marco técnico normativo		-2,361,881,733	-2,361,881,733	0	-11%	-13%
TOTAL PATRIMONIO		20,979,507,729	17,837,436,932	3,142,070,797	100%	100%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		77,393,126,110	70,811,955,945	6,581,170,165		

Las Notas 1 a 20 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


CLAUDIA CANABAL RADA
Representante Legal


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


GEORGINA VERGARA GOMEZ
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 2018 2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional	14	53,814,604,938	50,903,333,588
Costo de venta - unidad funcional	20	-25,306,407,177	-28,169,615,577
Devoluciones en compra		-	952,126
Margen bruto		28,508,197,761	22,734,670,137.00
Financieros	15	8,018,563,758	7,088,459,911.00
Impuesto diferido de renta	16	201,787,079	23,409,000
Gastos de administración	17	-30,156,265,620	-15,229,795,267
Gastos financieros	18	-2,349,213,181	-2,216,044,783
Utilidad antes de impuestos a las ganancias		4,223,069,797	12,400,698,997.79
Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto dif	19	-1,081,000,000	-1,476,199,288
Gasto por impuesto diferido		-	-20,277,809
Ganancia del año		3,142,069,797	10,904,221,901

Las Notas 1 a 20 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


CLAUDIA CANABAL RADA
Representante Legal


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



GEORGINA VERGARA GOMEZ
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 2018 2017
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

Actividades De Operación	31-dic-18	31-dic-17
Resultado Del Ejercicio	3,142,069,797	10,904,221,901
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Depreciación	1,441,893,470	2,516,790,531
Deterioro de valor cartera	10,102,324,797	0
Amortización	38,757,561	41,933,149
Provisión impuesto de renta	1,081,000,000	1,476,199,288
Gasto por impuesto diferido	0	20,277,809
Ingresos por impuestos diferidos	-201,787,079	-23,409,000
Efectivo generado en operación	15,604,258,546	14,936,013,678
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en Deudores	-15,174,659,962	2,433,127,669
Disminución (Aumento) en Inventarios	297,260,936	-481,262,424
Disminución (Aumento) en Intangibles	-119,668,865	-107,388,146
Disminución (Aumento) Diferidos	163,029,518	5,746,696
Aumento (Disminución) en Proveedores	1,878,498,134	-1,903,897,326
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	3,019,309,022	-1,285,170,500
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	-672,031,221	-2,457,715,864
Aumento (Disminución) en Obligaciones laborales	447,328,825	41,826,279
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos diferido	-201,787,079	-84,141,607
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	-10,362,720,692	-3,838,875,222
Actividades De Inversión		
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	3,252,671,334	2,099,845,298
Total de los Recursos Usados	3,252,671,334	2,099,845,298
Actividades de Financiación		
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	-3,410,882,316	-3,104,413,732
Aumento (Disminución) en obligaciones con Otros Pasivos	1,297,664,003	-600,000
Aumento (Disminución) del Capital	0	3,600,000,000
Aumento (Disminución) docaciones	1,000	0
Aumento (Disminución) reservas	0	0
Aumento (Disminución) de utilidades acumuladas	0	-9,352,813,389
Aumento (Disminución) Ajustes por conversión a NIIF	0	0
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	-2,113,217,313	-8,857,827,121
Aumento (Disminución) en el Disponible	-124,350,793	139,466,037
Disponible Al Inicio Del Período	161,451,782	21,985,745
Disponible Al Final Del Período	37,100,989	161,451,782

Las Notas 1 a 20 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros


CLAUDIA CANABAL RADA
Representante Legal


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


GEORGINA VERGARA GOMEZ
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 2018-2017
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

<i>Notas</i>	Capital social	Donaciones	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidades retenidas	Ajustes por conversión a NIIF	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	4,000,000,000	399,999,000	200,511,214	10,904,221,901	4,694,586,550	-2,361,881,733	17,837,436,932
Reclasificación a utilidades retenidas		0	0	-10,904,221,901	10,904,221,901	0	0
Aumento de Donaciones		0	1,000	0	0	0	1,000
Disminución de utilidades acumuladas		0	0	0	0	0	0
Ajustes de conversión a NIIF		0	0	0	0	0	0
Utilidad del año 2018		0	0	3,142,069,797	0	0	3,142,069,797
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	4,000,000,000	400,000,000	200,511,214	3,142,069,797	15,598,808,451	-2,361,881,733	20,979,507,729

Las Notas 1 a 20 adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



CLAUDIA CANABAL RADA
Representante Legal



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



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

Contenido

1. Constitución y operaciones	7
2. Resumen de principales políticas contables.....	7
3. Conciliación saldos pgra tributaria vs saldos niif.....	13
4. Notas al estado de situación financiera.....	15
4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	15
4.3 Inventarios	16
4.4 Propiedades, planta y equipo.....	17
4.5 Activos intangibles	17
4.6 Instrumentos financieros por pagar	18
4.7 Instrumentos financieros con proveedores	18
4.8 Instrumentos financieros de costos y gastos por pagar	19
4.9 Impuestos gravámenes y tasas.....	19
4.10 Beneficios a empleados	20
4.11 Impuesto de renta diferido	20
4.12 Otros pasivos.....	20
4.13 Patrimonio.....	21
4.14 Ingresos de actividades ordinarias	21
4.15 Otros ingresos	22
4.16 Impuestos diferidos.....	22
4.17 Gastos operacionales de administración	23
4.18 Gastos financieros.....	25
4.19 Impuesto de renta y complementarios	26
4.20 Costo de venta.....	26

EVALUAMOS IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA

Notas de Revelación a los Estados Financieros

A Diciembre 31 DE 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 periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo 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 periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. CONCILIACION SALDOS PCGA TRIBUTARIA vs SALDOS NIIF

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.
CONCILIACION DE SALDOS COLGAAP vs NIIF - ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Corte: 31 de Diciembre de 2018
Cifras en miles de pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo		37,100,989	37,100,989	-
Cuentas por cobrar comercie	a	58,875,803,933	50,103,257,455	8,772,546,478
Inventarios		683,290,911	683,290,911	-
Activos diferidos		-	-	-
Total Activo Corriente		59,596,195,833	50,823,649,355	8,772,546,478
Activo No Corriente				
Propiedad Planta y Equipo		17,437,632,249	17,437,632,249	-
Intangibles		359,298,028	359,298,028	-
Activo por impuesto diferido		-	-	-
Total Activo No Corriente		17,796,930,277	17,796,930,277	-
TOTAL ACTIVOS		77,393,126,110	68,620,579,632	8,772,546,478
PASIVOS				
Pasivo Corriente				
Instrumentos financieros por pagar		733,500,350	733,500,350	-
Instrumentos financieros con proveedores		4,262,277,104	4,262,277,104	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		11,154,803,564	11,154,803,564	-
Pasivos por impuestos corrientes		1,180,030,000	1,180,030,000	-
Beneficios a los empleados		1,492,073,901	1,492,073,901	-
Otros Pasivos		1,297,664,003	1,297,664,003	-
Total Pasivo Corriente		20,120,348,922	20,120,348,922	-
Pasivo No Corriente				
Instrumentos financieros por pagar		8,446,998,151	8,446,998,151	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		24,951,330,970	24,951,330,970	-
Pasivos por impuestos no corrientes		-	-	-
Pasivo por impuesto diferido	b	2,894,940,338	-	2,894,940,338
Total Pasivos No Corriente		36,293,269,459	33,398,329,121	2,894,940,338
TOTAL PASIVOS		56,413,618,381	53,518,678,043	2,894,940,338
PATRIMONIO				
Capital social		4,000,000,000	4,000,000,000	-
Donaciones		400,000,000	400,000,000	-
Reserva legal		200,511,214	200,511,214	-
Resultados del ejercicio	c	3,142,069,797	3,275,758,055	-133,688,258
Ganancias acumuladas	d	15,598,808,451	7,225,632,320	8,373,176,131
Ajustes por conversión a NIIF	e	-2,361,881,733	-	-2,361,881,733
TOTAL PATRIMONIO		20,979,507,729	15,101,901,589	5,877,606,140
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		77,393,126,110	68,620,579,632	8,772,546,478

- (a) La diferencia entre el saldo de los deudores registrados bajo norma local 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)

- (c) La diferencia entre los resultados del ejercicio reconocidos bajo norma local 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 local.
- (d) 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.
- (e) 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.

Anexo

CONCEPTO	PERIODO-2018
Renta Líquida - Renta	3,275,759,000
Base sobretasa - Renta	2,475,759,000
Sobretasa - Renta	99,030,360
Tarifa Impuesto Renta	33%
Anticipo Impuesto Sobretasa Renta	4%
Tarifa Ponderada	33%

		Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto		
Cuenta	Descripción	Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible	Tarifa	Dif. Activo	Dif. Pasivo
139905	CLIENTES	10,102,324,797	18,874,871,275	-8,772,546,478	Temporaria	SI		-8,772,546,478	33.0%		-2,894,940,338
				TOTALES						-	-2,894,940,338

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.
CONCILIACION DE SALDOS COLGAAP vs NIIF - ESTADO DE RESULTADOS
Corte: 31 de Diciembre de 2018
Cifras en miles de pesos Colombianos

DETALLE	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcior		53,814,604,938	53,814,604,938.00	-
Costo de venta - unidad funcional		-25,306,407,177	-25,306,407,177.00	-
Devoluciones en compra		-	-	-
Margen bruto		28,508,197,761	28,508,197,761.00	-
Financieros		8,018,563,758	8,018,563,758.00	-
Impuesto diferido de renta	a	201,787,079	-	201,787,079
Gastos de administración	b	-30,156,265,620	-31,258,499,127.00	1,102,233,507
Gastos financieros	c	-2,349,213,181	-1,992,504,337.00	-356,708,844
Utilidad antes de impuestos a las ganancias		4,223,069,797	3,275,758,055.00	947,311,742
Gasto por impuesto a las ganancias		-1,081,000,000	-	-1,081,000,000
Gasto por impuesto diferido		-	-	-
Ganancia del año después de impuestos		3,142,069,797	3,275,758,055.00	-133,688,258

- (a) Corresponde al reconocimiento de ingresos por concepto de la actualización del importe en libros del activo por impuesto diferido al cierre del periodo.
- (b) La diferencia entre el gasto provisión cartera reconocido bajo norma local vs el gasto deterioro del valor reconocido bajo NIIF se atribuye al método de cálculo utilizado para determinar la provisión de cartera y el deterioro del valor respectivamente.
- (c) Corresponde al 50% del gravamen financiero que no es deducible tributariamente al igual que rubros de gastos extraordinarios de ejercicios anteriores.

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 2018 está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	SALDO
Caja	32,040,892
Bancos nacionales	5,060,097
TOTAL	37,100,989

- 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.

Al corte del ejercicio contable en la cuenta corriente principal de Bancolombia quedó un cheque por cobrar por valor de \$40.000.000.

- b) Corresponde a cuentas corrientes bancarias de los Bancos: Bancolombia y Occidente, la fiducia Bancolombia, la cual generó una rentabilidad mensual del 3,2% con corte a diciembre 31 de 2018.

4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestas por:

CUENTA	SALDO
Clientes nacionales facturación sin radicar	5,431,953,590
Clientes nacionales facturación radicada	45,893,725,080
Entidades promotoras de salud	22,628,306,092
Clientes nacionales facturación conciliada	118,098,819
Abonos a cartera pendientes de radicar	-7,453,755,288
Deterioro del valor de deudores	-10,102,324,797
Anticipos y avances	706,536,268
Promesas en compraventa	559,800,000
Anticipo de impuestos y contribuciones	952,420,359
Reclamaciones	138,301,330
Cuentas por cobrar a trabajadores	2,742,480
TOTAL	58,875,803,933

- a) Los principales clientes durante el año lectivo 2018 fueron: Caja de Compensación familiar de Córdoba – Comfacor, Empresa mutual para el desarrollo integral de la salud- Emdisalud, Salud Vida EPS-S, Asociación Mutual Ser EPS, Salud Total EPS, Gobernación de Córdoba, entre otras
- 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 2018.
- c) El rubro de Anticipo de impuestos y contribuciones corresponde en parte al valor de anticipo de impuesto de renta y complementarios 2018 (\$801.544.035), anticipo sobretasa año 2018 (\$141.671.000) y al anticipo de renta año 2019 (9.205.324).
- 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 19,16% E.A., establecida para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios mediante resolución 1872 de Diciembre de 2018 por la Superintendencia Financiera de Colombia.

4.3 INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2018 las cuentas de inventario presentan los siguientes saldos:

CUENTA	SALDO
Medicamentos	296,769,376
Material médico quirurjico	144,948,064
Materiales de laboratorio	59,413,426
Materiales para imagenología	669,007
Materiales, repuestos y accesorios	181,491,038
TOTAL	683,290,911

- a) Los inventarios poseídos al 31 de Diciembre de 2018 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 2018:

CUENTA	SALDO
Terrenos	1,532,825,000
Construcciones y edificaciones en Curso	5,986,621,923
Maquinaria y equipo en montaje	79,927,560
Construcciones y edificaciones	10,957,077,963
Maquinaria y equipo	282,962,231
Equipo de oficina	437,771,189
Equipo de computación y comunicación	235,477,748
Maquinaria y equipo médico científico	8,930,616,441
Equipo de transporte	5,939,998
Armamento de vigilancia	39,887,556
Depreciación acumulada	-11,051,475,360
TOTAL	17,437,632,249

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.

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

4.5 ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	SALDO
saldo en licencias 1 de enero 2018	180,942,312
Adquisiciones año 2018	217,113,277
Amortizaciones año 2018	-38,757,561
TOTAL	359,298,028

- 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

CUENTA	SALDO
Bancos Nacionales	-8,524,986,926
Creditos hipotecarios	-273,003,571
Otras obligaciones financieras	-382,508,004
TOTAL	-9,180,498,501

- a) El costo financiero promedio de los créditos ordinarios otorgados por Bancolombia S.A., para el periodo 2018 fue del 19,33% E.A.
- b) El costo financiero promedio para las franquicias Visa y MasterCard manejadas con Bancolombia S.A., para el periodo 2018 fue del 29.08% 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 2018 la cuenta corriente No.091-304571-08 presenta un sobregiro bancario (\$222.091.474), 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.
 - 2) Los saldos que aparecen en pagarés nacionales (\$7.791.500.350) 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 2018 un saldo de crédito hipotecario por valor de (\$273.003.571) pagaderos trimestre vencido, rubros que se tomaron con la entidad bancaria para la compra del edificio donde funciona la clínica.
 - 4) El saldo de las aceptaciones bancarias (367.461.019) corresponde a los saldos en tarjeta de créditos y al cupo rotativo que posee la entidad para pago de proveedores, son cancelados por débito automático por convenio establecido con la entidad financiera.
 - 5) Al cierre del periodo sobre el cual se informa, las obligaciones financieras dentro de la categoría de otras obligaciones financieras (\$382.508.004), se agrupan en cabeza de: Clínica san Rafael las Américas, entidad a quien compramos una de las edificaciones que conforma la clínica actualmente.

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 2018 es el siguiente:

CUENTA	SALDO
Proveedores nacionales	-4,262,277,104
TOTAL	-4,262,277,104

- a) A corte 31 de diciembre de 2018 se le adeudaba a los proveedores de (Medicamentos, material médico quirúrgico, gases medicinales entre otros) a más de 360 días.

4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTA	SALDO
Costos y Gastos por Pagar	26,581,492,071
Deudas con accionistas o socios	4,216,201,584
Retencion En La Fuente	4,755,233,891
Retención impuesto a la equidad CREE	407,226,669
Retenciones y Aportes De Nomina	145,980,319
TOTAL	36,106,134,534

- a) El saldo de los costos y gastos por pagar con corte a 31 de diciembre de 2018 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, papelería, aseo y cafetería, 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 180 días para prestadores de servicios.
- b) Su saldo representa todos los rubros que posee la compañía por pagar 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.
- c) La retención sobre el impuesto a la equidad CREE corresponde a la vigencia 2017.
- d) Los saldos por pagar de aportes y retenciones de nómina presentan una mora de 30 días.

4.9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

El saldo a diciembre 31 de 2018 de esta cuenta está conformado así:

CUENTA	SALDO
Corriente:	
Impuesto de renta y complementarios	1,081,000,000
Impuesto para la equidad CREE	99,030,000
TOTAL	1,180,030,000

- a) El impuesto de renta y complementarios pertenece a la vigencia 2018
- b) El impuesto a la equidad CREE es vigencia 2017

4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

- a) 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 ésta categoría del pasivo. A la fecha el saldo refleja la deuda de un (1) mes con sus empleados.

CUENTA	SALDO
Salarios Por Pagar	476,959,625
Cesantías Consolidadas	512,537,804
Intereses Sobre Las Cesantías	59,065,978
Prima de servicios	270,002,245
Vacaciones Consolidadas	173,508,249
TOTAL	1,492,073,901

4.11 IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	SALDO
Impuesto diferido renta	2,894,940,338
TOTAL	2,894,940,338

CONCEPTO	PERIODO-2018
Renta Líquida - Renta	3,275,759,000
Base sobretasa - Renta	2,475,759,000
Sobretasa - Renta	99,030,360
Tarifa Impuesto Renta	33%
Anticipo Impuesto Sobretasa Renta	4%
Tarifa Ponderada	33%

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto	Impuesto
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible		
139905	CLIENTES	10,102,324,797	18,874,871,275	-8,772,546,478	Temporaria	SI		-8,772,546,478	33.0%	-2,894,940,338
TOTALES										-2,894,940,338

- a) El impuesto diferido de renta es el resultado de aplicar el 33% de tarifa del impuesto de renta para año gravable 2018 a la diferencia del valor de la provisión tributaria que se le aplica a la cartera a más 360 días y aplicarle una castigo del 33% anual y el valor del deterioro sobre la misma cartera aplicándole la tasa de la supe financiera vigente a diciembre de 2018.

4.12 OTROS PASIVOS

CUENTA	SALDO
Valores Recibidos para terceros	8,116,978
Valores Recibidos para clientes	1,289,547,025
TOTAL	1,297,664,003

- a) 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.

4.13 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2018, el patrimonio de la Compañía estaba representado por:

CUENTA	SALDO
Aportes sociales	4,000,000,000
Donaciones	399,999,000
Reservas obligatorias	100,255,607
Reservas estatutarias	100,255,607
Utilidad o excedentes del ejercicio	3,142,069,797
Utilidades acumuladas	15,598,808,451
Ajustes por conversión a NIIF	-2,361,881,733
TOTAL	20,979,506,729

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

Capital social	4.000.000.000
No. De cuotas partes	4.000
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.

b) 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".

4.14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias a diciembre 31 de 2018:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	1,358,184,158
Unidad funcional de consulta externa	284,880,591
Unidad funcional de hospitalización e intern	16,354,679,518
Unidad funcional de quirófanos y salas de	3,705,493,778
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	8,954,606,262
Unidad funcional de apoyo terapéutico	2,679,392,883
Unidad funcional de mercadeo	20,477,367,748
TOTAL	53,814,604,938

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

4.15 OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos, diferentes a los ordinarios de la entidad a diciembre 31 de 2018:

CUENTA	SALDO
Rendimientos financieros	43,252,811
Reversion de las perdidas por deterioro de	6,544,688,848
Arrendamientos	75,000,000
Recuperaciones	1,355,622,099
TOTAL	8,018,563,758

- El rubro de ingresos por arrendamiento corresponde al valor de los arriendos generados por el laboratorio clínico M&M solution con corte 2018.
- El saldo de las recuperaciones corresponde a saldos de cartera castigados en los años anteriores que se recuperaron en la vigencia actual.
- El rubro de reversión de por perdida de deterioro corresponde al valor que al cierre de 2017 se presentaba en la cuenta de deterioro y que se reversa en la vigencia 2018 para efectuar el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar a prestadores de servicio de salud vigencia 2018.

4.16 IMPUESTOS DIFERIDOS

CUENTA	SALDO
Impuestos diferidos	201,787,079
TOTAL	201,787,079

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

Concepto	Importe
Impto diferido calculado al 1 de Enero de 2018	3,096,727,417
Impto diferido calculado a 31 Diciembre de 2018	- 2,894,940,338
Gasto NIIF al cierre del periodo	201,787,079

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
430505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		- 201,787,079	
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	- 201,787,079		A4
	TOTALES	- 201,787,079	- 201,787,079	

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
379505	AJUSTES DE CONVERSION NIIF	3,096,727,417		
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		3,096,727,417	A4

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

4.17 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2018 comprendían:

CUENTA	SALDO
Gastos de personal	9,364,519,261
Honorarios	1,098,378,160
Impuestos	145,757,791
Arrendamientos	170,251,746
Deterioro del valor clientes	10,102,324,797
Seguros	142,580,425
Servicios	1,470,343,001
Glosas sobre ingresos	5,563,210,725
Gastos legales	8,455,237
Mantenimiento y reparaciones	188,023,502
Adecuación e instalación	44,722,811
Gastos de viaje	43,129,139
Depreciaciones	1,441,893,470
Amortizaciones	38,757,561
Diversos	333,917,994
TOTAL	30,156,265,620

- a) 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.
- b) Los rubros que muestra la cuenta de honorarios corresponden a: a junta directiva, asesoría jurídica y técnica, entre otros.
- c) El rubro de impuestos corresponde al valor de la sobretasa y al gasto por impuesto a la propiedad raíz el cual al cierre del periodo presento un importe.
- d) El saldo en la cuenta de arrendamientos corresponde a: equipo de computación y comunicación, equipos médicos, equipo de oficina.

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.
ANEXO 1 DETERIORO DEL VALOR CLIENTES
CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CLIENTES- CUENTAS 1301 a 1305

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	REF
Por Vencer	1,662,627,286				
Entre 0 y 30 días	6,593,725,695		-	-	
Entre 31 y 60 días	4,760,820,805		-	-	
Entre 61 y 90 días	4,687,575,999		-	-	
Entre 91 y 180 días	10,826,823,207		-	-	
Entre 181 y 360 días	10,282,034,858		-	-	
Más de 360 días	35,305,648,126	1.47%	24,905,469,822	10,400,178,305	(1)
SUB-TOTAL 1	74,119,255,977		24,905,469,822	10,400,178,305	

CLIENTES-CUENTA 1306

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	
Entre 0 y 30 días	-86,004,868			-	
Entre 31 y 60 días	-1,797,470,210			-	
Entre 61 y 90 días	-653,052,215			-	
Entre 91 y 180 días	-1,139,422,023			-	
Entre 181 y 360 días	-1,508,018,524			-	
Más de 360 días	-1,052,350,235	1.47%	-754,496,727	-297,853,508	(1) (2)
SUB-TOTAL 2	-6,236,318,075		-754,496,727	-297,853,508	

TOTAL DETERIORO DEL VALOR NETO **10,102,324,797**

(1) La tasa de referencia aplicada del 19.16% E.A. corresponde a la tasa de interés promedio para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia mediante resolución 1872 de Diciembre de 2018. Para efectos del cálculo del deterioro del valor se convirtió la mencionada tasa a efectiva mensual y se aplicó a las partidas deudoras superiores a 360 días de mora en su pago mediante la fórmula del valor presente (VA).

(2) Se calculó el valor presente de las consignaciones de clientes pendientes de cruce para reflejar el efecto compensatorio del deterioro del valor aplicado a las partidas mayores a 360 días.

- e) El saldo en la cuenta de seguros corresponde a: responsabilidad civil extracontractual y protección empresarial con liberty seguros.
- f) Los gastos por servicios corresponden principalmente a las cuentas de: aseo y vigilancia, acueducto y alcantarillado, energía eléctrica, servicio de telecomunicaciones, fletes, correos etc.
- g) 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:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	67,380,936
Unidad funcional de consulta externa	14,169,520
Unidad funcional de hospitalización e internamiento	1,843,067,231
Unidad funcional de quirófanos y salas de operaciones	245,565,151
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	831,002,964
Unidad funcional de apoyo terapéutico	280,708,043
Unidad funcional de mercadeo	2,281,316,880
TOTAL	5,563,210,725

- 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:

CUENTA	SALDO
Construcciones en curso	144,302,116
Construcciones y edificaciones	543,186,073
Maquinaria y equipo	3,117,552
Equipo de oficina	69,168,113
Equipo de computación y comunicación	52,643,507
Maquinaria y equipo médico científico	629,476,109
TOTAL	1,441,893,470

- 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.

4.18 GASTOS FINANCIEROS

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

CUENTA	SALDO
Financieros	2,036,904,099
Gastos extraordinarios	233,441,120
Gastos extraordinarios ejercicio anteriores	42,646,229
Gastos diversos	36,221,733
TOTAL	2,349,213,181

- 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 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CUENTA	SALDO
Impuesto de renta y complementarios	1,081,000,000
TOTAL	1,081,000,000

Su saldo corresponde al 33% a la utilidad del ejercicio después de la depuración tributaria.

4.20 COSTO DE VENTA

El siguiente es el detalle y cuantía del costo de venta al 31 de diciembre de 2018:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	813,054,901
Unidad funcional de consulta externa	223,846,869
Unidad funcional de hospitalización e inter	3,602,662,181
Unidad funcional de quirófanos y salas de	2,497,118,442
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	4,905,910,464
Unidad funcional de apoyo terapéutico	1,314,101,423
Unidad funcional de mercadeo	11,949,712,897
TOTAL	25,306,407,177

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.

Los estados financieros fueron aprobados por la junta de socios según acta de socios N°. 146 fechada en marzo 6 de 2019; Teniendo en cuenta las políticas contables de la entidad y la normatividad vigente para PYMES.


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