



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

## **Estados Financieros Comparativos**

**A Diciembre 31 de 2016 - 2015**



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2016-2015**  
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	31-dic-16	31-dic-15	Variación	Análisis Vertical	
					2016	2015
<b>ACTIVOS</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	21,985,745	163,402,965	-141,417,220	0%	0%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cues	2	56,236,596,437	42,414,954,574	13,821,641,864	77%	73%
Inventarios	3	499,289,423	796,293,777	-297,004,354	1%	1%
Activos diferidos		0	0	0	0%	0%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>56,757,871,605</b>	<b>43,374,651,315</b>	<b>13,383,220,290</b>	<b>78%</b>	<b>74%</b>
<b>Activo No Corriente</b>						
Propiedad Planta y Equipo	4	16,043,799,618	14,891,456,701	1,152,342,917	22%	25%
Intangibles	5	132,241,017	166,482,070	-34,241,053	0%	0%
Activo por impuesto diferido	6	24,270,845	13,819,472	10,451,373	0%	0%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>16,200,311,480</b>	<b>15,071,758,243</b>	<b>1,128,553,237</b>	<b>22%</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>72,958,183,085</b>	<b>58,446,409,559</b>	<b>14,511,773,527</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>Pasivo Corriente</b>						
Instrumentos financieros por pagar	7	506,335,274	635,836,995	-129,501,721	0.84%	1.22%
Instrumentos financieros con proveedores	8	4,287,676,296	4,300,762,509	-13,086,213	7.11%	8.22%
Instrumentos financieros en cuentas por pa	9	9,932,435,192	14,335,960,255	-4,403,525,063	16.48%	27.40%
Pasivos por impuestos corrientes	10	1,721,347,797	1,156,349,219	564,998,578	2.86%	2.21%
Beneficios a los empleados	11	1,002,918,797	1,169,866,205	-166,947,408	1.66%	2.24%
Otros Pasivos	13	600,000	600,000	0	0.00%	0.00%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>17,451,313,356</b>	<b>21,599,375,183</b>	<b>-4,148,061,827</b>	<b>28.11%</b>	<b>40.06%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>						
Instrumentos financieros por pagar	7	15,189,459,275	1,578,740,823	13,610,718,452	25.20%	3.02%
Instrumentos financieros en cuentas por pa	9	24,439,560,820	28,769,688,496	-4,330,127,676	40.55%	54.98%
Pasivos por impuestos no corrientes	10	31,230,000	18,213,000	13,017,000	0.05%	0.03%
Pasivo por impuesto diferido	12	3,160,591,215	358,619,745	2,801,971,470	5.24%	0.69%
<b>Total Pasivos No Corriente</b>		<b>42,820,841,310</b>	<b>30,725,262,064</b>	<b>12,095,579,246</b>	<b>71.05%</b>	<b>58.72%</b>
		1,752,577,797				
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>60,272,154,666</b>	<b>52,324,637,247</b>	<b>7,947,517,419</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital social	14	400,000,000	400,000,000	0	3%	7%
Donaciones		399,999,000	399,999,000	0	3%	7%
Reserva legal		200,511,214	200,511,214	0	2%	3%
Resultados del ejercicio		8,355,409,483	5,321,583,373	3,033,826,110	66%	87%
Ganancias acumuladas		5,691,990,456	2,161,560,458	3,530,429,998	45%	35%
Ajustes por conversión a NIIF		-2,361,881,733	-2,361,881,733	0	-19%	-39%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,686,028,420</b>	<b>6,121,772,312</b>	<b>6,564,256,108</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>72,958,183,085</b>	<b>58,446,409,559</b>	<b>14,511,773,526</b>		

Las Notas 1 a 21 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 DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2016-2015**  
**(Cifras expresadas en pesos Colombianos)**

	<u>NOTA</u>	<u>31-dic-16</u>	<u>31-dic-15</u>
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional	15	53,931,350,060	46,518,959,897
Costo de venta - unidad funcional	21	-29,354,009,437	(26,245,797,194)
Devoluciones en compra	21	370,477,278	1,513,820,867
<b>Margen bruto</b>		<b><u>24,947,817,901</u></b>	<b><u>21,786,983,570</u></b>
Financieros	16	4,881,531,485	248,365,611
Impuesto diferido de renta	17	10,451,373	5,883,859
Gastos de administración	18	-15,785,073,126	(13,490,054,715)
Gastos financieros	19	-1,771,560,800	(1,974,488,489)
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>		<b><u>12,283,166,833</u></b>	<b><u>6,576,689,837</u></b>
Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto diferido	20	-1,125,785,880	(896,486,719)
Gasto por impuesto diferido	20	-2,801,971,470	(358,619,745)
<b>Ganancia del año</b>		<b><u>8,355,409,483</u></b>	<b><u>5,321,583,373</u></b>

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

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal

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

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



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2016-2015**  
**(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)**

<b>Actividades De Operación</b>	<b>31-dic-16</b>	<b>31-dic-15</b>
<b>Resultado Del Ejercicio</b>	<b>8,355,409,483</b>	<b>5,321,583,373</b>
<b>Partidas Que No Afectan El Efectivo:</b>		
Depreciación	1,409,238,683	1,301,429,362
Deterioro de valor cartera	2,403,170,405	3,658,514,468
Amortización	156,599,154	127,409,884
Provisión impuesto de renta	1,125,785,880	896,486,719
Gasto por impuesto diferido	2,801,971,470	358,619,745
Ingresos por impuestos diferidos	-10,451,373	-5,883,859
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>16,241,723,702</b>	<b>11,658,159,691</b>
<b>Cambios en partidas operacionales:</b>		
Disminución (Aumento) en Deudores	-16,224,812,269	-21,737,575,293
Disminución (Aumento) en Inventarios	297,004,354	-445,219,923
Disminución (Aumento) en Intangibles	34,241,053	-80,332,202
Disminución (Aumento) Diferidos	-156,599,154	-109,766,875
Aumento (Disminución) en Proveedores	-13,086,213	995,302,441
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	-8,733,652,739	10,525,261,620
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	-547,770,302	223,436,500
Aumento (Disminución) en Obligaciones laborales	-166,947,408	484,281,294
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación:</b>	<b>-25,511,622,678</b>	<b>-10,144,612,437</b>
<b>Actividades De Inversión</b>		
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	2,561,581,600	-1,285,432,249
<b>Total de los Recursos Usados</b>	<b>2,561,581,600</b>	<b>-1,285,432,249</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	13,481,216,731	-1,416,624,492
Aumento (Disminución) Ajustes por conversión a NIIF	0	-37,836
Aumento (Disminución) de utilidades acumuladas	-1,791,153,375	-1,266,351,755
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación</b>	<b>11,690,063,356</b>	<b>-2,683,014,083</b>
<b>Aumento (Disminución) en el Disponible</b>	<b>-141,417,220</b>	<b>115,965,420</b>
Disponible Al Inicio Del Período	163,402,965	47,437,545
<b>Disponible Al Final Del Período</b>	<b>21,985,745</b>	<b>163,402,965</b>

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

**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal

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

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



**EVALUAMOS I.P.S. LTDA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**BAJO NIIF PARA PYMES**  
**Al 31 de Diciembre por los años 2016-2015**  
**(Cifras expresadas en pesos Colombianos)**

<i>Notas</i>	Capital social	Donaciones	Reservas	Utilidad del ejercicio	Utilidades retenidas	Ajustes por conversión a NIIF	Total
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<b>400,000,000</b>	<b>399,999,000</b>	<b>200,511,214</b>	<b>5,321,583,373</b>	<b>2,161,560,458</b>	<b>-2,361,881,733</b>	<b>6,121,772,312</b>
Reclasificación a utilidades retenidas	0	0	0	-5,321,583,373	5,321,583,373	0	0
Disminución de utilidades acumuladas	0	0	0	0	-1,791,153,375	0	-1,791,153,375
Ajustes de conversión a NIIF	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del año 2016	0	0	0	8,355,409,483	0	0	8,355,409,483
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>400,000,000</b>	<b>399,999,000</b>	<b>200,511,214</b>	<b>8,355,409,483</b>	<b>5,691,990,456</b>	<b>-2,361,881,733</b>	<b>12,686,028,420</b>

Las Notas 1 a 21 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 IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA**

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

### **A Diciembre 31 DE 2016**



## CONTENIDO

1. Constitución y operaciones .....	7
2. Resumen de principales políticas contables.....	7
3. Conciliación saldos peca tributaria vs saldos niif.....	13
4. Notas al estado de situación financiera.....	16
4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	16
4.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar .....	16
4.3 Inventarios .....	18
4.4 Propiedades, planta y equipo .....	18
4.5 Activos intangibles .....	19
4.6 Activo por impuesto diferido .....	19
4.7 Instrumentos financieros por pagar .....	20
4.8 Instrumentos financieros con proveedores .....	20
4.9 Instrumentos financieros de costos y gastos por pagar .....	21
4.10 Impuestos gravámenes y tasas .....	21
4.11 Beneficios a empleados .....	22
4.12 Impuesto de renta diferido .....	22
4.13 Otros pasivos.....	22
4.14 Patrimonio.....	23
4.15 Ingresos de actividades ordinarias .....	23
4.16 Otros ingresos .....	24
4.17 Impuestos diferidos.....	24
4.18 Gastos operacionales de administración .....	25
4.19 Gastos financieros.....	27
4.20 Impuesto de renta y complementarios .....	28
4.21 Costo de venta.....	28

## 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 2016  
Cifras en miles de pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo		21,985,745	21,985,745	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	a	56,236,596,437	48,334,907,836	7,901,688,601
Inventarios		499,289,423	499,289,423	-
Activos diferidos	b	-	192,919,747	-192,919,747
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>56,757,871,605</b>	<b>49,049,102,751</b>	<b>7,708,768,854</b>
<b>Activo No Corriente</b>				
Propiedad Planta y Equipo		16,043,799,618	16,043,799,618	-
Intangibles	c	132,241,017	-	132,241,017
Activo por impuesto diferido	d	24,270,845	-	24,270,845
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>16,200,311,480</b>	<b>16,043,799,618</b>	<b>156,511,862</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>72,958,183,085</b>	<b>65,092,902,369</b>	<b>7,865,280,716</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Instrumentos financieros por pagar		506,335,274	506,335,274	-
Instrumentos financieros con proveedores		4,287,676,296	4,287,676,296	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		9,932,435,192	9,932,435,192	-
Pasivos por impuestos corrientes	e	1,721,347,797	1,729,168,797	-7,821,000
Beneficios a los empleados		1,002,918,797	1,002,918,797	-
Otros Pasivos		600,000	600,000	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>17,451,313,356</b>	<b>17,459,134,356</b>	<b>-7,821,000</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>				
Instrumentos financieros por pagar		15,189,459,275	15,189,459,275	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		24,439,560,820	24,439,560,820	-
Pasivos por impuestos no corrientes	f	31,230,000	-	31,230,000
Pasivo por impuesto diferido	g	3,160,591,215	-	3,160,591,215
<b>Total Pasivos No Corriente</b>		<b>42,820,841,310</b>	<b>39,629,020,095</b>	<b>3,191,821,215</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>60,272,154,666</b>	<b>57,088,154,451</b>	<b>3,184,000,215</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social		400,000,000	400,000,000	-
Donaciones		399,999,000	399,999,000	-
Reserva legal		200,511,214	200,511,214	-
Resultados del ejercicio	h	8,355,409,483	2,393,598,756	5,961,810,727
Ganancias acumuladas		5,691,990,456	4,610,638,948	1,081,351,508
Ajustes por conversión a NIIF	i	-2,361,881,733	-	-2,361,881,733
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>12,686,028,420</b>	<b>8,004,747,918</b>	<b>4,681,280,502</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>72,958,183,085</b>	<b>65,092,902,369</b>	<b>7,865,280,716</b>



- (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) La cuenta activos diferidos presenta una diferencia entre los saldos locales y saldos NIIF, dado que bajo NIIF se eliminó el total de la cuenta cargos diferidos, y adicionalmente, se reconoció activo por impuesto diferido el cual se generó entre las diferencias temporarias entre los saldos fiscales y los saldos bajo NIIF.
- (c) Corresponde a la reclasificación entre las cuentas de activos diferidos a intangibles, toda vez que bajo norma local se reconoció en la cuenta (17) programas para computador, los cuales por la naturaleza del activo, se reclasificaron bajo NIIF a la cuenta (16) activos intangibles.
- (d) Corresponde al aplicar la tarifa ponderada del 40%(25 % de renta, 9% de Impuesto de CREE y 6% sobretasa) a las diferencias temporarias de diferidos.(ver anexo)
- (e) Corresponde a la diferencia del reconocimiento del impuesto a la riqueza diferido provisionado de las vigencias 2016 y el efectivamente generado para ese año entre los saldos fiscales y los saldos bajo NIIF.
- (f) Corresponde a la causación del valor del impuesto a la riqueza provisionado para la vigencia del año 2017.
- (g) Corresponde al aplicar la tarifa ponderada del 40% (25 % de renta, 9% de Impuesto de CREE y 6% sobretasa) sobre la diferencia entre el valor de la provisión fiscal y el valor del deterioro (ver anexo 2)
- (h) La diferencia entre los resultados del ejercicio reconocidos fiscalmente vs los resultados del ejercicio reconocidos bajo NIIF.
- (i) 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-2016
Renta Líquida - Renta	4,503,144,000
Base sobretasa - CREE	4,502,344,000
Tarifa Impuesto Renta	25%
Tarifa Impuesto CREE	9%
Tarifa Sobretasa CREE	6%
<b>Tarifa Ponderada</b>	<b>40.0%</b>

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto	Impuesto	
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible			
139905	CLIENTES	-8,353,527,241	-16,255,215,842	7,901,688,601	Temporaria	SI		7,901,688,601	40.0%		3,160,591,215
<b>TOTALES</b>											<b>3,160,591,215</b>

**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**CONCILIACION DE SALDOS COLGAAP vs NIIF - ESTADO DE RESULTADOS**  
Corte: 31 de Diciembre de 2016  
Cifras en miles de pesos Colombianos

DETALLE	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional		53,931,350,060	53,931,350,060	-
Costo de venta - unidad funcional		-29,354,009,437	-29,354,009,437	-
Devoluciones en compra		370,477,278	370,477,278	-
<b>Margen bruto</b>		<b>24,947,817,901</b>	<b>24,947,817,901</b>	<b>-</b>
Financieros		4,881,531,485	4,881,531,485	-
Impuesto diferido de renta	a	10,451,373	-	10,451,373
Gastos de administración	b	-15,785,073,126	-24,507,173,950	8,722,100,824
Gastos financieros	c	-1,771,560,800	-1,802,790,800	31,230,000
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>		<b>12,283,166,833</b>	<b>3,519,384,636</b>	<b>8,763,782,197</b>
Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto dife		-1,125,785,880	-1,125,785,880	-
Gasto por impuesto diferido	d	-2,801,971,470	-	-2,801,971,470
<b>Ganancia del año</b>		<b>8,355,409,483</b>	<b>2,393,598,756</b>	<b>5,961,810,727</b>

- (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.
- (d) Corresponde a la diferencia del impuesto diferidos a 1 de enero de 2016 con respecto al 31 de diciembre de 2016. (Ver anexo).

**IMPUESTO DIFERIDO PASIVO**

Concepto	Importe
Imppto diferido calculado en el ESFA al1 de Enero de 2016	358,619,745
Imppto diferido calculado a 31 Diciembre de 2016	3,160,591,215
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2,801,971,470</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
54059005	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	2,801,971,470	
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		2,801,971,470
<b>TOTALES</b>		<b>2,801,971,470</b>	<b>2,801,971,470</b>



#### 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 2016 está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	SALDO
Caja	4,286,209
Bancos nacionales	17,699,536
<b>TOTAL</b>	<b>21,985,745</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.

A 31 de diciembre de 2016 quedaron pendiente en cuenta corriente de Bancolombia cobrar unos cheques por valor de \$1.717.322 y se reportaron dos transferencias en canje por valor de \$ 2.967.254 por realizarse a cuentas de bancos diferentes.

- b) Corresponde a cuentas corrientes bancarias de los Bancos: Bancolombia, Occidente y BBVA.

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

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestas por:

CUENTA	SALDO
Clientes nacionales facturación sin radicar	1,555,707,543
Clientes nacionales facturación radicada	61,092,789,726
Entidades promotoras de salud	324,360,086
Clientes nacionales facturación conciliada	3,186,928,875
Abonos a cartera pendientes de radicar	-4,238,990,662
Anticipos y avances	412,677,604
Promesas en compraventa	786,600,000
Anticipo de impuestos y contribuciones	1,433,612,087
Reclamaciones	24,059,705
Cuentas por cobrar a trabajadores	12,378,714
Deterioro del valor	-8,353,527,241
<b>TOTAL</b>	<b>56,236,596,437</b>

- a) Los principales clientes durante el año lectivo 2016 fueron: Cafesalud EPS, Caja de Compensación familiar de Córdoba – Comfacor, Empresa mutual para el desarrollo integral de la salud- Emdisalud, Manexka EPS, Salud Vida EPS-S, Nueva EPS, Secretaria de salud de córdoba, Coomeva EPS entre otras.

- b) En el presente año la EPS Cafesalud declara su inviabilidad económica y se retira voluntariamente del departamento de córdoba, trayendo como consecuencia la cancelación unilateral del contrato, la baja en nuestros ingresos e inicio de un proceso jurídico para el recobro de la cartera adeudada por el incumplimiento del contrato.



- c) 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 2016.
- d) El rubro de Anticipo de impuestos y contribuciones corresponde en parte al valor de anticipo de impuesto de renta y complementarios y sobretasa para la vigencia año 2016.
- e) 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 22.34% E.A., establecida para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios mediante resolución 1612 de Diciembre de 2016 por la Superintendencia Financiera de Colombia.

**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ANEXO 1 DETERIORO DEL VALOR CLIENTES**  
**CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**CLIENTES- CUENTAS 1301 a 1305**

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	REF
Entre 0 y 30 días	2,892,147,201		-	-	
Entre 31 y 60 días	1,239,219,670		-	-	
Entre 61 y 90 días	4,397,862,930		-	-	
Entre 91 y 180 días	7,306,806,462		-	-	
Entre 181 y 360 días	13,399,013,006		-	-	
Más de 360 días	29,299,448,300	1.69%	20,078,913,206	9,220,535,093	(1)
<b>SUB-TOTAL 1</b>	<b>58,534,497,569</b>		<b>20,078,913,206</b>	<b>9,220,535,093</b>	

**CLIENTES-CUENTA 1306**

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	
Entre 0 y 30 días	-572,412,930		-	-	
Entre 31 y 60 días	-52,891,211		-	-	
Entre 61 y 90 días	-31,703,050		-	-	
Entre 91 y 180 días	-872,675,069		-	-	
Entre 181 y 360 días	-7,008,313		-	-	
Más de 360 días	-2,702,300,089	1.69%	-1,835,292,236	-867,007,853	(1) (2)
<b>SUB-TOTAL 2</b>	<b>-4,238,990,662</b>		<b>-1,835,292,236</b>	<b>-867,007,853</b>	

**TOTAL DETERIORO DEL VALOR NETO** **8,353,527,241**

(1) La tasa de referencia aplicada del 22.34% 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 1612 de Diciembre de 2016. 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.

### 4.3 INVENTARIOS

A 31 de diciembre de 2016 las cuentas de inventario presentan los siguientes saldos:

- a) Los inventarios poseídos al 31 de Diciembre de 2016 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”.

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Medicamentos	252,711,638
Material médico quirúrgico	178,243,770
Materiales, repuestos y accesorios	28,881,569
Iva	39,452,446
<b>TOTAL</b>	<b>499,289,423</b>

### 4.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el valor en libros de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2016:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Terrenos	1,382,625,000
Construcciones y edificaciones en Curso	1,895,112,846
Construcciones y edificaciones	10,805,027,137
Maquinaria y equipo	244,808,891
Equipo de oficina	311,941,135
Equipo de computación y comunicación	165,037,977
Maquinaria y equipo médico científico	7,882,760,998
Equipo de transporte	5,939,998
Armamento de vigilancia	27,928,100
Depreciación Acumulada	-7,093,719,659
Iva	416,337,195
<b>TOTAL</b>	<b>16,043,799,618</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.

A 31 de diciembre de 2016 se reclasifico de la cuenta 1504 (Terrenos) a la cuenta 1508 (Construcciones en curso) la suma de \$ 696.600.000 por construcción el lotes.



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
Licencias	209,585,518
Amortización	-77,344,501
<b>TOTAL</b>	<b>132,241,017</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 ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

CUENTA	SALDO
Activo por impuesto diferido	24,270,845
<b>TOTAL</b>	<b>24,270,845</b>

- a) Su saldo corresponde al aplicar la tarifa ponderada del 40% sobre los gastos diferidos con corte 31 de diciembre de 2016.

CONCEPTO	PERIODO-2016		
Renta Líquida - Renta	4,503,144,000	0.0%	40.0%
Base sobretasa - CREE	4,502,344,000		
Tarifa Impuesto Renta	25%		
Tarifa Impuesto CREE	9%		
Tarifa Sobretasa CREE	6%		
<b>Tarifa Ponderada</b>	<b>40.0%</b>		

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF		Diferencia	Clasificación	Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto
		Ajustado	Fiscal						
170535	SERVICIOS DE SALUD	-	4,685,208	-4,685,208	Temporaria	SI	4,685,208	40.0%	1,874,033
170540	DOTACION DE UNIFORMES	-	6,912,615	-6,912,615	Temporaria	SI	6,912,615	40.0%	2,764,972
170541	SENSORES NEONATALES	-	1,697,150	-1,697,150	Temporaria	SI	1,697,150	40.0%	678,842
170542	DOTACION DE SABANAS Y SIMIL	-	21,034,894	-21,034,894	Temporaria	SI	21,034,894	40.0%	8,413,733
170543	GASTOS MEDICOS	-	2,500,000	-2,500,000	Temporaria	SI	2,500,000	40.0%	999,973
170595	DIVERSOS	-	13,816,121	-13,816,121	Temporaria	SI	13,816,121	40.0%	5,526,301
179505	GASTOS PGADOS POR ANTICIP	-	10,032,742	-10,032,742	Temporaria	SI	10,032,742	40.0%	4,012,990
<b>TOTALES</b>									<b>24,270,845</b>

#### 4.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

CUENTA	SALDO
Bancos Nacionales	14,502,897,030
Creditos hipotecarios	727,648,242
Otras obligaciones financieras	465,249,277
<b>TOTAL</b>	<b>15,695,794,549</b>

- a) El costo financiero promedio de los créditos ordinarios otorgados por Bancolombia S.A., para el periodo 2016 fue del 20,76% E.A.
- b) El costo financiero promedio para las franquicias Visa y MasterCard manejadas con Bancolombia S.A., para el periodo 2016 fue del 32.92% E.A.
- c) Comprende las obligaciones financieras en cabeza de la Compañía representadas en los siguientes conceptos:
  - 1) A 31 de diciembre de 2016 la cuenta principal de Bancolombia se encontraba con sobregiro bancario por valor \$147.919.532.
  - 2) Los saldos que aparecen en pagarés nacionales (\$13.996.561.756) 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 2017 un saldo de crédito hipotecario por valor de (\$727.648.242) 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 (\$358.415.742) corresponde a los saldos en tarjeta de créditos, cupo rotativo que posee la entidad para pago de proveedores, son cancelados por debito automático por convenio establecido con la entidad financiera. Y al cupo de crédito para cesantías
  - 5) Al cierre del periodo sobre el cual se informa, las obligaciones financieras dentro de la categoría de otras obligaciones financieras (\$465.249.277), se agrupan en cabeza de: Clínica san Rafael las Américas, entidad a quien compramos una de las edificaciones que conforma la clínica actualmente.

#### 4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES

El detalle de las obligaciones con proveedores y prestadores de servicio de salud por pagar al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

CUENTA	SALDO
Proveedores nacionales	4,287,676,296
<b>TOTAL</b>	<b>4,287,676,296</b>

- a) A corte 31 de diciembre de 2016 se le adeudaba a los proveedores de: Medicamentos, material médico quirúrgico, gases medicinales entre otros a más de 180 días.

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

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Costos y Gastos por Pagar	28,298,517,244
Deudas con accionistas o socios	1,565,581,614
Dividendos o participaciones por pagar	1,429,751,593
Retencion En La Fuente	2,947,838,459
Retenciones y Aportes De Nomina	130,307,102
<b>TOTAL</b>	<b>34,371,996,012</b>

- El saldo de los costos y gastos por pagar con corte a 31 de diciembre de 2016 pertenecen a conceptos de: deudas con 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 entre 180 y 360 días para prestadores de servicios en algunos proveedores otros está a menos de 90 días, como es el caso de algunos proveedores de medicamentos que por cierre de año se le pide trimestralmente.
- 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 pago no oportuno de las EPS- subsidiadas que como lo consagra la norma 50% con el giro directo del mes siguiente a la radicación de las cuentas y el 50% restante el próximo mes si no existen glosas durante los 20 días siguientes a su radicación los principales clientes.
- En cuanto a la cifra por dividendos pendientes por pagar lo socios han manifestado no pagarlos, por el contrario piensan en capitalizarlos para aumento de capital en el próximo año contable.
- Los saldos por pagar de aportes y retenciones de nómina presentan una mora de 30 días.

#### 4.10 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
<b>Corriente:</b>	
Impuesto de renta y complementarios vig	1,125,785,880
Impuesto a la riqueza año 2016	5,196,000
Impuesto a la Riqueza Cuota año 2017	18,213,000
Impuesto para la equidad CREE vigencia	405,282,917
Impuesto para la equidad CREE vigencia	198,100,000
<b>TOTAL</b>	<b>1,752,577,797</b>

- Su saldo muestra el impuesto de renta y complementarios pertenece a la vigencia 2016.
- El impuesto a la equidad CREE es vigencia 2016 y saldo de 2015.
- El saldo de impuesto a la riqueza año corriente y anticipo año siguiente.

#### 4.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	SALDO
Salarios Por Pagar	413,957,238
Cesantías Consolidadas	381,902,032
Intereses Sobre Las Cesantías	2,044,120
Prima de servicios	205,061
Vacaciones Consolidadas	204,810,346
<b>TOTAL</b>	<b>1,002,918,797</b>

- 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.

#### 4.12 IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	SALDO
Impuesto diferido renta	3,160,591,215
<b>TOTAL</b>	<b>3,160,591,215</b>

- a) El impuesto diferido de renta es el resultado de aplicar el 40%(ponderada) de tarifa del impuesto de renta para año gravable 2016 a la diferencia del valor de la provisión tributaria que se le aplica a la cartera a más 360 días y castigando del 33% anual y el valor del deterior sobre la misma cartera aplicándole la tasa de la supe financiera vigente a diciembre de 2016.

CONCEPTO	PERIODO-2016	
Renta Líquida - Renta	4,503,144,000	0.0%
Base sobretasa - CREE	4,502,344,000	
Tarifa Impuesto Renta	25%	
Tarifa Impuesto CREE	9%	
Tarifa Sobretasa CREE	6%	
<b>Tarifa Ponderada</b>	<b>40.0%</b>	

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto	
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible		
139905	CLIENTES	-8,353,527,241	-16,255,215,842	7,901,688,601	Temporaria	SI		7,901,688,601	40.0%	3,160,591,215
<b>TOTALES</b>									<b>3,160,591,215</b>	

#### 4.13 OTROS PASIVOS

- a) Corresponde a valores recibidos para terceros, su valor asciende a \$600.000

#### 4.14 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2016, el patrimonio de la Compañía estaba representado por:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Aportes sociales	400,000,000
Donaciones	399,999,000
Reservas obligatorias	100,255,607
Reservas estatutarias	100,255,607
Utilidad o excedentes del ejercicio	8,355,409,483
Utilidades acumuladas	5,691,990,456
Ajustes por conversión a NIIF	-2,361,881,733
<b>TOTAL</b>	<b>12,686,028,420</b>

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

Capital social	400.000.000
No. De cuotas partes	4.000
Valor nominal	100

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".

#### 4.15 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias a diciembre 31 de 2016:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Unidad funcional de urgencias	5,435,426,321
Unidad funcional de consulta externa	2,865,227,174
Unidad funcional de hospitalización e intern	27,598,908,343
Unidad funcional de quirófanos y salas de p	7,678,864,642
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	8,231,088,393
Unidad funcional de apoyo terapéutico	499,990,528
Unidad funcional de mercadeo	10,343,580,443
Devoluciones, rebajas y descuentos en ven	-8,721,735,784
<b>TOTAL</b>	<b>53,931,350,060</b>

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



- b) El detalle de la cuenta Devoluciones, rebajas y descuentos 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:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>	<b>%PART</b>
Regimen Contributivo	1,341,687,142	15%
Regimen Subsidiado	7,019,348,645	80%
IPS	9,297,308	0%
ARL	366,238	0%
Vinculados	349,861,555	4%
Regiemen Especial	762,271	0%
Fondo Solidarida y Garantia ECAT	412,625	0%
<b>TOTAL</b>	<b>8,721,735,784</b>	<b>100%</b>

#### 4.16 OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos, diferentes a los ordinarios de la entidad a diciembre 31 de 2016:

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Descuentos comerciales concedidos	991,644,346
Construcciones y Edificaciones	61,300,000
Recuperaciones	3,825,630,551
Diversos	2,956,588
<b>TOTAL</b>	<b>4,881,531,485</b>

- a) El valor de los descuentos comerciales corresponde a rubros que los acreedores descontaron de las deudas contraídas.
- b) El rubro de ingresos por arrendamiento corresponde al valor de los arriendos generados por un proveedor de cafetería.
- c) El saldo de las recuperaciones corresponde a saldos de cartera castigados en los años anteriores que se recuperaron en la vigencia actual.

#### 4.17 IMPUESTOS DIFERIDOS

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Impuesto diferidos de renta	10,451,373
<b>TOTAL</b>	<b>10,451,373</b>

#### 4.18 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2016 comprendían:

CUENTA	SALDO
Gastos de personal	7,044,026,330
Honorarios	690,865,361
Impuestos	919,009,363
Arrendamientos	744,783,311
Seguros	99,605,298
Servicios	1,385,521,422
Gastos legales	4,794,671
Mantenimiento y reparaciones	176,040,948
Adecuación e instalación	57,005,411
Gastos de viaje	33,351,334
Depreciaciones	1,409,238,683
Amortizaciones	156,599,154
Diversos	592,111,008
Otros	68,950,427
Deterioro del valor clientes	2,403,170,405
<b>TOTAL</b>	<b>15,785,073,126</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 y técnica, entre otros.
- 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.
- El saldo en la cuenta de arrendamientos corresponde a: equipo de computación y comunicación, equipos médicos, equipo de oficina, equipo de transporte.
- El saldo en la cuenta de seguros corresponde a: responsabilidad civil extracontractual y protección empresarial con liberty seguros.

#### IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO

Concepto	Importe
Impto diferido calculado en el ESFA al 1 de Enero de 2016	13,819,472
Impto diferido calculado a 31 Diciembre de 2016	24,270,845
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>10,451,373</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
17107601	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	10,451,373		
430505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		10,451,373	A4
<b>TOTALES</b>		<b>10,451,373</b>	<b>10,451,373</b>	

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



- 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 rubro de la cuenta depreciación sobre activos fijos corresponde al detalle:

CUENTA	SALDO
Construcciones y Edificaciones en Curso	109,077,619
Construcciones y Edificaciones	490,521,185
Maquinaria y Equipo	15,824,148
Equipo de Oficina	20,657,910
Equipo de Computación y Comunicación	15,069,816
Maquinaria y Equipo médico científico	753,894,056
Equipo de transporte	1,024,140
Equipo de vigilancia	3,169,809
<b>TOTAL</b>	<b>1,409,238,683</b>

- h) 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.
- i) Deterioro, su saldo corresponde así:

**DETERIORO DEL VALOR CLIENTES**

Concepto	Importe
Deterioro NIIF al cierre del periodo	8,353,527,241
Deterioro saldo 2015	- 5,950,356,836
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2,403,170,405</b>
Provisión Fiscal	16,255,215,842
<b>Ajuste al cierre del periodo</b>	<b>- 13,852,045,437</b>

<b>A1</b>	<p>Corresponde a la diferencia entre el deterioro del valor reconocido en libros al inicio del periodo y el nuevo calculo del deterioro del valor para la cartera de clientes determinado de acuerdo a la resolución 1612 de 2016 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia donde se certifica que la tasa de interés para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios al cierre de 2016 y hasta el primer trimestre de 2017 será el 22, 34% E.A.</p> <p>Lo anterior, se hace en cumplimiento del principio de deterioro del valor señalado el parrafo 11.25 (a) de la sección 11 de la NIIF para PYMES "Instrumentos Financieros Básicos".</p>
-----------	--

**EVALUAMOS I.P.S. LTDA.**  
**ANEXO 1 DETERIORO DEL VALOR CLIENTES**  
**CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**CLIENTES- CUENTAS 1301 a 1305**

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR
Entre 0 y 30 días	2,892,147,201		-	-
Entre 31 y 60 días	1,239,219,670		-	-
Entre 61 y 90 días	4,397,862,930		-	-
Entre 91 y 180 días	7,306,806,462		-	-
Entre 181 y 360 días	13,399,013,006		-	-
Más de 360 días	29,299,448,300	1.69%	20,078,913,206	9,220,535,093
<b>SUB-TOTAL 1</b>	<b>58,534,497,569</b>		<b>20,078,913,206</b>	<b>9,220,535,093</b>

**CLIENTES-CUENTA 1306**

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR
Entre 0 y 30 días	-572,412,930			-
Entre 31 y 60 días	-52,891,211			-
Entre 61 y 90 días	-31,703,050			-
Entre 91 y 180 días	-872,675,069			-
Entre 181 y 360 días	-7,008,313			-
Más de 360 días	-2,702,300,089	1.69%	-1,835,292,236	-867,007,853
<b>SUB-TOTAL 2</b>	<b>-4,238,990,662</b>		<b>-1,835,292,236</b>	<b>-867,007,853</b>

**TOTAL DETERIORO DEL VALOR NETO 8,353,527,241**

(1) La tasa de referencia aplicada del 22.34% 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 1612 de Diciembre de 2016. 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.

**4.19 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
Financieras	1,737,993,082
Perdida en ventas y deterioro de bienes	593,580
Gastos extraordinarios	9,860,719
Gastos extraordinarios de ejercicios anterior	1,492,036
Gastos diversos	18,772,814
Iva	2,848,569
<b>TOTAL</b>	<b>1,771,560,800</b>

- 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.

#### 4.20 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CUENTA	SALDO
Impuesto de renta y complementarios	1,125,785,880
Impuesto diferido renta	2,801,971,470
<b>TOTAL</b>	<b>3,927,757,350</b>

Su saldo corresponde al 25% a la utilidad del ejercicio después de la depuración tributaria.

#### IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

Concepto	Importe
Impo diferido calculado en el ESFA al 1 de Enero de 2016	358,619,745
Impo diferido calculado a 31 Diciembre de 2016	3,160,591,215
<b>Gasto NIIF al cierre del periodo</b>	<b>2,801,971,470</b>

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
54059005	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	2,801,971,470		A5
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		2,801,971,470	
<b>TOTALES</b>		<b>2,801,971,470</b>	<b>2,801,971,470</b>	

#### 4.21 COSTO DE VENTA

El Siguiete es el detalle y cuantía del costo de venta al 31 de diciembre de 2016:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	151,512,000
Unidad funcional de consulta externa	1,687,332,572
Unidad funcional de hospitalización e intern	3,886,849,021
Unidad funcional de quirofanos y salas de p	1,747,860,835
Unidad funcional de apoyo diagnostico	2,039,598,349
Unidad funcional de apoyo terapeutico	507,986,089
Unidad funcional de mercadeo	19,310,732,387
Otros	22,138,184
Devoluciones en compra	-370,477,278
<b>TOTAL</b>	<b>28,983,532,159</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.



Los estados financieros fueron aprobados por la junta de socios según acta de socios N°. 125 fechada en marzo 05 de 2017; Teniendo en cuenta las políticas contables de la entidad y la normatividad vigente para PYMES.

  
**CLAUDIA CANABAL RADA**  
Representante Legal

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

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