

EVALUAMOS IPS LTDA – CLINICA LA ESPERANZA

Estados Financieros Comparativos

A Diciembre 31 de 2017 - 2016

EVALUAMOS I.P.S. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de los años 2017 2016
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	31-dic-17	31-dic-16	Variación	Análisis Vertical	
					2017	2016
ACTIVOS						
Activo Corriente						
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	161,451,782	21,985,745	139,466,037	0%	0%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuc	2	53,803,468,768	56,236,596,437	-2,433,127,669	76%	77%
Inventarios	3	980,551,847	499,289,423	481,262,424	1%	1%
Activos diferidos		0	0	0	0%	0%
Total Activo Corriente		54,945,472,397	56,757,871,605	-1,812,399,208	78%	78%
Activo No Corriente						
Propiedad Planta y Equipo	4	15,626,854,385	16,043,799,618	-416,945,233	22%	22%
Intangibles	5	239,629,163	132,241,017	107,388,146	0%	0%
Activo por impuesto diferido		0	24,270,845	-24,270,845	0%	0%
Total Activo No Corriente		15,866,483,548	16,200,311,480	-333,827,932	22%	22%
TOTAL ACTIVOS		70,811,955,945	72,958,183,085	-2,146,227,141	100%	100%
PASIVOS						
Pasivo Corriente						
Instrumentos financieros por pagar	6	333,002,973	506,335,274	-173,332,301	0.63%	0.84%
Instrumentos financieros con proveedores	7	2,383,778,970	4,287,676,296	-1,903,897,326	4.50%	7.11%
Instrumentos financieros en cuentas por pa	8	10,515,773,674	9,932,435,192	583,338,482	19.85%	16.48%
Pasivos por impuestos corrientes	9	747,652,221	1,721,347,797	-973,695,576	1.41%	2.86%
Beneficios a los empleados	10	1,044,745,076	1,002,918,797	41,826,279	1.97%	1.66%
Otros Pasivos		0	600,000	-600,000	0.00%	0.00%
Total Pasivo Corriente		15,024,952,914	17,451,313,356	-2,426,360,442	27.73%	28.11%
Pasivo No Corriente						
Instrumentos financieros por pagar	6	12,258,377,844	15,189,459,275	-2,931,081,431	23.14%	25.20%
Instrumentos financieros en cuentas por pa	8	22,571,051,838	24,439,560,820	-1,868,508,982	42.61%	40.55%
Pasivos por impuestos no corrientes	9	23,409,000	31,230,000	-7,821,000	0.04%	0.05%
Pasivo por impuesto diferido	11	3,096,727,417	3,160,591,215	-63,863,798	5.85%	5.24%
Total Pasivos No Corriente		37,949,566,099	42,820,841,310	-4,871,275,211	5.89%	5.30%
TOTAL PASIVOS		52,974,519,013	60,272,154,666	-7,297,635,653	34%	33%
PATRIMONIO						
Capital social	12	4,000,000,000	400,000,000	3,600,000,000	22%	3%
Donaciones		399,999,000	399,999,000	0	2%	3%
Reserva legal		200,511,214	200,511,214	0	1%	2%
Resultados del ejercicio		10,904,221,901	8,355,409,483	2,548,812,418	61%	66%
Ganancias acumuladas		4,694,586,550	5,691,990,456	-997,403,906	26%	45%
Ajustes por conversión a NIIF		-2,361,881,733	-2,361,881,733	0	-13%	-19%
TOTAL PATRIMONIO		17,837,436,932	12,686,028,420	5,151,408,512	100%	100%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		70,811,955,945	72,958,183,085	-2,146,227,141		

Las Notas 1 a 19 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 COMPARATIVO DE RESULTADOS INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de los años 2017 2016
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>31-dic-17</u>	<u>31-dic-16</u>
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional	13	50,903,333,588	53,931,350,060
Costo de venta - unidad funcional	19	-28,169,615,577	(29,354,009,437)
Devoluciones en compra	19	952,126	370,477,278
Margen bruto		<u>22,734,670,137</u>	<u>24,947,817,901</u>
Financieros	14	7,088,459,911	4,881,531,485
Impuesto diferido de renta	15	23,409,000	10,451,373
Gastos de administración	16	-15,229,795,267	(15,785,073,126)
Gastos financieros	17	-2,216,044,783	(1,771,560,800)
Utilidad antes de impuestos a las ganancias		<u>12,400,698,998</u>	<u>12,283,166,833</u>
Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto diferido	18	-1,476,199,288	(1,125,785,880)
Gasto por impuesto diferido	18	-20,277,809	(2,801,971,470)
Ganancia del año		<u>10,904,221,901</u>	<u>8,355,409,483</u>

Las Notas 1 a 19 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 DE FLUJOS DE EFECTIVO
BAJO NIIF PARA PYMES
Al 31 de Diciembre de los años 2017-2016
(Cifras Expresadas En Pesos Colombianos)

Actividades De Operación	31-dic-17	31-dic-16
Resultado Del Ejercicio	10,904,221,901	8,355,409,483
Partidas Que No Afectan El Efectivo:		
Depreciación	2,516,790,531	1,409,239
Deterioro de valor cartera	0	2,403,170
Amortización	41,933,149	156,599,154
Provisión impuesto de renta	1,476,199,288	1,125,785,880
Gasto por impuesto diferido	20,277,809	2,801,971,470
Ingresos por impuestos diferidos	-23,409,000	-10,451,373
Efectivo generado en operación	14,936,013,678	16,241,723,702
Cambios en partidas operacionales:		
Disminución (Aumento) en Deudores	2,433,127,669	-16,224,812,269
Disminución (Aumento) en Inventarios	-481,262,424	297,004,354
Disminución (Aumento) en Intangibles	-107,388,146	34,241,053
Disminución (Aumento) Diferidos	5,746,696	-156,599,154
Aumento (Disminución) en Proveedores	-1,903,897,326	-13,086,213
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	-1,285,170,500	-8,733,652,739
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos	-2,457,715,864	-547,770,302
Aumento (Disminución) en Obligaciones laborales	41,826,279	-166,947,408
Aumento (Disminución) en Pasivos por impuestos diferido	-84,141,607	
Flujo de efectivo neto en actividades de operación:	-3,838,875,222	-25,511,622,678
Actividades De Inversión		
Aumento (Disminución) Propiedad, Planta Y Equipo	2,099,845,298	2,561,582
Total de los Recursos Usados	2,099,845,298	2,561,581,600
Actividades de Financiación		
Aumento (Disminución) en obligaciones financieras	-3,104,413,732	13,481,216,731
Aumento (Disminución) en obligaciones con particulares	0	
Aumento (Disminución) en obligaciones con Acreedores Varios	0	
Aumento (Disminución) en obligaciones con Otros Pasivos	-600,000	
Aumento (Disminución) Ajustes por conversión a NIIF	0	1,081,351,508
Aumento (Disminución) del Capital	3,600,000,000	
Aumento (Disminución) docaciones		
Aumento (Disminución) reservas		
Aumento (Disminución) Resultado del ejercicio		
Aumento (Disminución) de utilidades acumuladas	-9,352,813,389	-2,872,504,883
Flujo de efectivo neto en actividades de Financiación	-8,857,827,121	11,690,063,356
Aumento (Disminución) en el Disponible	139,466,037	-141,417,220
Disponible Al Inicio Del Período	21,985,745	163,402,965
Disponible Al Final Del Período	161,451,782	21,985,745

Las Notas 1 a 19 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 de los años 2017-2016
(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 2016	400,000,000	399,999,000	200,511,214	8,355,409,483	5,691,990,456	-2,361,881,733	12,686,028,420
Reclasificación a utilidades retenidas	0	0	0	-8,355,409,483	8,355,409,483	0	0
Aumento de Capital	3,600,000,000	0	0	0	0	0	3,600,000,000
Disminución de utilidades acumuladas	0	0	0	0	-9,352,813,389	0	-9,352,813,389
Ajustes de conversión a NIIF	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del año 2017	0	0	0	10,904,221,901	0	0	10,904,221,901
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

Las Notas 1 a 19 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 2017



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	Instrumentos financieros por pagar	19
4.7	Instrumentos financieros con proveedores	20
4.8	Instrumentos financieros de costos y gastos por pagar	20
4.9	Impuestos gravámenes y tasas	21
4.10	Beneficios a empleados	21
4.11	Impuesto de renta diferido	21
4.12	Patrimonio	22
4.13	Ingresos de actividades ordinarias	23
4.14	Otros ingresos	23
4.15	Impuestos diferidos	24
4.16	Gastos operacionales de administración	24
4.17	Gastos financieros	25
4.18	Impuesto de renta y complementarios	26
4.19	Costo de venta	26

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

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

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

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

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a) Bases de preparación

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

b) Base de contabilidad de causación

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

c) Importancia relativa y materialidad

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

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

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

d) Moneda Funcional

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

e) Negocio en marcha

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

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

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

f) Periodo de los estados financieros

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

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

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

g) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

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

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

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

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

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

h) Flujos de efectivo

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

i) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

j) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

k) Inventarios

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

l) Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

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

m) Activos intangibles

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

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

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

n) Obligaciones financieras

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

o) Instrumentos financieros con proveedores y cuentas por pagar

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

p) Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido.

Impuesto a las Ganancias:

La Compañía registra el impuesto sobre la renta de acuerdo con la Sección 29 de la NIIF para PYMES "Impuesto a las Ganancias". El término impuesto a las ganancias incluye todos

los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. En este orden de ideas, el impuesto nacional sobre el cual la Compañía tributa es:

Impuesto sobre la Renta:

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

Impuesto Diferido:

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

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

q) Beneficios a empleados

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

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

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

r) Provisiones y contingencias

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

- **Provisiones:** Saldos acreedores que cubren obligaciones presentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su cuantía y/o momento de cancelación. Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible

sobre las consecuencias del suceso y se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas.

- **Pasivo contingente**: Obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra, o no, uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Compañía.

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

s) Reconocimiento de ingresos

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

t) Reconocimiento de costos y gastos

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

u) Uso de Estimaciones

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

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

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

3. CONCILIACION SALDOS 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 2017
Cifras en miles de pesos Colombianos

ACTIVOS	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo		161,451,782.00	161,451,782.00	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras	a	53,803,468,767.79	44,695,446,953.00	9,108,021,814.79
Inventarios		980,551,847.00	980,551,847.00	-
Activos diferidos		-	-	-
Total Activo Corriente		54,945,472,396.79	45,837,450,582.00	9,108,021,814.79
Activo No Corriente				
Propiedad Planta y Equipo		15,626,854,385.00	15,626,854,385.00	-
Intangibles		239,629,163.00	239,629,163.00	-
Activo por impuesto diferido		-	-	-
Total Activo No Corriente		15,866,483,548.00	15,866,483,548.00	-
TOTAL ACTIVOS		70,811,955,944.79	61,703,934,130.00	9,108,021,814.79
PASIVOS				
Pasivo Corriente				
Instrumentos financieros por pagar		333,002,973.00	333,002,973.00	-
Instrumentos financieros con proveedores		2,383,778,970.00	2,383,778,970.00	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		10,515,773,674.00	10,515,773,674.00	-
Pasivos por impuestos corrientes	b	747,652,221.00	771,061,221.00	-23,409,000.00
Beneficios a los empleados		1,044,745,076.00	1,044,745,076.00	-
Otros Pasivos		-	-	-
Total Pasivo Corriente		15,024,952,914.00	15,048,361,914.00	-23,409,000.00
Pasivo No Corriente				
Instrumentos financieros por pagar		12,258,377,844.00	12,258,377,844.00	-
Instrumentos financieros en cuentas por pagar		22,571,051,838.00	22,571,051,838.00	-
Pasivos por impuestos no corrientes	c	23,409,000.00	-	23,409,000.00
Pasivo por impuesto diferido	d	3,096,727,417.03	-	3,096,727,417.03
Total Pasivos No Corriente		37,949,566,099.03	34,829,429,682.00	3,120,136,417.03
TOTAL PASIVOS		52,974,519,013.03	49,877,791,596.00	3,096,727,417.03
PATRIMONIO				
Capital social		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	-
Donaciones		399,999,000.00	399,999,000.00	-
Reserva legal		200,511,214.00	200,511,214.00	-
Resultados del ejercicio	e	10,904,221,900.76	2,391,643,023.00	8,512,578,877.76
Ganancias acumuladas	f	4,694,586,550.00	4,833,989,297.00	-139,402,747.00
Ajustes por conversión a NIIF	g	-2,361,881,733.00	-	-2,361,881,733.00
TOTAL PATRIMONIO		17,837,436,931.76	11,826,142,534.00	6,011,294,397.76
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		70,811,955,944.79	61,703,934,130.00	9,108,021,814.79

- (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.
- (c) Corresponde a la causación del valor del impuesto a la riqueza provisionado para la vigencia del año 2017.
- (d) Corresponde al aplicar la tarifa 34% sobre la diferencia entre el valor de la provisión fiscal y el valor del deterioro (ver anexo)
- (e) 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.
- (f) Esta diferencia corresponde a la corrección por el reconocimiento de utilidades en la vigencia anterior.
- (g) 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-2017
Renta Líquida - Renta	4,341,762,612
Base sobretasa - Renta	3,541,762,612
Sobretasa - Renta	212,505,757
Anticipo Sobretasa	141,670,504
Tarifa Impuesto Renta	25%
Tarifa Impuesto Sobretasa	6%
Anticipo Impuesto Sobretasa	4%
Tarifa Ponderada	34%

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia Temp. Deducible	Diferencia Temp. Imponible	Tarifa	Impuesto Dif. Activo	Impuesto Dif. Pasivo
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido					
139905	CLIENTES	-6,544,688,848	-15,652,710,663	9,108,021,815	Temporaria	SI		9,108,021,815	34.0%		3,096,727,417
			-	-	Temporaria	NO					
TOTALES										-	3,096,727,417

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.
CONCILIACION DE SALDOS COLGAAP vs NIIF - ESTADO DE RESULTADOS
Corte: 31 de Diciembre de 2017
Cifras en miles de pesos Colombianos

DETALLE	NOTA	NIIF	TRIBUTARIA	DIFERENCIAS
Ingresos de actividades ordinarias-unidad funcional		50,903,333,588	50,903,333,588	-
Costo de venta - unidad funcional		-28,169,615,577	-28,169,615,577	-
Devoluciones en compra		952,126	952,126	-
Margen bruto		22,734,670,137	22,734,670,137	-
Financieros		7,088,459,911	7,088,459,911	-
Impuesto diferido de renta	a	23,409,000	-	23,409,000
Gastos de administración	b	-15,229,795,267	-23,551,007,799	8,321,212,532
Gastos financieros	c	-2,216,044,783	-1,930,359,637	-285,685,147
Utilidad antes de impuestos a las ganancias		12,400,698,998	4,341,762,613	8,058,936,385
Gasto por impuesto a las ganancias e impuesto diferido		-1,476,199,288	-1,476,199,288	-
Gasto por impuesto diferido	d	-20,277,809	-	-20,277,809
Ganancia del año		10,904,221,901	2,865,563,325	8,038,658,576

- (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 2017 con respecto al 31 de diciembre de 2017. (Ver anexo).

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

Concepto	Importe
Impo diferido calculado en el ESFA a 1 de Enero de 2017	3,076,449,608
Impo diferido calculado a 31 Diciembre de 2017	3,096,727,417
Gasto NIIF al cierre del periodo	20,277,809

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito	Ref
54059005	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	20,277,809		A4
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		20,277,809	
TOTALES		20,277,809	20,277,809	

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 2017 está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	SALDO
Caja	14,089,014
Bancos nacionales	147,362,768
TOTAL	161,451,782

- 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 2017 quedaron pendiente en cuenta corriente de Bancolombia cobrar unos cheques por valor de \$1.366.746 y se reportaron dos transferencias en canje por valor de \$ 1.135.951 por realizarse a cuentas de bancos diferentes.

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

4.2 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestas por:

CUENTA	SALDO
Clientes nacionales facturación sin radica	4,867,689,498
Clientes nacionales facturación radicada	48,051,384,210
Entidades promotoras de salud	8,967,905,284
Clientes nacionales facturación conciliada	154,998,176
Abonos a cartera pendientes de radicar	-4,375,628,965
Anticipos y avances	601,681,781
Promesas en compraventa	786,600,000
Anticipo de impuestos y contribuciones	1,262,776,150
Reclamaciones	24,059,705
Cuentas por cobrar a trabajadores	6,691,777
Deterioro del valor	-6,544,688,848
TOTAL	53,803,468,768

- a) Los principales clientes durante el año lectivo 2017 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, Nueva EPS, 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 2017.

- c) 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 2017.
- 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 21.01% E.A., establecida para créditos en la modalidad de consumo y ordinarios mediante resolución 0131 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

EVALUAMOS I.P.S. LTDA.

ANEXO 1 DETERIORO DEL VALOR CLIENTES

CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CLIENTES- CUENTAS 1301 a 1305

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	REF
Por Vencer	2,426,020,526				
Entre 0 y 30 días	11,128,312,673		-	-	
Entre 31 y 60 días	3,719,998,376		-	-	
Entre 61 y 90 días	2,315,522,153		-	-	
Entre 91 y 180 días	8,104,869,649		-	-	
Entre 181 y 360 días	8,563,731,318		-	-	
Más de 360 días	25,783,522,473	1.69%	17,890,831,367	7,892,691,107	(1)
SUB-TOTAL 1	62,041,977,168		17,890,831,367	7,892,691,107	

CLIENTES-CUENTA 1306

PLAZO	SALDO	Tasa de Ref.	Valor actual	Deterioro del VR	
Entre 0 y 30 días	-			-	
Entre 31 y 60 días	-			-	
Entre 61 y 90 días	-			-	
Entre 91 y 180 días	-			-	
Entre 181 y 360 días	-386,189,007			-	
Más de 360 días	-3,989,339,958	1.69%	-1,742,521,700	-1,348,002,258	(1) (2)
SUB-TOTAL 2	-4,375,528,965		-1,742,521,700	-1,348,002,258	

TOTAL DETERIORO DEL VALOR NETO

6,544,688,848

(1) La tasa de referencia aplicada del 21.01% 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 0131. 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 2017 las cuentas de inventario presentan los siguientes saldos:

CUENTA	SALDO
Medicamentos	630,686,158
Material médico quirúrgico	217,895,332
Materiales de laboratorio	41,075,836
Materiales para imagenología	353,426
Materiales, repuestos y accesorios	90,541,095
TOTAL	980,551,847

- a) Los inventarios poseídos al 31 de Diciembre de 2017 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 2017:

CUENTA	SALDO
Terrenos	1,382,625,000
Construcciones y edificaciones en Curso	3,439,063,098
Construcciones y edificaciones	10,908,163,158
Maquinaria y equipo	286,433,659
Equipo de oficina	387,131,922
Equipo de computación y comunicación	234,649,338
Maquinaria y equipo médico científico	8,553,470,846
Equipo de transporte	5,939,998
Armamento de vigilancia	39,887,556
Depreciación Acumulada	-9,610,510,190
TOTAL	15,626,854,385

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
Licencias	281,562,312
Amortización año 2017	-41,933,149
TOTAL	239,629,163

- 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.
- b) Para el año 2017 se adquirió un nuevo software (SISCOLSIS).

4.6 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

CUENTA	SALDO
Bancos Nacionales	11,628,498,369
Creditos hipotecarios	502,633,171
Otras obligaciones financieras	460,249,277
TOTAL	12,591,380,817

- a) El costo financiero promedio de los créditos ordinarios otorgados por Bancolombia S.A., para el periodo 2017 fue del 18,54% E.A.
- b) El costo financiero promedio para las franquicias Visa y MasterCard manejadas con Bancolombia S.A., para el periodo 2017 fue del 30.91% E.A.
- c) Comprende las obligaciones financieras en cabeza de la Compañía representadas en los siguientes conceptos:
 - 1) Los saldos que aparecen en pagarés nacionales (\$11.295.495.396) 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.
 - 2) La clínica posee a 31 de diciembre de 2017 un saldo de crédito hipotecario por valor de (\$502.633.171) pagaderos trimestre vencido, rubros que se tomaron con la entidad bancaria para la compra del edificio donde funciona la clínica.
 - 3) El saldo de las aceptaciones bancarias (\$333.002.973) corresponde a los saldos en tarjeta de créditos, cupo rotativo que posee la entidad para pago de proveedores, son cancelados

por débito automático por convenio establecido con la entidad financiera. Y al cupo de crédito para cesantías

- 4) Al cierre del periodo sobre el cual se informa, las obligaciones financieras dentro de la categoría de otras obligaciones financieras (\$460.249.277), se agrupan en cabeza de: Clínica san Rafael las Américas, entidad a quien compramos una de las edificaciones que conforma la clínica actualmente.

4.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS CON PROVEEDORES

El detalle de las obligaciones con proveedores y prestadores de servicio de salud por pagar al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

CUENTA	SALDO
Proveedores nacionales	2,383,778,970
TOTAL	2,383,778,970

- a) A corte 31 de diciembre de 2017 se le adeudaba a los proveedores de: Medicamentos, material médico quirúrgico, gases medicinales entre otros a más de 180 días.

4.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

CUENTA	SALDO
Costos y Gastos por Pagar	24,818,444,367
Deudas con accionistas o socios	3,911,050,270
Retencion En La Fuente	3,820,499,483
Retención impuesto a la equidad CREE	407,226,669
Retenciones y Aportes De Nomina	129,604,723
TOTAL	33,086,825,512

- a) El saldo de los costos y gastos por pagar con corte a 31 de diciembre de 2017 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.
- 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 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.
- c) Como se había expresado en la vigencia 2016 los socios decidieron capitalizar la empresa y para ello se decide en el acta N°.137 del 28 de junio de 2017 aumentar los aportes sociales con las utilidades pendientes por distribuir de las vigencias 2015 y 2016.

- d) La retención sobre el impuesto a la equidad CREE corresponde a la vigencia 2017.
- e) Los saldos por pagar de aportes y retenciones de nómina presentan una mora de 30 días.

4.9 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

CUENTA	SALDO
Corriente:	
Impuesto de renta y complementarios	183,967,758
Impuesto para la equidad CREE	232,916,959
Sobretasa	354,176,504
TOTAL	771,061,221

- a) Su saldo muestra el impuesto de renta y complementarios pertenece a la vigencia 2017 y un saldo pendiente de años anteriores
- b) El impuesto a la equidad CREE es vigencia 2016 y saldo de 2015.
- c) El saldo de impuesto a la sobre tasa pertenece al impuesto por sobre tasa 2017 y al anticipo del impuesto año 2018 por pagar.

4.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

CUENTA	SALDO
Salarios Por Pagar	406,126,770
Cesantías Consolidadas	460,835,292
Intereses Sobre Las Cesantías	59,640
Vacaciones Consolidadas	177,723,374
TOTAL	1,044,745,076

- 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.

4.11 IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

CUENTA	SALDO
Impuesto diferido renta	3,096,727,417
TOTAL	3,096,727,417

- a) El impuesto diferido de renta es el resultado de aplicar el 34% de tarifa del impuesto de renta para año gravable 2017 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 2017.

CONCEPTO	PERIODO-2017
Renta Líquida - Renta	4,341,762,612
Base sobretasa - Rent	3,541,762,612
Sobretasa - Renta	212,505,757
Anticipo Sobretasa	141,670,504
Tarifa Impuesto Renta	25%
Tarifa Impuesto Sobret	6%
Anticipo Impuesto Sobr	4%
Tarifa Ponderada	34%

Cuenta	Descripción	Saldo NIIF	Saldo	Clasificación		Base Impuesto	Diferencia	Diferencia	Impuesto	Impuesto
		Ajustado	Fiscal	Diferencia	Diferencia	Diferido	Temp. Deducible	Temp. Imponible		
139905	CLIENTES	-6,544,688,848	-15,652,710,663	9,108,021,815	Temporaria	SI		9,108,021,815	34.0%	3,096,727,417
			-	-	Temporaria	NO				
TOTALES										3,096,727,417

4.12 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017, 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	10,904,221,901
Utilidades acumuladas	4,694,586,550
Ajustes por conversión a NIIF	-2,361,881,733
TOTAL	17,837,436,932

- 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

- b) Como se había expresado en la vigencia 2016 los socios decidieron capitalizar la empresa y para ello se decide en el acta N°. 137 del 28 de junio de 2017 aumentar los aportes sociales con las utilidades pendientes por distribuir de las vigencias 2015 y 2016; de esta manera el saldo a 31 de diciembre de 2017 quedó \$4.000.000.000

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.

- c) 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".

4.13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias a diciembre 31 de 2017:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	1,566,853,095
Unidad funcional de consulta externa	1,081,361,224
Unidad funcional de hospitalización e inter	17,909,073,560
Unidad funcional de quirófanos y salas de	4,898,648,955
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	10,422,520,231
Unidad funcional de apoyo terapéutico	1,887,403,453
Unidad funcional de mercadeo	15,571,025,474
Devoluciones, rebajas y descuentos en ve	-2,433,552,404
TOTAL	50,903,333,588

- 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:

CUENTA	SALDO
Regimen Contributivo	39,253,783
Regimen Subsidiado	2,226,434,848
Instituciones prestadoras de servicios de :	891,265
ARL	1,597,837
Vinculados	165,374,671
TOTAL	2,433,552,404

4.14 OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos, diferentes a los ordinarios de la entidad a diciembre 31 de 2017:

CUENTA	SALDO
Descuentos comerciales condicionados	387,848,875
Construcciones y edificaciones	2,500,000
Recuperaciones	6,684,467,054
Diversos	13,643,982
TOTAL	7,088,459,911

- 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.

4.15 IMPUESTOS DIFERIDOS

CUENTA	SALDO
Impuesto Diferido de Renta	23,409,000
TOTAL	23,409,000

IMPUESTO A LA RIQUEZA

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
240505	IMPUESTO A LA RIQUEZA	23,409,000	-
430505	IMPUESTOS	-	23,409,000
TOTALES		23,409,000	23,409,000

- a) Se reversa el gasto reconocido por concepto de impuesto a la riqueza, dado que en la elaboración del ESFA de apertura se reconoció el 100% de dicho impuesto con cargo al patrimonio, lo que quiere decir que en libros NIIF, en adelante, cada vez que se realicen los pagos correspondientes a éste impuesto se afectaran las cuentas de "efectivo y equivalentes al efectivo" y contrapartida del pasivo "impuesto a la riqueza".

4.16 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración al 31 de diciembre de 2017 comprendían:

CUENTA	SALDO
Gastos de personal	8,635,324,978
Honorarios	818,945,792
Impuestos	247,398,381
Arrendamientos	760,019,619
Seguros	142,437,878
servicios	1,322,443,322
Gastos legales	32,731,391
Mantenimientos y reparación	193,643,858
Adecuación e intalacion	80,153,374
Gastos de viaje	29,711,954
Depreciacion	2,516,790,531
Amortizacion	41,933,149
Diversos	408,261,040
TOTAL	15,229,795,267

- 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, equipo de transporte.
- 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 rubro de la cuenta depreciación sobre activos fijos corresponde al detalle:

CUENTA	SALDO
Construcciones y edificaciones en Curso	132,221,406
Construcciones y edificaciones	544,682,702
Maquinaria y equipo	55,954,684
Equipo de oficina	74,729,700
Equipo de computación y comunicación	44,188,578
Maquinaria y equipo médico científico	1,649,296,738
Equipo de transporte	213,501
Armamento de vigilancia	15,503,222
TOTAL	2,516,790,531

- 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.

4.17 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	1,981,375,878
Gastos extraordinarios	75,834,952
Gastos extraordinarios ejercicio anteriores	152,109,313
Gastos diversos	6,724,640
TOTAL	2,216,044,783

- 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.

4.18 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

CUENTA	SALDO
Impuesto de renta y complementarios	1,476,199,288
Impuesto diferido renta	20,277,809
TOTAL	1,496,477,097

Su saldo corresponde al 34% a la utilidad del ejercicio después de la depuración tributaria.

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO

Concepto	Importe
Imppto diferido calculado en el ESFA a 1 de Enero de 2017	3,076,449,608
Imppto diferido calculado a 31 Diciembre de 2017	3,096,727,417
Gasto NIIF al cierre del periodo	20,277,809

Cuenta	Descripción	Debito	Crédito
54059005	IMPUESTO DIFERIDO RENTA	20,277,809	
272505	IMPUESTO DIFERIDO RENTA		20,277,809
TOTALES		20,277,809	20,277,809

4.19 COSTO DE VENTA

El Siguiete es el detalle y cuantía del costo de venta al 31 de diciembre de 2017:

CUENTA	SALDO
Unidad funcional de urgencias	459,484,457
Unidad funcional de consulta externa	827,764,792
Unidad funcional de hospitalización e inter	5,895,282,459
Unidad funcional de quirofanos y salas de	2,875,575,819
Unidad funcional de apoyo diagnostico	4,695,917,792
Unidad funcional de apoyo terapeutico	1,230,748,986
Unidad funcional de mercadeo	12,184,841,272
Devoluciones en compra	-952,126
TOTAL	28,168,663,451

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°. 143 fechada en marzo 30 de 2018; 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