

# Informe Estados Financieros

# 2018

Clínica La Carolina

---

Cirugía ambulatoria,  
Innovación y seguridad  
Informe Estados Financieros  
Clínica La Carolina S.A. a Diciembre 31 de 2018

**Clínica La  
Carolina**

## Contenido

Contenido.....	104
ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO .....	107
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO .....	108
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO .....	109
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO .....	110
ESTADOS FINANCIEROS BAJO LOS ESTANDARES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018–2017 .....	111
1. CLINICA LA CAROLINA S. A. ....	111
1.1 Información de la clínica .....	111
1.1.2 Capital.....	111
2. BASES DE PREPARACION DE INFORMACION FINANCIERA .....	111
2.1 Período cubierto.....	113
2.2 Bases de preparación .....	113
2.3 Moneda funcional .....	113
3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	114
3.1 Bases de preparación y períodos contables.....	114
3.2 Efectivo y equivalente al efectivo .....	115
3.3 Instrumentos Financieros – Inversiones .....	115
3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar .....	116
3.5 Inventarios.....	117
3.6 Propiedades, planta y equipo.....	117
3.7 Intangibles distintos a la plusvalía.....	119
3.8 Cargos diferidos.....	120
3.9 Pasivos financieros .....	120
3.10 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar .....	121
3.11 Beneficios a los empleados. ....	121
3.12 Otras provisiones corrientes .....	121
3.13 Impuesto a las ganancias corriente y diferido .....	122
3.14 Reserva legal.....	124



3.15 Utilidad neta por acción .....	124
3.16 Reconocimiento de ingresos .....	124
3.17 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes .....	125
4 - USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.....	125
4.1 Cálculo de depreciación, amortización, y estimación de vidas útiles .....	125
4.2 Litigios y contingencias.....	125
4.3 Principales instrumentos financieros .....	126
4.4 Base de materialidad.....	126
5 - CAMBIOS CONTABLES .....	126
6 - NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.....	126
7 - TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES.....	128
7.1 Exenciones aplicadas.....	128
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018-2017 .....	129
NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	129
NOTA 2 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	129
NOTA 3 – DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES .....	130
NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	130
NOTA 5 – INVENTARIOS .....	130
NOTA 6 – IMPUESTO DIFERIDO.....	131
NOTA 7 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO .....	131
NOTA 8 – INTANGIBLES .....	132
NOTA 9 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS .....	132
NOTA 10 – OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	132
NOTA 11 – PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR .....	133
NOTA 12 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS .....	133
NOTA 13 – PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	134
NOTA 14 – INGRESOS DIFERIDOS.....	134
NOTA 15 – PROVISIONES.....	134
NOTA 16 – PATRIMONIO .....	135

NOTA 17 – INGRESOS.....	135
NOTA 18 – COSTOS.....	136
NOTA 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	137
NOTA 20 – OTROS INGRESOS.....	137
NOTA 21 – OTROS GASTOS.....	138
NOTA 22 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS.....	138
NOTA 23 – CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA PYMES .....	138
NOTA 24 – EVENTOS SUBSECUENTES.....	138
NOTA 25 – CONTIGENCIAS.....	139
CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CLINICA LA CAROLINA S.A.....	140



**Clínica La Carolina**

Cirugía ambulatoria,  
experiencia, innovación y seguridad

## ESTADO SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

CLINICA LA CAROLINA S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO			
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Vs 31 DE DICIEMBRE 2017			
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
<b>ACTIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	82,837	75,172
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2	698,021	989,886
Deterioro de Instrumentos financieros Deudores	3	(25,702)	(73,046)
Cuentas por cobrar por Impuestos Corrientes	4	589,305	433,392
Existencias	5	304,036	178,082
Diferidos	6	45,687	-
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,694,184</b>	<b>1,603,487</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	7	6,071,119	3,830,468
Depreciacion acumulada	7	(592,800)	(329,440)
Intangibles	8	56,924	-
Otros Activos Financieros	9	79,354	79,311
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>5,614,598</b>	<b>3,580,340</b>
<b>Total Activo</b>		<b>7,308,782</b>	<b>5,183,826</b>
<b>PASIVO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			
Préstamos que Devengan Intereses	10	122,005	140,529
Proveedores y otras cuentas por pagar	11	1,100,258	1,525,637
Impuestos Corrientes	12	26,680	42,152
Obligación por Beneficios empleados	13	100,675	89,573
Ingresos Diferidos	14	8,818	8,153
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,358,438</b>	<b>1,806,044</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Préstamos que Devengan Intereses	10	1,500,000	530,833
Provisiones	15	294,000	294,000
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>1,794,000</b>	<b>824,833</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>3,152,438</b>	<b>2,630,877</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Fondo Social		1,259,237	1,259,237
Superavit de Capital		1,872,367	394,923
Reservas		223,450	210,633
Resultado del Ejercicio		125,951	200,456
Resultados Retenidos (Pérdidas Acumuladas)		(890,843)	(1,078,482)
Adopcion por primera vez NIIF PYMES		1,566,183	1,566,183
<b>Total Patrimonio</b>	16	<b>4,156,345</b>	<b>2,552,950</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>7,308,782</b>	<b>5,183,826</b>

  
ALEJANDRA ORDOÑEZ GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
Original Firmado

  
YOLIMA MURCIA BEJARANO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 143324-T  
(Ver Certificación)

  
PABLO EMILIO GALAN CASTRO  
Revisor Fiscal  
Contador Publico, T.P. 20513-T  
(Ver mi Informe Adjunto)

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO

CLINICA LA CAROLINA S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO			
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Vs 31 DE DICIEMBRE 2017			
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)			
	Nota	2018	2017
<b>Ingresos por Actividades Ordinarias</b>			
Prestadora de servicios de salud		4,792,592	4,712,871
<b>Total Ingresos por Actividades Ordinarias</b>	17	<b>4,792,592</b>	<b>4,712,871</b>
<b>Costos de Actividades Ordinarias</b>			
Honorarios		1,166,913	1,242,928
Medicamentos y elementos		984,434	1,027,245
<b>Total costos actividades ordinarias</b>		<b>2,151,347</b>	<b>2,270,173</b>
<b>Costos de administración</b>			
Beneficios a empleados		725,118	694,138
Impuestos		19,025	24,897
Arrendamientos		20,194	9,695
Seguros		2,960	211
Servicios		356,525	265,713
Mantenimiento reparación adecuación e instalaciones		88,440	111,655
Amortización		39,990	41,234
Diversos		68,036	58,975
<b>Total costos de administración</b>		<b>1,320,288</b>	<b>1,206,518</b>
<b>Total costos</b>	18	<b>3,471,635</b>	<b>3,476,690</b>
<b>Gastos de Actividades Ordinarias</b>			
Gastos de Beneficios a empleados		405,895	339,528
Honorarios		94,018	119,469
Impuestos		54,309	53,755
Arrendamientos		73,499	71,824
Contribuciones y afiliaciones		-	1,921
Seguros		749	1,921
Servicios		53,951	55,793
Legales		39,260	3,093
Mantenimiento reparación adecuación e instalaciones		6,538	2,890
Diversos Ordinarios		79,258	65,349
Amortizaciones		3,001	-
Deterioro de Instrumentos Financieros Deudores		-	23,834
<b>Total gastos de Actividades Ordinarias</b>		<b>810,478</b>	<b>739,377</b>
<b>Total costos y gastos operacionales</b>	19	<b>4,282,113</b>	<b>4,216,067</b>
<b>Excedente (déficit) operacional</b>		<b>510,478</b>	<b>496,804</b>
<b>Ingresos financieros</b>			
Rendimientos financieros		4,150	13,258
<b>Total ingresos financieros</b>		<b>4,150</b>	<b>13,258</b>
<b>Otros ingresos</b>			
Arrendamientos		8,584	8,584
Recuperaciones		90,401	8,131
Aprovechamientos		32,281	59,600
Financieros		22,918	11,785
Impuesto diferido		39,659	0
<b>Total otros ingresos</b>		<b>193,843</b>	<b>88,100</b>
<b>Total Ingresos no Operacionales</b>	20	<b>197,993</b>	<b>101,357</b>
<b>Gastos financieros</b>			
Financieros		292,511	194,624
Financieros no imputables		8,389	4
<b>Total Otros Gastos</b>	21	<b>300,901</b>	<b>194,628</b>
<b>Utilidad o déficit antes de depreciación</b>		<b>407,571</b>	<b>403,533</b>
Depreciación y/o Deterioro de PP&E		274,687	194,947
<b>Utilidad neta del periodo antes de impuestos</b>		<b>132,883</b>	<b>208,587</b>
Provisión de renta	22	6,932	8,131
<b>Utilidad del periodo</b>		<b>125,951</b>	<b>200,456</b>

  
ALEJANDRA ORDOÑEZ GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
Original Firmado

  
YOLIMA MURCIA BEJARANO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 143324-T  
(Ver Certificación)

  
PABLO EMILIO GALAN CASTRO  
Revisor Fiscal  
Contador Público, T.P. 20513-T  
(Ver mi Informe Adjunto)

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO**

CLINICA LA CAROLINA S.A.  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO  
A DICIEMBRE 31 DE 2018  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2017	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2018
Fondo social	1,259,237		-	1,259,237
Superavit de capital	394,923	1,477,444		1,872,367
Reservas	210,633	12,818		223,450
Ajustes por adopción niif	1,566,183	-	-	1,566,183
Resultados del ejercicio	200,456	125,951	200,456	125,951
Resultados ejercicios anteriores	(1,078,482)	200,456	12,818	(890,843)
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>2,552,950</b>	<b>1,816,669</b>	<b>213,274</b>	<b>4,156,345</b>



ALEJANDRA ORDOÑEZ GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
Original Firmado



YOLIMA MURCIA BEJARANO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 143324-T  
(Ver Certificación)



PABLO EMILIO GALAN CASTRO  
Revisor Fiscal  
Contador Publico, T.P. 20513-T  
(Ver mi Informe Adjunto)

**Cirugía ambulatoria,  
experiencia, innovación y seguridad**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO**

CLINICA LA CAROLINA S.A.		
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO		
PARA EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Vs 31 DE DICIEMBRE 2017		
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)		
METODO INDIRECTO		
	2018	2017
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)</b>	<b>125,951</b>	<b>200,456</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
Depreciaciones	263,360	194,947
Provisiones	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>389,311</b>	<b>395,402</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales</b>		
Disminución deudores	244,522	(67,462)
Incremento de inversiones	(43)	(61)
Incremento de inventarios	(125,953)	(35,946)
Disminución activos diferidos	(45,687)	(31,995)
Disminución aumento otros activos	(2,453,489)	(1,339,381)
Incremento cuentas por pagar	(425,378)	752,220
Incremento impuestos gravámenes y tasas	(15,472)	20,355
Disminución obligaciones laborales	11,102	5,851
Disminución otros pasivos	665	(5,222)
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(2,420,422)</b>	<b>(306,240)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Pago de obligaciones financieras	950,643	211,982
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>	<b>950,643</b>	<b>211,982</b>
Total - aumento (disminución) del efectivo y equivalente	(1,469,779)	(94,258)
Aumento en el capital	1,490,262	209,192
Resultados del ejercicio anterior	(12,818)	(71,863)
Efectivo y equivalente del año anterior	75,172	32,100
<b>EFFECTIVO PRESENTE AÑO</b>	<b>82,837</b>	<b>75,172</b>

  
ALEJANDRA ORDOÑEZ GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
Original Firmado

  
YQLIMA MURCIA BEJARANO  
CONTADOR PUBLICO  
T.P. 143324-T  
(Ver Certificación)

  
PABLO EMILIO GALÁN CASTRO  
Revisor Fiscal  
Contador Público, T.P. 20513-T  
(Ver mi Informe Adjunto)



## **ESTADOS FINANCIEROS BAJO LOS ESTANDARES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA COMPARATIVOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018–2017**

### **1. CLINICA LA CAROLINA S. A.**

#### ***1.1 Información de la clínica***

CLINICA LA CAROLINA S. A. (en adelante la clínica) es una Sociedad Anónima de capital privado constituida según escritura Publica No 2205 de la Notaría 36 de Bogotá del 15 de Junio de 1.990, actualmente con domicilio en la ciudad de Bogotá en la Carrera 14 #127-11.

Nuestros objetivos están enfocados a la prestación de servicios médico quirúrgicos y de atención ambulatoria por medio de una Infraestructura científica, médica, tecnológica, técnica, social y humana para dar la atención especializada a nuestros clientes.

#### ***1.1.2 Capital***

El Capital de la clínica está compuesto por el Capital Social, Ajustes por convergencia NIIF, reservas, pérdidas acumuladas y utilidad del ejercicio.

### **2. BASES DE PREPARACION DE INFORMACION FINANCIERA**

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la clínica se encuentra obligada a presentar estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Aunque a la fecha de emisión de estos estados financieros ya había sido presentado el Estándar internacional para Pymes modificado en el año 2015 por el IASB, la clínica no aplicó aún esa nueva norma, dado que el año 2016 es el primer periodo en el cual se reporta información bajo Estándares Internacionales y, de acuerdo con los requerimiento de la Sección 35 del Estándar Internacional para Pyme, una entidad no debe cambiar sus políticas contables durante el periodo comprendido entre la fecha de transición (1 de enero del 2016) a la fecha con corte de sus primeros estados financieros bajo Estándares Internacionales (31 de diciembre del 2016). La clínica aplicará el Estándar Internacional para Pymes modificado, a partir del año 2017, en virtud de lo establecido en el anexo 2 del Decreto 2496 del 2015.

La clínica llevó a cabo la transición al Estándar Internacional para Pyme con corte al 1 de enero del 2016, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013. Los principales impactos sobre la convergencia se explican en la Nota 7 (siete) Transición a las NIIF.

Hasta el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la clínica preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

De acuerdo al artículo 2 del Decreto 2496 expedido por el Ministerio de Comercio el 23 de diciembre de 2015, se aplaza la aplicación del marco de convergencia NIIF, teniendo en cuenta que dicha aplicación afectaría directamente la cartera del sistema General de Seguridad Social. Las Entidades que conforman el SGSS ya sean públicas o privadas, no empezarán a dar aplicación al nuevo marco normativo en NIIF a partir del año 2016 como lo señalaba el Decreto 3022/13 y Resolución 0414/14 de la CGN, sino que lo aplazarán hasta el año 2017.

Al ser una entidad de salud se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud razón por la cual se envía información semestral de acuerdo a la Circular Única y sus modificaciones externas 049, 050, 051 y 052 de 2008, 057, 058 de 2009, 059, 060, 061 y 062 de 2010.

Producto del trabajo realizado técnicamente de la conversión de cifras a Normas Internacionales Información Financiera y como consecuencia de los cambios de políticas contables (Publicadas más no aprobadas) se obtuvo resultados que generaron cambios en las cifras del año 2017.

De acuerdo a la norma internacional de contabilidad Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la entidad contabilizará un cambio en una política contable derivado de la aplicación inicial de una norma o interpretación, de acuerdo con las disposiciones transitorias específicas de tal norma o interpretación, si las hubiera; y cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación inicial de una norma o interpretación que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada ejercicio, así como de un ejercicio a otro.

Cuando la entidad aplique una nueva política contable retroactivamente, la aplicará a la información comparativa de ejercicios anteriores, retrotrayéndose en el tiempo tanto como sea practicable. La aplicación retroactiva a un ejercicio anterior no será practicable a menos que sea posible determinar el efecto acumulado tanto sobre los saldos de apertura como sobre los de cierre del balance para ese ejercicio. El importe del ajuste resultante, referido a los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se llevará contra los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto del ejercicio previo más antiguo sobre el que se presente información.

Normalmente, el ajuste se hace contra las ganancias acumuladas. Sin embargo, los ajustes pueden hacerse contra otro componente del patrimonio neto (por ejemplo, para cumplir con una Norma o Interpretación). Cualquier otro tipo de información que se incluya respecto a ejercicios anteriores, tal como resúmenes históricos de datos financieros, será asimismo objeto de ajuste, retro trayéndose en el tiempo tanto como sea practicable.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la clínica ha adoptado en concordancia con lo anterior:

### **2.1 Período cubierto**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- ✓ Estado Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017- 2018.
- ✓ Estado de Resultados Integrales, por los períodos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017-2018.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017-2018.
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017-2018.

La clínica tiene definido por estatutos difundir los Estados Financieros de Propósito General una vez al año, a 31 de diciembre.

### **2.2 Bases de preparación**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la clínica, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF para PYMES”), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

### **2.3 Moneda funcional**

La moneda funcional de la clínica ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera, tal como lo menciona la Sección 30 de la NIIF para Pymes. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos y la moneda funcional de la clínica es el peso colombiano (COP).

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son

convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

### **3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes vigentes al período en que se emitieron los estados financieros.

#### **3.1 Bases de preparación y períodos contables**

La clínica ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

- ✓ Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).
- ✓ A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración de la clínica considerara al momento de tomar decisiones al respecto las siguientes premisas:
  - a) Requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
  - b) La administración de la clínica también considera los pronunciamientos y conceptos más recientes de otros comités normativos nacionales que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.
  - c) El Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 expedido por el Gobierno Nacional, unificado junto con las demás normas internacionales en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015 el cual fue modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, requiere que la clínica implemente la NIIF para las PYMES a nivel de registro a partir del 1 de enero de 2016 (Año de la adopción) con estados financieros a 2015 (Año de la transición). Es de aclarar que pertenecen al grupo 2 por esta razón debe efectuar la implementación con el anterior cronograma.

### 3.2 Efectivo y equivalente al efectivo

La clínica reconoce como efectivo tanto el efectivo en caja como los depósitos financieros a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional y fondos de Inversión.

El efectivo, comprende:

- ✓ Cajas generales, Se encuentra ubicada en Bogotá en las instalaciones de la clínica y se usa con el objetivo de recaudar los dineros recibidos por las atenciones realizadas a los usuarios.
- ✓ Cajas menores, Se conforma por 1 caja que se encuentran ubicada en Bogotá en las instalaciones de la clínica, con el dinero de este fondo se busca cubrir gastos de menor cuantía, relacionados con papelería, transporte de empleados, parqueaderos, gasolina, entre otros.
- ✓ En la parte financiera, la clínica posee las siguientes cuentas bancarias:

ENTIDAD	CUENTA	TIPO	OBSEBACIONES
BANCO DAVIVIENDA	1091997646	CORRIENTE	SE UTILIZA PARA PAGO DE CREDITOS Y CANALIZACION DE PAGOS CON TARJETA CREDITO
BANCO DE CREDITO	009371121	CORRIENTE	RECAUDA PAGOS CON TARJETA DE CREDITO
BANCO DE OCCIDENTE	228021580	CORRIENTE	SE UTILIZA PARA PAGO DE CREDITOS Y CANALIZACION DE PAGOS CON TARJETA CREDITO
BANCO GNB SUDAMERIS	130001092	CORRIENTE	PAGO DE PROVEEDORES Y RECAUDO
BANCOLOMBIA	20525861419	CORRIENTE	PAGO DE PROVEEDORES Y RECAUDO

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Estas inversiones no deben superar los tres (3) meses de vencimiento desde la fecha de adquisición.

El equivalente de efectivo en la clínica comprende una fiducia que opera como cuenta corriente en Alianza Fiduciaria cuya finalidad es el pago a proveedores y la generación de ingresos por intereses financieros.

### 3.3 Instrumentos Financieros – Inversiones

Las inversiones se contabilizan por su precio de adquisición y se reajustan cada año de acuerdo al valor intrínseco de la sociedad propietaria de las acciones, se poseen los títulos que garantizan dicha titularidad.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

En el rubro de inversiones se ubican las acciones cedidas por la EPS Coomeva en contraprestación a la cuenta por pagar que tienen con la clínica por servicios prestados en años anteriores. Las acciones se encuentran administradas por la firma Deceval bajo constancia de depósito # 933001 cuenta 416159 por 273.599.629 acciones por un valor nominal al cierre del periodo de \$78.194.774.

Dicha negociación se llevó a cabo y se soporta por medio del acuerdo para la capitalización de acreencias No RCO013. Dicho documento reposa en el archivo de la dirección financiera, así como el título valor que da derecho a las acciones mencionadas debidamente custodiado

#### **3.4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a nuestros clientes, no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Para el manejo de la cartera bajo NIIF para Pymes, la clínica no reconocerá intereses implícitos (costo amortizado), debido a que la clínica no tiene ventas a plazos o fechas pactadas, para la cartera que presenta un vencimiento mayor al normalmente presentado por el tipo de operación en tal caso se reconocerá un deterioro de la cartera de acuerdo a su condición de incobrabilidad.

Su aplicación dependerá de las circunstancias específicas de la clínica y del juicio profesional de la dirección financiera para evaluar costos y beneficios determinando si el importe de un costo o esfuerzo es excesivo (desproporcionado). Para esta toma de decisión se valida cómo la disposición de tal información podría afectar a las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros.

La clínica reconoce como cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, a la cartera con clientes particulares y otras entidades a quienes se le prestaron servicios; también reconocerán como otras cuentas por cobrar los anticipos hechos a los empleados por conceptos de nómina o viáticos.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la clínica evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, si existe

evidencia objetiva de deterioro del valor, la clínica reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La clínica realiza deterioro de cartera a:

- Las carteras con clientes particulares que pasen los 360 días.
- Las carteras con otras instituciones que pasen los 360 días.
- Las carteras de otras cuentas por pagar que superen los 360 días.
- Las carteras con entidades que la administración considere como incobrables.

### **3.5 Inventarios**

La Compañía reconoce el inventario cuando tiene el control del mismo, espera que proporcione beneficios económicos futuros y su costo puede ser medido de forma fiable.

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

Los inventarios se contabilizan al costo, el costo se determina con base en el método del promedio ponderado.

### **3.6 Propiedades, planta y equipo**

La clínica reconoce un activo como propiedad, planta y equipo solo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien, que su costo pueda ser medido con fiabilidad y que se espera utilizar por más de un periodo contable.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipo, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- ✓ Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La clínica medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el posterior retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la clínica y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

Los activos que al totalizar su valor de adquisición, (Incluyendo Costo del activo, accesorios, costos de importación, transporte y todos aquellos desembolsos en que incurra la compañía para la puesta en marcha del mismo) no superen el porcentaje de materialidad, serán registrados directamente al gasto; los demás repuestos y accesorios que se comprenden por separado para mantener en stock de almacén serán evaluados por la clínica de acuerdo, con las cantidades, valores y destinación para determinar si es registrado en el gasto o como parte de las propiedades, planta y equipo.

La asignación de las nuevas vidas útiles, que serán aplicadas a los activos fijos que adquiera la compañía a partir del 1 enero 2016, fueron estimadas con base en la unificación de dos factores, uno es la vida útil remanente que se estimó a los activos ya existentes en la convergencia a NIIF,



unido con un promedio del tiempo que había transcurrido desde el momento de la compra del activo, este cálculo aplica para todos los grupos en los que se encuentran clasificados la propiedad, planta y equipo.

Para la clínica, un activo, se espera utilizar por la totalidad de su vida física, por ende, tendrá un valor residual nulo o insignificante. Sin embargo, dado que la vida útil de un activo de la clínica puede ser inferior a la vida económica total del activo, el valor del activo al final de esa vida reflejará la vida económica restante del activo. Esto puede ocurrir porque el activo tiene un uso alternativo al final de la vida útil, o porque La clínica espera disponer de sus bienes antes de que lleguen al final de su vida física.

En la siguiente tabla se describe la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada una de las clases de propiedad, planta y equipo que posee la clínica:

<b>Grupo de activos</b>	<b>Rango Vida Útil</b>	<b>Valor residual</b>
Edificios	Min 20 Max 100 años	0%
Equipo de computo	Min 1 Max 3 años	0%
Vehículos	Min 3 Max 10 años	0%
Muebles y enseres	Min 1 Max 10 años	0%
Equipo de comunicaciones	Min 1 Max 3 años	0%
Maquinaria y equipo	Min 1 Max 30 años	0%
Repuestos	Min 1 Max 10 años	0%

La clínica ha mantenido las medidas necesarias para garantizar la conservación y protección de los Activos Fijos, existen pólizas de seguros que cubren los riesgos de sustracción, terremoto, asonada, motín, etc.

### **3.7 Intangibles distintos a la plusvalía**

Los activos intangibles se componen por las licencias de software, los cuales se encuentran valorizados al costo de adquisición. La clínica medirá inicialmente un activo intangible al costo.

El patrón de amortización es por línea recta, es decir la clínica reparte el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconoce como un gasto.



Por otro lado, es importante agregar que en adelante las vidas útiles de las licencias u otros activos intangibles que surjan a futuro, serán asignadas de acuerdo con la duración del contrato o vigencia de las mismas; Si la clínica no es capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil será máxima de diez años.

La clínica medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

En registros posteriores, se asegurará que no se incluya en los activos intangibles, costos y gastos que no son susceptibles de capitalización y que cualquier cargo diferido, sea reconocido adecuadamente; de ser un activo, deberá cumplir las características de esta sección, o en caso contrario se registrara como gasto del periodo.

Adicionalmente se tendrán en cuenta factores como: cambio en el uso del activo intangible, avances tecnológicos o cambios en el precio de mercado que puedan dar indicios que el activo se ha deteriorado y conllevando ha cambios en su residual o la vida útil.

Al final del periodo sobre el que se informa, la clínica, evalúa si existen actores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado, que puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible. Si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil, la clínica contabiliza el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la política de cambios en políticas contables, en estimaciones y corrección de errores.

### **3.8 Cargos diferidos**

Los gastos pagados por anticipado por concepto seguros de la clínica que surgen en el desarrollo de su actividad, se amortizan durante el período en que se causan los costos y gastos, con el fin de recibir beneficios económicos futuros.

### **3.9 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son deudas que se tienen con entidades financieras por el uso de tarjetas de crédito, la clínica, medirá sus pasivos financieros al precio de la transacción.

### **3.10 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, el plazo de pago no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

Los pasivos se clasifican según la exigibilidad en el tiempo de sus obligaciones, todas las deudas que la empresa tiene respecto a otras personas físicas y jurídicas, ya sean bancos, proveedores, trabajadores u otros acreedores se divide en dos grupos dependiendo de cuando se tenga que hacer efectivo el pago:

**Largo plazo:** El pasivo a largo plazo o pasivo no corriente son todas esas obligaciones de las cuales la empresa se tiene que hacer cargo que van a vencer más allá de los 12 meses.

**Corto plazo:** El pasivo a corto plazo o pasivo corriente son todas las deudas que las que la empresa debe hacer frente en un periodo inferior a los 12 meses.

### **3.11 Beneficios a los empleados.**

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la clínica a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados. La clínica no maneja beneficios a largo plazo.

De acuerdo con las normas laborales colombianas, los beneficios a corto plazo corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del Estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

### **3.12 Otras provisiones corrientes**

La clínica solo reconocerá una provisión cuando:

- ✓ Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ✓ Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la clínica tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- ✓ El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La clínica revela un pasivo contingente cuando tiene una obligación posible pero incierta, es decir que la probabilidad de ocurrencia se ubica entre un 50% y un 95%

DETALLE	PORCENTAJE	PASIVO	ACTIVO
Virtualmente Cierto	>95%	CXP	CXC
Probable	50% al 95%	Provisión	Activo Contingente (No registrar si revelar)
Posible	5% al 49%	Pasivo Contingente (No registrar si revelar)	No registrar No Revelar
Remoto	<5%	No registrar No revelar	No registrar No revelar

La clínica no reconoce un activo contingente en los Estados Financieros como tal, en contraste, se revela la información adecuada y completa sobre dicho activo contingente. En caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierta, es decir, que el hecho económico cumple la definición de activo, la clínica procede a reconocer el importe conforme a la política del activo que corresponde.

La clínica mide inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la clínica pagará racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha son indeterminados se registran como provisiones por el valor presente del importe más probable que se deberá desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **3.13 Impuesto a las ganancias corriente y diferido**

La clínica reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, se reconocerá el exceso como un activo por impuesto corriente.

Para reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos se debe evaluar:

Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el efecto del impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la clínica en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

Si se espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

La base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si se presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración.

Las diferencias temporarias surgen cuando:

- ✓ Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- ✓ Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- ✓ La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

Se revelará separadamente, los principales componentes del gasto o ingreso por impuestos. Estos componentes del gasto o ingreso por impuestos pueden incluir:

- ✓ El gasto o ingreso por impuesto corriente.
- ✓ Cualquier ajuste reconocido en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
- ✓ El importe del gasto o ingreso por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
- ✓ El importe del gasto, ingreso o por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
- ✓ El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
- ✓ Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la organización o sus accionistas.
- ✓ El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores.

Se revelará la siguiente información de forma separada:

- ✓ Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.
- ✓ Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.



- ✓ Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del anterior periodo sobre el que se informa.
- ✓ Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
- ✓ El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.
- ✓ La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.

### ***3.14 Reserva legal***

La Sociedad está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital asignado.

### ***3.15 Utilidad neta por acción***

Para determinar la utilidad neta por acción, se considera el número de acciones en circulación, que al 31 de diciembre de 2018 es de 2.300 acciones.

### ***3.16 Reconocimiento de ingresos***

La clínica reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

## **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción que resulte de la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, la clínica reconoce los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable, en relación con el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

Un servicio se considera como prestado al momento de ser recibido conforme por el cliente. Los cargos por adelantado constituyen un ingreso diferido que se reconoce cuando el servicio se devenga.

## **Evento**

- ✓ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- ✓ Es probable que la clínica obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

- ✓ El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- ✓ Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

### ***3.17 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes***

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período.

Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación.

## **4 - USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. La clínica revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se revisa la estimación, y en los periodos futuros afectados.

A continuación, se detallan las estimaciones y juicios contables más significativos para la clínica:

### ***4.1 Cálculo de depreciación, amortización, y estimación de vidas útiles***

Tanto la propiedad planta y equipo como los activos intangibles con vida útil definida, son depreciados y amortizados linealmente sobre la vida útil determinada por la clínica. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

### ***4.2 Litigios y contingencias***

La clínica evalúa periódicamente la probabilidad de existencia de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. En los casos que la administración y los

respectivos abogados han opinado que se obtendrán resultados favorables o que los resultados son inciertos y los juicios se encuentran en trámite, no se han constituido provisiones al respecto.

#### **4.3 Principales instrumentos financieros**

Los principales instrumentos financieros utilizados por la clínica, de los cuales surge el riesgo por instrumentos financieros, son los siguientes:

- ✓ Cuentas por cobrar comerciales.
- ✓ Efectivo y equivalentes de efectivo.
- ✓ Cuentas por pagar comerciales y de otro tipo.
- ✓ Sobregiros bancarios.
- ✓ Préstamos bancarios.
- ✓ Ingresos Diferidos

#### **4.4 Base de materialidad**

Los rubros presentados en las revelaciones a los estados financieros correspondientes a cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados clasificados en “otros” o “diversos” cuyo importe sea igual o superior al 5% de los activos totales y de los ingresos brutos representativamente, incluyen una explicación de su concepto.

### **5 - CAMBIOS CONTABLES**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para la PYMES).

*Cirugía ambulatoria,  
experiencia, innovación y seguridad*

### **6 - NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES**

Listado de modificaciones por sección de la NIIF para las PYMES correspondientes a la versión de NIIF para Pymes del año 2015, formalizada por el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 y aplicable de manera voluntaria y retroactiva por los preparadores de información financiera NIIF pymes:

Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales:

- ✓ Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14A a 2.14D).



- ✓ Existen también cambios consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 (véase la modificación 7), párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 [véase la modificación 14] y los párrafos 2.49(a) y 2.50 (d) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas:

- ✓ Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio basada en Mejoras a las NIIF emitida en mayo de 2010 (véanse párrafo 6,2 y 6.3).

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos:

- ✓ Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable. (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).
- ✓ Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES [véase el párrafo 11.7 (b), (c) y (e) a (f)].
- ✓ Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15).
- ✓ Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).

Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía:

- ✓ Modificación para requerir que, si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años (véase el párrafo 18.20) [Existen también cambios consiguientes al párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19 (véase la modificación 27).]

Sección 22 Pasivos y Patrimonio:

- ✓ Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).
- ✓ Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).
- ✓ Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véanse los párrafos 22.18, 22.18A y 22.20).
- ✓ Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B).

Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES:

- ✓ La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009- 2011 (véanse los párrafos 35.2 y 35.12A).
- ✓ La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF.
- ✓ Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la re-expresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF (véase el párrafo 35.11).

## **7 - TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES**

En la adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) fue preparado al 1 de Enero de 2016, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre de 2015, con período de transición 2016.

### **7.1 Exenciones aplicadas**

La sección 35 le permite a los que adoptan por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de la aplicación retroactiva establecido en ciertas secciones de la NIIF para las PYMES.

En este sentido, la clínica ha aplicado las siguientes exenciones en la sección 35:

Valor razonable como costo atribuido: La clínica puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Revaluación como costo atribuido: La clínica puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo o un activo intangible en la fecha de transición a NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

Impuestos diferidos: No se requiere que la clínica reconozca, en la fecha de transición a NIIF, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.

Valor Razonable como costo atribuido: La clínica al adoptar por primera vez las NIIF puede optar por medir una partida de propiedad, planta y equipo, o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. La aplicación de este tratamiento permite utilizar la revaluación de un activo fijo siempre y cuando

ésta se hubiera realizado recientemente al periodo de transición y el resultado de la misma sea razonable con el valor actual o el valor estimado del activo.

La clínica aplicó de forma prospectiva la medición al valor razonable de los activos y pasivos financieros reconocidos a la fecha de transición.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018-2017**

*(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)*

### **NOTA 1 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Su saldo está compuesto por:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Banco Davivienda	\$ 1,437	\$ 1
Banco de Crédito - Helm	\$ 98	\$ 98
Banco Occidente	\$ 1,491	\$ 4,109
Bancolombia	\$ 55,244	\$ 70,754
GNB Sudameris	\$ 7,706	\$ 210
GNB Sudameris cuenta de ahorro	\$ 16,860	\$ -
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 82,837</b>	<b>\$ 75,172</b>

Las cuentas bancarias no presentan ninguna restricción de uso de los fondos presentados como efectivo y equivalente.

El efectivo en caja y cuentas bancarias son recursos disponibles y su importe en libros es igual al valor razonable.

### **NOTA 2 – DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Su saldo está compuesto por:

<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Entidades Promotoras de Salud	\$ 273,210	\$ 426,066
Empresas Medicina Prepagada	\$ 139,562	\$ 158,454
Compañías Aseguradoras	\$ 163,762	\$ 247,409
Particulares Persona Natural	\$ 36,846	\$ 19,347
Particulares Persona Jurídica	\$ 27,539	\$ 17,129
Administradoras de Riesgos Profesionales	\$ 12,159	\$ 78,339
Deudores de servicios particulares	\$ 751	\$ 4,048
Anticipos seguros y fianzas	\$ 44,192	\$ 39,095
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>\$ 698,021</b>	<b>\$ 989,886</b>

La cartera por edades se detalla en la siguiente gráfica, en la que se muestra el porcentaje por cada vencimiento:

Vencimiento	Valor	Porcentaje
Sin Vencer	23.795.122	4%
1 a 30. Días	187.497.779	29%
31. a 60. Días	88.107.491	13%
61. a 90. Días	30.879.832	5%
91. a 120 Días	16.121.983	2%
121 a 360 Días	97.404.534	15%
Más de 360 Días	210.021.544	32%
<b>Cartera 2018</b>	<b>653.828.285</b>	<b>100%</b>

La Clínica cuenta con clientes personería jurídica y natural de los cuales en su mismo orden son 26 y 30 para un total de 56. El proceso de seguimiento que se le realiza a la cartera encontramos que todos nuestros clientes realizan sus pagos de acuerdo con lo establecido en sus contratos.

### NOTA 3 – DETERIORO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEUDORES

Su saldo está compuesto por:

Deterioro de instrumentos financieros deudores		31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Deterioro de instrumentos financieros deudores	(1)	\$ (25.702)	\$ (73.046)
<b>Total deterioro de instrumentos financieros deudores</b>		<b>\$ (25.702)</b>	<b>\$ (73.046)</b>

(1) Deterioro corresponde a las partidas vencidas de más de 360 días que corresponden a facturas prescritas.

### NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Su saldo está compuesto por:

Cuentas por cobrar por impuestos corrientes		31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Saldo a favor en liquidación de renta y complementarios		\$ 589,305	\$ 433,392
<b>Total cuentas por cobrar por impuestos corrientes</b>		<b>\$ 589,305</b>	<b>\$ 433,392</b>

### NOTA 5 – INVENTARIOS

Su saldo está compuesto por:

Inventarios		31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Inventarios	(1)	\$ 304.036	\$ 178.082
<b>Total inventarios</b>		<b>\$ 304.036</b>	<b>\$ 178.082</b>

(1) Hacen parte del inventario medicamentos, dispositivos e insumos médico quirúrgico.

**NOTA 6 – IMPUESTO DIFERIDO**

Su saldo está compuesto por:

<b>Impuesto sobre las ganancias diferido activo</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Cuentas por cobrar	\$ 8.482	\$ -
Propiedad, planta y equipo	4.250	-
Cuentas por pagar	6.310	-
Provisiones	26.646	-
<b>Total Impuesto sobre las ganancias diferido activo</b>	<b>\$ 45.687</b>	<b>\$ -</b>

El impuesto diferido se genera cuando el valor en libros de los activos y pasivos es diferente a la base fiscal. El impuesto diferido generado puede ser de naturaleza activa o pasiva.

**NOTA 7 – PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Su saldo está compuesto por:

<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Construcciones y edificaciones (1)	\$ 3.585.177	\$ 2.642.126
Maquinaria y equipo (2)	\$ 509.541	\$ 201.463
Equipo de oficina (2)	\$ 144.636	\$ 69.151
Equipo de computación (2)	\$ 31.879	\$ 24.110
Equipo medico científico (2)	\$ 1.799.887	\$ 893.619
Depreciación acumulada (3)	\$ (592.800)	\$ (329.440)
<b>Total propiedad planta y equipo</b>	<b>\$ 5.478.318</b>	<b>\$ 3.501.027</b>

El incremento en Propiedad Planta y Equipo se detalla así:

- (1) Construcciones y Edificaciones: Corresponde al avalúo comercial realizado en el mes de mayo para soportar el crédito con el Banco GNB Sudameris el cual esta como garantía del mismo.
- (2) Activos Fijos: Para el año 2018 se realizó el inventario total de los activos fijos de la clínica el cual incluyó una valorización; este se contrató con una compañía experta en el mercado.

Bajo NIIF tenemos en la sección 17 y 35 establece el manejo y control de los activos fijos de la entidad y especifica puntualmente *“La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes las revaluaciones hechas cada tres o cinco años.”*

El valor razonable arrojado por el inventario total de los activos de la Clínica incluye los equipos nuevos adquiridos en el transcurso del año 2018.

- (3) Depreciación acumulada corresponde a la causación de los años 2016, 2017 y 2018, producto del valor de compra menos depreciación acumulada bajo Decreto 2649 de 1993.

#### NOTA 8 – INTANGIBLES

Su saldo está compuesto por:

Activos intangibles distintos del Crédito Mercantil	31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Licencias	\$ 59,473	\$ -
Amortización licencias	\$ (2,549)	\$ -
<b>Total Activos intangibles distintos del Crédito Mercantil</b>	<b>\$ 56,924</b>	<b>\$ -</b>

#### NOTA 9 – OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Su saldo está compuesto por:

Otros activos financieros	31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Encargo fiduciario (1)	\$ 1.159	\$ 1.116
Inversiones (2)	78.195	78.195
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>\$ 79.354</b>	<b>\$ 79.311</b>

- (1) Encargo fiduciario con Alianza Fiduciaria.  
 (2) En el rubro de inversiones se ubican las acciones cedidas por la EPS Coomeva en contraprestación a la cuenta por pagar que tienen con la clínica por servicios prestados en años anteriores. Las acciones se encuentran administradas por la firma Deceval bajo constancia de depósito # 933001 cuenta 416159 por 273.599.629 acciones por un valor nominal al cierre del periodo de \$78.194.774.

#### NOTA 10 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Su saldo está compuesto por:

Obligaciones financieras corrientes	31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2017
Pagares	\$ 122,005	\$ 140,529
<b>Subtotal obligaciones financieras corrientes</b>	<b>\$ 122,005</b>	<b>\$ 140,529</b>
<b>Obligaciones financieras no corrientes</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Pagares	\$ 1,500,000	\$ 486,638
Aceptaciones bancarias	\$ -	\$ 44,195
<b>Subtotal obligaciones financieras no corrientes</b>	<b>\$ 1,500,000</b>	<b>\$ 530,833</b>
<b>Total obligaciones financieras</b>	<b>\$ 1,622,005</b>	<b>\$ 671,362</b>

Las obligaciones financieras corresponden a los créditos obtenidos con entidades bancarias debidamente vigiladas por la Superintendencia Financiera.

El rubro de tarjetas de crédito representa el saldo por pagar por concepto de compras a través de tarjetas de crédito corporativas. Las tarjetas se usan para cubrir compras de cafetería, gastos eventuales e inmediatos para el evento o para compra de tiquetes, entre otras compras inmediatas.

#### **NOTA 11 – PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Su saldo está compuesto por:

<b>Proveedores y otras cuentas por pagar</b>		<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Proveedores	(1)	\$ 368,564	\$ 345,017
Cuentas por pagar	(2)	\$ 731,695	\$ 1,180,619
<b>Total proveedores y otras cuentas por pagar</b>		<b>\$ 1,100,258</b>	<b>\$ 1,525,637</b>

- (1) Comprende los pasivos a proveedores por medicamentos e insumos medico quirúrgicos.
- (2) Comprende los pasivos de cuentas por pagar por honorarios, servicios, arrendamientos y otros servicios particulares.

#### **NOTA 12 – IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Impuestos por pagar</b>		<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Retención en la fuente	(1)	\$ 12.086	\$ 31.802
Retención de industria y comercio	(2)	3.236	4.882
Impuesto diferido	(3)	6.028	-
Impuesto sobre las ventas por pagar	(4)	1.005	628
Impuesto de industria y comercio	(5)	4.325	4.839
<b>Total impuestos por pagar</b>		<b>\$ 26.680</b>	<b>\$ 42.152</b>

- (1) Corresponde a impuesto de retención en la fuente mes de Diciembre de 2018
- (2) Corresponde a impuesto de retención de Industria y comercio del mes de noviembre y diciembre de 2018 presentación bimestral.
- (3) Corresponde impuesto diferido pasivo, en el año se efectuó el avalúo de activos fijos, producto de dicho avalúo se incrementó el valor razonable y se generó impuesto diferido con cargo al resultado.
- (4) Corresponde a impuesto sobre las ventas por pagar del mes de noviembre y diciembre de 2018 presentación bimestral.
- (5) Corresponde a impuesto de Industria y comercio del mes de noviembre y diciembre 2018 presentación bimestral.

**NOTA 13 – PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Nomina por pagar	\$ 8.707	\$ -
Cesantías	41.907	41.325
Intereses sobre cesantías	4.840	4.901
Vacaciones	27.373	26.459
Aportes seguridad social en salud	2.797	3.154
Aportes fondos pensionales	10.447	9.387
Aportes a riesgos laborales	898	744
Aportes parafiscales	2.685	2.291
Descuentos por nómina	1.020	1.312
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>\$ 100.675</b>	<b>\$ 89.573</b>

El saldo de la nómina por pagar corresponde a liquidación de contratos de trabajo. Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo se encuentran conformados por las prestaciones sociales legales, aporte de seguridad social y parafiscal, cumpliendo en forma oportuna y completa con los aportes y demás obligaciones legales que le corresponden respecto del Sistema de Seguridad Social en cuanto a salud, pensiones y riesgos laborales, así mismo con los aportes del Servicio Nacional de Aprendizaje, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Cajas de Compensación Familiar.

**NOTA 14 – INGRESOS DIFERIDOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Ingresos diferidos</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Cartera pendiente de aplicar (1)	\$ 2,351	\$ 2,065
Ingresos recibidos para terceros (2)	\$ 6,467	\$ 6,088
<b>Total ingresos diferidos</b>	<b>\$ 8,818</b>	<b>\$ 8,153</b>

(1) Cartera pendiente de aplicar por anticipos recibidos.

(2) Ingresos recibidos para terceros por pólizas tomadas por los clientes.

**NOTA 15 – PROVISIONES**

Su saldo está compuesto por:

<b>Provisiones</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Litigios y demandas	\$ 294.000	\$ 294.000
<b>Total Provisiones</b>	<b>\$ 294.000</b>	<b>\$ 294.000</b>

Provisión sobre informe emitido por abogado de la compañía sobre los procesos judiciales.



**NOTA 16 - PATRIMONIO**

Su saldo está compuesto por:

<b>Patrimonio de los socios</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Capital social	\$ 1,259,237	\$ 1,259,237
Superavit de capital	\$ 1,872,367	\$ 394,923
Reservas	\$ 223,450	\$ 210,633
Resultado del ejercicio	\$ 125,951	\$ 200,456
Resultados de ejercicios anteriores	\$ (890,843)	\$ (1,078,482)
Adopción por primera vez	\$ 1,566,183	\$ 1,566,183
<b>Total patrimonio de los socios</b>	<b>\$ 4,156,345</b>	<b>\$ 2,552,950</b>

- (1) El capital social está conformado por capital autorizado representado en 2.300 acciones por valor de \$153.364.000 y su valor nominal \$66.680 del cual se encuentra suscrito y pagado, también incluye las capitalizaciones autorizadas y realizadas el cual se encuentra suscritas por valor \$1.306.842.054 el cual equivalen a 19.599 acciones, para un total de 21.899 acciones y un valor \$1.460.206.054
- (2) El Superávit de Capital está conformado por la valorización del Inmueble y los Activos Fijos.

**NOTA 17 - INGRESOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Ingresos operacionales</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Unidad funcional de quirofanos	\$ 3.490.179	\$ 3.432.541
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	\$ 56.466	\$ 52.678
Unidad funcional de apoyo terapéutico	\$ 9.693	\$ 7.662
Unidad funcional de mercadeo	\$ 1.225.567	\$ 1.209.437
Otras actividades relacionadas con la salud	\$ 10.687	\$ 10.553
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$ 4.792.592</b>	<b>\$ 4.712.871</b>

Corresponde al registro de venta de bienes y servicios por parte de la Clínica a sus clientes personas jurídicas y naturales.

**NOTA 18 – COSTOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Costo de actividades ordinarias</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Unidad funcional de quirófanos	\$ 1.110.591	\$ 1.191.314
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	\$ 49.212	\$ 46.314
Unidad funcional de apoyo terapéutico	\$ 7.110	\$ 5.300
Unidad funcional de mercadeo	\$ 984.434	\$ 1.027.245
<b>Subtotal costo de actividades ordinarias</b>	<b>\$ 2.151.347</b>	<b>\$ 2.270.173</b>
<b>Costo de administración</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Beneficios a empleados	\$ 725.118	\$ 694.138
Impuestos	\$ 19.025	\$ 24.897
Arrendamientos	\$ 20.194	\$ 9.695
Seguros	\$ 2.960	\$ 211
Servicios	\$ 356.525	\$ 265.713
Mantenimiento reparación adecuación e instalaciones	\$ 88.440	\$ 111.655
Amortización	\$ 39.990	\$ 41.234
Diversos	\$ 68.036	\$ 58.975
<b>Subtotal costo de administración</b>	<b>\$ 1.320.288</b>	<b>\$ 1.206.518</b>
<b>Total costos</b>	<b>\$ 3.471.635</b>	<b>\$ 3.476.690</b>

- (1) Corresponde a los gastos de personal de la Clínica.
- (2) Costo por impuesto predial.
- (3) Corresponde a arrendamiento de edificaciones y equipo de oficina.
- (4) Corresponde a póliza de inclusión de propiedad, planta y equipo.
- (5) Servicios corresponde a servicios públicos y administración de edificio.
- (6) Gastos de mantenimiento edificaciones y equipos.
- (7) Amortización de seguros.
- (8) Gastos diversos por compra de papelería, taxis, restaurantes, aseo y cafetería.

**NOTA 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Su saldo está compuesto por:

<b>Gastos de administración</b>		<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Gastos de Beneficios a empleados	(1)	\$ 405,895	\$ 339,528
Honorarios	(2)	\$ 94,018	\$ 119,469
Impuestos	(3)	\$ 54,309	\$ 53,755
Arrendamientos	(4)	\$ 73,499	\$ 71,824
Contribuciones y afiliaciones		\$ -	\$ 1,921
Seguros	(5)	\$ 749	\$ 1,921
Servicios	(6)	\$ 53,951	\$ 55,793
Legales	(7)	\$ 39,260	\$ 3,093
Mantenimiento reparación adecuación e instalaciones	(8)	\$ 6,538	\$ 2,890
Diversos Ordinarios	(9)	\$ 79,258	\$ 65,349
Amortizaciones	(10)	\$ 3,001	\$ -
Deterioro de Instrumentos Financieros Deudores		\$ -	\$ 23,834
<b>Total gastos de administración</b>		<b>\$ 810,478</b>	<b>\$ 739,377</b>

- (1) Corresponde a los gastos de personal administrativo de la Clínica.
- (2) Comprende por honorarios de revisoría fiscal, asesoría financiera, jurídica y otros honorarios por administración operativa.
- (3) Corresponde a impuesto de industria y comercio.
- (4) Corresponde a arrendamiento de edificio y equipos de oficina.
- (5) Corresponde a póliza de inclusión de equipos.
- (6) Servicios corresponde a gasto de servicios públicos.
- (7) Gastos legales corresponde a registro mercantil y notarial.
- (8) Gastos de mantenimiento edificaciones y equipos.
- (9) Gastos diversos por compra de papelería, taxis, restaurantes, aseo y cafetería.
- (10) Amortizaciones

**NOTA 20 – OTROS INGRESOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Ingresos financieros</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Intereses	\$ 993	\$ 83
Descuento comercial	\$ 2,899	\$ 13,175
Diferencia en cambio	\$ 259	\$ -
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>\$ 4,150</b>	<b>\$ 13,258</b>

<b>Otros ingresos</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Arrendamientos	\$ 8,584	\$ 8,584
Recuperaciones	\$ 90,401	\$ 8,131
Aprovechamientos	\$ 32,281	\$ 59,600
Financieros	\$ 22,918	\$ 11,785
Impuesto diferido	\$ 39,659	\$ -
<b>Total otros ingresos</b>	<b>\$ 193,843</b>	<b>\$ 88,100</b>

**NOTA 21 – OTROS GASTOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Gastos financieros</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Financieros	\$ 292.511	\$ 194.624
Financieros no imputables	8.389	4
<b>Total gastos financieros</b>	<b>\$ 300.901</b>	<b>\$ 194.628</b>

**NOTA 22 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS**

Su saldo está compuesto por:

<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>31 Diciembre 2018</b>	<b>31 Diciembre 2017</b>
Impuesto de renta	\$ 6,932	\$ 8,131
<b>Total Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>\$ 6,932</b>	<b>\$ 8,131</b>

La tarifa nominal del impuesto sobre la renta es del 33% para las sociedades de acuerdo a lo establecido en el artículo 94 de la ley 1819 de 2016.

**NOTA 23 – CONVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA PYMES**

Clínica la Carolina inició en el año 2016 acogiéndose a estándares internacionales de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información como lo señaló la Ley 1314 de 2009. El Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 sobre el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2, definió el tipo de entidades que lo integran y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera –NIIF, conformadas por: La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida en español en el año 2009, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés).

**NOTA 24 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Desde el 31 de diciembre a la fecha de la presentación de este informe, no han ocurrido ni están pendientes hechos o transacciones que tengan un efecto material sobre la situación financiera, resultados de operaciones, cambios en la situación financiera o los flujos de efectivo que sean de tal importancia respecto a los asuntos de la compañía.

**NOTA 25 – CONTINGENCIAS**

Clínica la Carolina S.A., a la fecha presenta contingencias según certificación de abogado de la entidad así:

AÑO	Estado	PROCESO	DEMANDANTES	DEMANDADOS	CLASE PROCESO	CUANTIA APROXIMADA	PROBABILIDAD	%
2015	Vigente	2012-0094	Ricardo Alexander Ovalle López y otros	Clínica La Carolina S.A y otros	Ordinario declarativo	Mayor Cuantía Cincuenta millones de pesos (\$50.000.000.00) más indexación y agencias en derecho, podría estar cerca de setenta millones de pesos (\$70.000.000.00)	Virtualmente Cierto que Ocurra	>95%
2015	Vigente	2011-0403	Consuelo Estella Vargas Sánchez y otros	Clínica La Carolina S.A y otros	Ordinario declarativo	Mayor cuantía Ciento ochenta millones de pesos (\$180.000.000.00), más indexación y agencias en derecho, podría estar cerca de Doscientos veinticinco millones de pesos (\$225.000.000.00)	Posible que Ocurra	5% al 49%
2015	Vigente	2008-0171	María Betty Motta Narváez y otros	Clínica La Carolina S.A y otros	Ordinario declarativo	Mayor cuantía Ciento ochenta millones de pesos (\$180.000.000.00), más indexación y agencias en derecho, podría estar cerca de Doscientos veinticinco millones de pesos (\$225.000.000.00)	Virtualmente Cierto que Ocurra	>95%
2016	Vigente	2015-0607	Alexander Guztav Polit y Otros	Clínica La Carolina S.A y otros	Verbal de Responsabilidad Civil	Mayor cuantía Doscientos cincuenta millones de pesos (\$250.000.000.00)	Remoto que Ocurra	<5%

**Clínica La Carolina**  
 Cirugía ambulatoria,  
 experiencia, innovación y seguridad

**CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
CLINICA LA CAROLINA S.A.  
NIT: 800.099.652-1**

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **CLINICA LA CAROLINA S.A.**, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros con fecha de corte a 31 de Diciembre de 2018.

**CERTIFICAMOS:**

Que hemos preparado y verificado previamente las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, de conformidad al Decreto Reglamentario 3022 de 2013, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo 2, al cual pertenecemos. Incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros, además:

- a. Que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales.
- b. Que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los mismos
- c. Que no hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- d. Que garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de año.
- e. Las Propiedades de Inversión han sido objeto de avalúo utilizando métodos de reconocido valor técnico y se tiene inventario y control de las mismas.
- f. Que confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- g. Que los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes.

Se expide en Bogotá D.C a los 26 días del mes de febrero 2019.



ALEJANDRA ORDÓNEZ GUTIÉRREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
Original Firmado



YOLIMA MURCIA BEJARANO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 14324-T