

ASORSALUD SML LTDA.

# ESTADOS FINANCIEROS 2017

BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA  
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PYMES



31/12/2017

**CONTENIDO****Contenido**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	1
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL .....	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	5
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	7
1. Información General .....	7
2. Notas de carácter general.....	10
2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las pymes .....	10
2.2 Bases de preparación .....	10
2.3 Importancia relativa y materialidad .....	11
3. Resumen de Políticas Contables .....	12
3.1 Consideraciones generales.....	12
3.2 Conversión de moneda extranjera.....	12
3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	12
3.4 Instrumentos Financieros.....	13
3.5. Inventarios.....	15
3.6. Propiedades, planta y equipo .....	15
3.7. Propiedades de inversión.....	16
3.8. Activos intangibles .....	16
3.9. Arrendamientos .....	17
3.10. Deterioro del valor de los activos .....	18
3.11. Impuesto a la renta y CREE .....	19

CONTENIDO

3.12. Obligaciones laborales .....	20
3.13. Provisiones .....	20
3.14 Capital suscrito y pagado y superávit.....	20
3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	20
3.16. Gastos financieros .....	21
4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación .....	22
4.1. Deterioro de deudores .....	22
4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo .....	22
4.3. Provisiones .....	22
5. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	23
6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	24
7. Activos por Impuestos Corrientes.....	27
8. Inventarios .....	27
9. Propiedades, planta y equipo .....	28
10. Obligaciones financieras .....	28
11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar .....	29
12. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	30
13. Beneficios a los empleados.....	32
14. Ingresos Operacionales.....	32

**ASORSALUD SM LTDA.**

NIT: 820.001.181-4

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DICIEMBRE DE 2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31 2017</u>	<u>Diciembre 31 2016</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	280.750.677	272.940.170
Deudores comerciales y otros		2.626.945.427	2.533.465.278
Activos por Impuestos Corrientes	6	293.335.247	311.719.522
Inventarios	7	221.025.289	275.017.324
Gastos pagados por anticipado		3.450.846	2.832.711
<b>Total activos corrientes</b>		<b>3.425.507.486</b>	<b>3.395.975.005</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	8	912.359.735	1.326.087.890
Activos intangibles	9	36.784.360	18.223.290
Activos por impuestos diferidos		26.547.951	11.596.260
<b>Total activos no corrientes</b>	10	<b>975.692.046</b>	<b>1.355.907.440</b>
<b>Total activos</b>		<b>4.401.199.532</b>	<b>4.751.882.445</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	10	2.846.320	1.616.874
Cuentas comerciales por pagar	11	1.197.628.924	1.098.080.498
Pasivos por Impuestos corrientes por pagar	12	201.881.654	338.101.490
Beneficios a los Empleados	13	75.093.175	62.827.241

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31 2017</u>	<u>Diciembre 31 2016</u>
Otros pasivos corrientes		215.541.978	242.074.962
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.692.992.051</b>	<b>1.742.701.065</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras		251.763.865	371.734.281
Pasivos por impuesto diferido		8.264.134	129.344.120
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>13</b>	<b>260.027.999</b>	<b>501.078.401</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.953.020.050</b>	<b>2.243.779.466</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital emitido		1.001.695.000	1.001.695.000
Reservas		170.671.918	170.671.918
Ganancias del Ejercicio		112.979.587	605.685.992
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		797.791.829	797.791.829
Ganancias acumuladas		365.041.148	-67.741.760
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>2.448.179.482</b>	<b>2.508.102.979</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		<b>4.401.199.532</b>	<b>4.751.882.445</b>

**ASORSALUD SM LTDA.**

NIT: 820.001.181-4

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DICIEMBRE DE 2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTAS	Notas	
	AÑO 2017	AÑO 2016
Ingresos operacionales	5.349.593.010	6.241.373.910
Costo de ventas	4.586.181.565	4.802.848.963
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>763.411.445</b>	<b>1.438.524.947</b>
<b>Gastos operacionales</b>	<b>914.615.309</b>	<b>827.080.200</b>
Gastos operacionales de administración	688.078.069	634.243.449
Gastos operacionales de ventas	226.537.240	192.836.751
<b>Utilidad de la operación</b>	<b>-151.203.864</b>	<b>611.444.747</b>
<b>Ingresos y gastos no operacionales</b>	<b>321.965.769</b>	<b>268.887.998</b>
Ingresos financieros	328.414.468	323.258.559
Gastos financieros	125.139.329	92.806.268
Otros ingresos	172.800.041	117.112.287
Otros egresos	54.109.411	78.676.580
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>170.761.905</b>	<b>880.332.745</b>
Impuesto de la renta	193.814.000	329.984.000
Impuesto diferido	-136.031.682	-55.337.247
<b>Utilidad neta</b>	<b>112.979.587</b>	<b>605.685.992</b>

**ASORSALUD SM LTDA**

NIT: 820.001.181-4

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2017

(Valores expresados en pesos colombianos)

	Capital emitido	Reservas	Adopción NIIF	Ganancias Acumuladas	Total
<b>Saldo al 1° de Enero de 2016</b>	-	-	-	-	-
Aportes de los accionistas	977.689.000	170.671.918	797.791.829	402.451.262	2.348.604.009
Ganancia del período					
Apropiaciones				-215.331.383	-215.331.383
Dividendos decretados					
<b>Saldo al 31° de Diciembre de 2016</b>	<b>977.689.000</b>	<b>170.671.918</b>	<b>797.791.829</b>	<b>187.119.879</b>	<b>2.133.272.626</b>
Aportes de los accionistas	24.006.000				24.006.000
Ganancia del período				605.685.991	605.685.991
Apropiaciones				-254.861.639	-254.861.639
Dividendos decretados					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>1.001.695.000</b>	<b>170.671.918</b>	<b>797.791.829</b>	<b>537.944.231</b>	<b>2.508.102.978</b>

**ASORSALUD SM LTDA**

NIT: 820.001.181-4

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2017-2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>Diciembre 31</u> <u>2017</u>	<u>Diciembre 31</u> <u>2016</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
<b>Ganancia del período</b>	<b>112.979.587</b>	<b>-605.695.992</b>
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron Uso de efectivo:</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	465.733.425	607.622.616
Gastos financieros	125.139.329	92.806.268
Amortización de activos intangibles	10.573.730	
Pérdida por deterioro de deudores	98.361.308	94.745.738
Impuesto diferido del período	-136.031.682	15858.575
Otros ingresos por recuperaciones	-169.625.696	
<b>Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión</b>		
Ingresos por intereses	0	323.258.559
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>		
Variación en deudores comerciales y otros	22.647.299	415.269.212
Variación en inventarios	53.992.035	32.505.965
Variación en cuentas comerciales por pagar	49.548.426	150.278.108
Variación en impuestos corrientes por pagar	-136.219.836	67.751.383
Variación en obligaciones laborales	12.265.934	5.370.798
Anticipos y avances recibidos	-26.532.984	210.322.955
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>482.830.875</b>	<b>-451.658.054</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	-52.005.269	517.574.959
Compras de intangibles	-29.134.800	19.330.060
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-81.140.069</b>	<b>536.505.019</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
Dividendos pagados a los accionistas	-150.000.000	0
Préstamos recibidos	46.842.384	-166879.611
Pago de préstamos e intereses	-290.722.683	317.781.496
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>-393.880.299</b>	<b>150.901.885</b>



<b>Variación neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>7.810.507</b>	<b>235.748.850</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	272.940.170	37.191.320
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>280.750.677</b>	<b>272.940.170</b>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 Por el período finalizado el 31 de Diciembre de 2017-2018  
 (Valores expresados en miles de pesos chilenos)

Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017	
802.882.987	117.819.287	Flujo de efectivo por actividades de operación
50.412.418	468.134.412	Ganancia del período
1.494.104	138.194.458	Ajustes por migraciones y gastos por unificación de los estados financieros
11.279.130	11.279.130	Variación de los activos no corrientes
24.748.130	98.281.130	Variación de los activos corrientes
13.280.232	13.280.232	Variación de los pasivos corrientes
102.612.688	102.612.688	Variación de los pasivos no corrientes
332.198.888	0	Flujo de efectivo por actividades de inversión
4.2.468.211	33.844.139	Cambios en cuentas y pasivos de operación
32.305.885	2.4.982.035	Variación en los activos corrientes
128.170.418	43.248.418	Variación en los pasivos corrientes
186.212.844	186.212.844	Variación en los pasivos no corrientes
2.370.789	2.370.789	Variación en las inversiones
210.212.488	10.212.488	Adquisición de activos no corrientes
102.612.688	102.612.688	Efectivo neto generado por actividades de inversión
81.271.812	81.271.812	Flujo de efectivo por actividades de financiación
19.302.400	19.302.400	Emisión de instrumentos financieros
248.528.010	248.528.010	Pagos por intereses
0	0	Efectivo neto usado en actividades de financiación
132.000.000	132.000.000	Flujo de efectivo por actividades de transacción
132.000.000	132.000.000	Emisión de instrumentos financieros
132.000.000	132.000.000	Pagos por intereses
132.000.000	132.000.000	Efectivo neto generado por actividades de transacción

## **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

### **1. Información General**

ASORSALUD SM LTDA., es una sociedad constituida mediante escritura pública número 2270 del 19 de agosto de 1997 de la Notaria Primera Del Circulo de Tunja, inscrita el 12 de septiembre de 1997 bajo la matricula número 7.329 del libro IX. Con duración hasta el 21 de diciembre de 2023. Constituida como sociedad LTDA., reformada mediante escritura pública número 3048 del 22 de diciembre de 2008 de la Notaria Primera del Circulo de Tunja.

La compañía tiene como objeto social principal:

1. La prestación y promoción de servicios integrales de salud, de servicios médicos individuales o colectivos y demás relacionados a personas naturales y jurídicas de acuerdo con lo regulado por la ley, reglamentos y resoluciones.
2. Desarrollar diferentes actividades que atañan y sean favorables al cumplimiento o complemento de su objeto social.
3. Realizar inversiones en las instituciones que forman parte del sistema general de seguridad social en salud nacional o extranjero.
4. Promocionar, estructurar, crear y desarrollar proyectos o empresas, administrar empresas o instituciones que formen parte del sistema general de seguridad social en salud nacional o extranjeros.
5. Constituir sociedades o empresas, cualquiera sea su objeto o la vinculación a ellas, mediante la adquisición o suscripción de acciones, partes o cuotas de interés social o realizando aportes de cualquier especie, sean estas nacionales o extranjeras.
6. Adquisición, posesión, y explotación de patentes, nombres comerciales, marcas, secretos industriales, licencias y otros derechos constitutivos de propiedad industrial, la concesión de su explotación a terceros así como la adquisición de concesiones para su explotación.

7. La compra, venta, distribución, transformación, producción e importación de productos, insumos, equipos y/o maquinaria médica hospitalaria de cualquier sector de la producción para el apoyo tecnológico de las diferentes áreas.
8. Inversión en bienes muebles e inmuebles su venta permuta, gravámenes, arrendamientos y en general la negociación de los mismos dentro o fuera del país.
9. Asesoría, consultoría, outsourcing y prestación de servicios relacionados con el manejo y administración del recurso humano y gestión de talento humano para todo tipo de empresas.
10. Prestar servicios de consultoría, asesoría, outsourcing, administración y otros, así como realizar alianzas, contratos y convenios necesarios para la ejecución de proyectos de salud que sean requeridos por diferentes empresas o entidades del sector salud.
11. Prestar servicios de salud a través de la constitución de cooperativas de trabajo asociado y de cualquier otro tipo en los términos que determine las organizaciones nacionales sobre la materia: generado trabajo para quienes sean sus cooperados de manera autogestionaria con autonomía, autodeterminación y autogobierno, aprovechando cualquier, todos y cada uno de los conocimientos, aptitudes capacidades, habilidades, destrezas y experiencia de los cooperados que la conformen, teniendo como actividad económica la prestación de servicios, cuyo producto intangible es la prestación de servicios personales directos, los cuales están clasificados con la nomenclatura k749917 dentro de la clasificación industrial internacional uniforme (UITU) de— todas las actividades económicas dentro de las cuales "ASORSALUD S.M. LTDA" para la \* la administración y realización de labores de toda clase de empresa organizadas para la prestación de servicios asistenciales y administrativos en salud. \* la ejecución de procesos de lo dicho antes se manejan como las actividades conexas y complementarias que puedan requerirse dentro de los medios específicos en que se desarrollen sus acciones en las áreas asistenciales, administrativas y logísticas, de otra parte "ASORSALUD S.M. LTDA " podrá asumir cualquier tipo de ejecutorias directas dentro de cualquiera de los sectores de la vida económica o empresarial y sus actividades ser organizadas en unidades estratégicas independientes mediante la concurrencia de ellas en esta sola entidad jurídica.
12. Prestación de servicios especializados de asesorías, asistencia técnica, puesta en funcionamiento de los equipos médicos, compra y venta de insumos, equipo, maquinaria de diferente índole tanto al sector privado como público.

Para el cumplimiento de estas actividades sociales la sociedad podrá:

1. Realizar todo tipo de inversiones financieras.
2. Realizar y concretar negocios con personas naturales y jurídicas, formar uniones temporales y pactar o realizar negocios con otras uniones temporales y, en general, realizar operaciones comerciales que logren consolidar o acrecentar el capital social.
3. Ser socia de otras sociedades.
4. Inscribirse en el registro único de proponentes para participar en licitaciones con entidades del sector público u oficial;

En desarrollo de sus objetivos sociales principales la sociedad podrá realizar además, todas las actividades pertinentes del giro normal de este tipo de negocios, a saber:

- A. Asesorar las distintas empresas en la inscripción en los registros de proveedores y gestionar la inscripción de la sociedad.
- B. Asesorar y realizar investigaciones de mercadeo, diseñar y ofrecer campañas y programas de mercadeo, de promoción de publicidad, de capacitación empresarial, de personal y clientes de las mismas.
- C. Adquirir, utilizar, arrendar, vender o enajenar y gravar toda clase de bienes muebles e inmuebles con el ánimo de transferirlos, procesarlos, permutarlos o explotarlos, así como adquirir y vender, importar y exportar, con la realización de las gestiones respectivas, maquinaria, equipo médico - hospitalario y elementos o materiales propios del objeto social.
- D. Adquirir, permutar y tomar en arrendamiento o a cualquier otro título, bienes inmuebles o muebles, tales como locales, oficinas, bodegas y enajenar y arrendar tales bienes; arrendar y explotar empresas o negocios afines, conexos o complementarios.
- E. Realizar toda clase de operaciones de crédito de activos y pasivos.
- F. Otorgar y recibir garantías reales y personales.
- G. Girar, aceptar, recibir, negociar y descontar todo tipo de títulos valores y demás documentos civiles y comerciales afines.
- H. Programas, montar y administrar centros de capacitación en las áreas propias de la naturaleza del objeto social.

- I. Realizar actividades de investigación científica, proporcionar capacitación a empresas y personal, incluidos los propios de la sociedad.
- J. En general, realizar y desarrollar todo acto, contrato o actividad que logre plenamente el objeto social señalado en los presentes estatutos y permitidos por la ley.

## 2. Notas de carácter general

### 2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las pymes

Los estados financieros de la empresa ASORSALUD SM LTDA, entidad individual, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

### 2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota

#### 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

### 2.3 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. En términos generales, se considera como material toda partida que supere como máximo el 4% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **3. Resumen de Políticas Contables**

#### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros bajo NIIF Pymes.

#### **3.2 Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot: TRM del día para el caso colombiano). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

#### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### 3.4 Instrumentos Financieros

#### 3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Las transacciones comerciales que se lleven a cabo en términos comerciales normales de mercado para el sector Salud, y condicionados a las políticas de crédito y cartera de ASORSALUD SM LTDA, se establecen a 30, 60, 90 hasta 270 días, se medirán inicialmente a su precio de transacción o importe original de la factura ya que el efecto del descuento es poco significativo.

Cuando las cuentas por cobrar se presenten como una transacción de financiación, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, la empresa medirá inicialmente el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La tasa de interés establecida por la empresa para determinar el valor presente es la tasa de interés de consumo emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, la cual se publica trimestralmente. Esta tasa de interés mide el valor presente de cada factura a partir de su fecha de emisión y se mantiene fija a lo largo de la vida del instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar de corto plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial. Las cuentas por cobrar que presenten condiciones de financiación se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.



### 3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que son mayores a 90 días y no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo incluyendo cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### 3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### 3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### 3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar que presentan mora en su pago se miden inicialmente al valor presente de la factura descontada a una tasa de interés de mercado y posteriormente al costo amortizado. Se presenta en las cuentas por pagar el mismo periodo de condición normal de mercado para el sector: 150 días.

### 3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método del promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor un smmlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

### 3.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valores residuales:

Clase de activos	Vida útil	Valor residual
Construcciones y edificaciones	10 y 30 años	10%
Maquinaria y equipo	5 a 15 años	10%
Muebles y enseres	1 a 10 años	1%
Equipo de cómputo y comunicación	1 a 5 años	5%

Clase de activos	Vida útil	Valor residual
Flota y equipo de transporte	1 a 10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La depreciación del período se incluye en los gastos de administración y costos de venta.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de un smmlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos o costos del período.

### 3.7. Propiedades de inversión

La empresa no tiene propiedades de inversión. La política contempla que si se adquieren terrenos y construcciones con miras a obtener ingresos por arrendamiento y/o plusvalía se contabilizaran como activos de inversión. Dichos activos se medirán a su valor razonable en cada fecha de reporte de estados financieros y los cambios en la valoración se reconocerán en resultados.

### 3.8. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual del activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos que se causan internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

### 3.9. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la empresa. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía. Para el cálculo de la vida útil se toma como referencia el periodo del crédito, sin embargo bajo el criterio profesional la Gerencia puede estimar una vida útil más acorde con el uso del activo.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

### 3.10. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Para efectos de evaluar el deterioro de los demás activos, se agrupan con base en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para determinar su deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

### 3.11. Impuesto a la renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### 3.12. Obligaciones laborales

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la empresa espera pagar. La entidad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### 3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisiones para desmantelamiento si se requieren. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### 3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

El Patrimonio es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la empresa, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

### 3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

### **3.15.1. Venta de bienes y servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

### **3.15.2. Arrendamientos**

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

### **3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

## **3.16. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.



#### **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

##### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

##### **4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, y mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

##### **4.3. Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la empresa.

#### 4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2017 incluye los siguientes componentes:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
Caja	8.338.398	4.913.909
Bancos	272.412.279	268.026.261
Cuentas de ahorro *	0	0
Efectivo restringido	0	0
Equivalentes al efectivo	0	0
<b>Total</b>	<b>280.750.677</b>	<b>272.940.170</b>

\* Estas cuentas proporcionaron una rentabilidad promedio del 0,1% E.A.

Las cuentas corrientes no están embargadas. No se presenta ningún litigio por parte de terceros que ponga en riesgo la utilización de estas cuentas por la empresa.

El movimiento de flujos de efectivo para 2017 presenta la siguiente situación:

	Débitos	Créditos
Movimientos en efectivo	6.818.410.041	6.537.659.364
Movimientos contables	0	0
	<b>6.818.410.041</b>	<b>6.537.659.364</b>

Los movimientos en efectivo corresponden a transacciones con cheques y transferencias electrónicas del período 31 de diciembre de 2016 y 2017

## 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales comprenden:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.626.945.427</b>	<b>2.533.465.279</b>
<b>CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE DE RADICAR</b>	<b>29.143.516</b>	<b>97.651.253</b>
Entidades Promotoras de Salud Régimen contributivo	0	78.400.946
Entidades Promotoras de Salud	21.126.689	78.400.946
Prestadoras de Servicios De Salud	1.080.0000	1.727.950
Empresas de medicina prepagada	182.677	1.727.950
Compañías Aseguradoras SOAT	0	8.493.430
Compañías Aseguradoras SOAT	0	8.493.430
Empresas sociales del estado	57.300	0
Entidades especiales de previsión social	500.000	0
Administradoras de riesgos laborales	3.660.350	0
Aseguradoras	2.536.500	0
Particulares - Personas Jurídicas	0	9.028.927
Particulares - Personas Jurídicas	0	9.028.927
<b>CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA</b>	<b>1.815.418.885</b>	<b>2.510.036.619</b>
Entidades Promotoras de Salud	1.279.428.444	2.022.577.801
Instituciones prestadoras de servicios de Salud	160.232.892	2.017.224.095
Empresas de medicina prepagada	39.443.790	5.353.706
Compañías Aseguradoras SOAT	36.798.062	170.078.112
Prestadoras de Servicios De Salud	0	162.062.479
Intereses descontados de facturas IPS	0	8.015.633
Compañías Aseguradoras SOAT	0	143.006.361
Compañías Aseguradoras SOAT	0	141.406.875
Intereses descontados de facturas SOAT	0	1.599.486
Particulares - Personas Naturales	22.738.851	85.848.364
Particulares - Personas Naturales	5.232.198	85.094.717

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
Intereses descontados de facturas PN		753.647
Particulares - Personas Jurídicas		88.525.981
Particulares - Personas Jurídicas		88.525.981
Empresas sociales del estado	1.479.800	0
Entidades especiales de previsión social	41.3887.121	0
Administradora de riesgos laborales	172.093.305	0
Aseguradoras	45.509.792	0
Entidades Territoriales	11.074.630	0
<b>Clientes Nacionales Facturación Radicada y Glosada Subsancable (Corriente)</b>	<b>\$119.261.349</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	89.324.875	0
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$125.000	00
Empresas de Medicina Prepagada y Planes Complementarios	\$3.617.485	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$9.330.860	0
Entidades Especiales de Previsión Social	\$57.000	0
Administradoras de Riesgos Laborales	\$7.212.794	0
Aseguradoras	\$3.244.715	0
Entidades Territoriales	\$6.348.620	0
<b>Clientes Nacionales Facturación Radicada en Proceso Jurídico (Corriente)</b>	<b>\$708.816.506</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$700.070.650	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$8.745.856	0
Fondo de Solidaridad y Garantía (ECAT)	\$0	0
<b>Clientes Nacionales Facturación Radicada Conciliada (Corriente)</b>	<b>\$49.788.416</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$44.826.938	0
Empresas de Medicina Prepagada y Planes Complementarios	\$0	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$480.204	0
Entidades Especiales de Previsión Social	\$713.406	0
Administradoras de Riesgos Laborales	\$3.767.868	0
<b>Clientes Nacionales Facturación Generada Glosa Inicial</b>	<b>\$15.465.055</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$353.100	0
Empresas de Medicina Prepagada y Planes Complementarios	\$270	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$518.340	0
Entidades Especiales de Previsión Social	\$0	0
Administradoras de Riesgos Laborales	\$14.451.870	0
Aseguradoras	\$141.475	0
<b>Clientes Nacionales Facturación Generada Glosa Aceptada</b>	<b>\$8.913.075</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$4.383.206	0
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$0	0
Empresas de Medicina Prepagada y Planes Complementarios	\$4.529.869	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$0	0
Entidades Especiales de Previsión Social	\$0	0
Administradoras de Riesgos Laborales	\$0	0
Aseguradoras	\$0	0

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>Clientes Nacionales Facturación Generada</b>	<b>\$18.192.583</b>	<b>0</b>
<b>Glosa Ratificada</b>	<b>\$1.244.772</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$14.693.111	0
Compañías Aseguradoras SOAT	\$1.975.800	0
Administradoras de Riesgos Laborales	\$278.900	0
Aseguradoras	<b>\$3.857.258</b>	<b>0</b>
<b>Clientes Nacionales Facturación Generada Devuelta</b>		
Entidades Promotoras de Salud Contributivo	\$30.581	0
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	\$1.275.400	0
Empresas de Medicina Prepagada y Planes Complementarios	1.760.654	0
Administradoras de Riesgos Laborales	790.623	0
Aseguradoras		
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>9.153.751</b>	<b>9.234.508</b>
Anticipos a proveedores	9.153.751	9.234.508
Anticipos de compras	0	9.234.508
Anticipos a trabajadores	0	0
Faltantes	0	0
<b>INGRESOS POR COBRAR</b>	<b>8.854.502</b>	<b>8.709.697</b>
Intereses	208.173	208.173
Arrendamientos	5.760.720	5.760.720
Servicios zonas comunes	2.885.609	2.740.804
<b>DEUDORES VARIOS</b>	<b>9.280.067</b>	<b>2.578.740</b>
Cuentas por Cobrar Proveedores	9.280.067	2.578.740
<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>169.199.536</b>	<b>-94.745.538</b>
Entidades Promotoras de Salud EPS	0	-88.763.837
Prestadora de Servicios de Salud IPS	0	-1.777.033
Compañías Aseguradoras SOAT	0	-2.910.353
Particulares - Personas Naturales	0	-1.294.316
Particulares - Personas Jurídicas	0	0

Las cuentas de clientes nacionales facturación radicada incluyen al 31 de diciembre de 2017 en pesos colombianos por valor de \$1.815.418.885 Estas cuentas tiene afectación de riesgo de cartera dadas las condiciones de situación financiera crítica de algunas EPS del

sector. La empresa deteriora las facturas mediante la diferencia del valor de la factura y se descuenta por medio del costo amortizado aquellos valores que considera es muy poca la capacidad de cobrar su valor.

**Los Gastos Anticipados y Avances Efectivo** hacen referencia anticipos a proveedores, básicamente, los cuales se legalizan normalmente máximo en los 90 días siguientes a su expedición. A 31 de diciembre de 2017 esta partida presenta un valor de \$9.15.751

## 7. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2015 y 1° de enero de 2015 incluye:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>Activos por Impuestos Corrientes (Corriente)</b>		
Retención en la Fuente	225.682.043	296.121.321
Saldo a Favor en Liquidación Privada	15.909.082	13.981.083
Impuesto a las Ventas Retenido	0	39.438
Anticipo Impuesto Vigencia Fiscal Siguiete	5.997.000	1.499.000
Otros Impuestos	45.629.000	78.680
	<b>293.335.246</b>	<b>311.719.522</b>

## 8. Inventarios

El siguiente es el detalle del valor de los inventarios:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>INVENTARIOS</b>		
Medicamentos	15.708.714	20.276.723,57
Materiales Medico Quirúrgicos	202.095.483	248.390.282,18
Línea Blanda	50.204.133	70.103.904,07
Osteosíntesis	107.933.534	112.549.034,26
Material Médico Quirúrgico	43.957.815	65.737.343,85
Materiales para Imagenología	3.221.092	6.350.318,40
Rayos X	1.004.506	4.667.132,40
Resonancia	2.216.586	1.683.186,00
RX Gravados	0,00	0,00

Anticipos para adquisición de inventarios	0,00	0,00
Anticipos para adquisición de inventarios	0,00	0,00
Deterioro de inventarios	0,00	0,00
Deterioro de inventarios	0,00	0,00
	<b>221.025.288</b>	<b>275.017.324,15</b>

Los inventarios se caracterizan por su alta rotación permitiendo que el producto no sufra deterioro.

## 9. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2015 es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Terrenos	0	0
Construcciones y edificaciones	0	0
Maquinaria y Equipo	108.706.509	176.580.987
Equipo de oficina	81.091.254	67.467.108
Equipo de computación y comunicación	73.392.705	100.536.224
Maquinaria y equipo médico científica	1.797.990.852	1.688.638.233
Propiedades en comodato	107.439.204	105.889.214
Anticipos de PPyE	0	0
Depreciación	1.056.260.789	-647.622.616
Deterioro		-5.401.260
	<b>912.359.734</b>	<b>1.486.087.890</b>

La valorización de los activos de propiedad planta y equipo se determinó sobre el análisis de la vida útil de cada elemento como costo atribuido en el proceso de conversión a NIIF Pymes. Este rubro presenta una diferencia respecto a la misma partida contable bajo la contabilidad local lo cual determina una variación contable que afecta el impuesto diferido

## 10. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 y enero 1° de 2017 comprende:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
Bancos Nacionales	0	1.616.874
Pagares por Pagar	0	0
Tarjetas de Crédito	2.846.320	1.616.874
Compañías de Financiamiento Leasing	0	0
Otras obligaciones	251.763.865	371.734.281
	<b>254.610.185</b>	<b>373.351.155</b>

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago un año ya que obedecen a tarjetas de crédito empresarial. Devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 4 a 6 puntos efectivo anual. Los intereses causados en el año 2017 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

#### 11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El movimiento de las Cuentas por Pagar Comerciales para el año 2017 es el siguiente:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Proveedores	207.808.755	193.990.156
Proveedores	207.808.755	193.990.156
Intereses descontados de facturas proveedores	0	0
Costos y gastos por pagar	813.721.808	843.550.330
Costos y gastos por pagar	813.721.808	799.751.254
Intereses descontados de facturas costos x pagar	0	43.799.076
Deudas con accionistas y socios	0	0
Dividendos y participaciones por pagar	50.000.000	0
Retención en la fuente	15.438.995	41.272.202
Impuesto a las ventas retenido	0	712.648
ICA retenido	0	0
Retención del CREE	0	0
Retenciones y aportes de nomina	12.702.558	13.268.015
Acreedores varios	97.956.807	5.287.147
	<b>989.820.168</b>	<b>1.098.080.498</b>

Los saldos de acreedores varios presentan facturas con pagos menores a de 30 días por lo no se descuentan.



Los saldos por pagar a por impuestos y retenciones y aportes de nómina serán cancelados en el año 2017, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que dichos pagos no presentan financiación implícita.

## 12. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2017 y enero 1° de 2016 incluye:

	<b>Diciembre 31 de 2017</b>	<b>Diciembre 31 de 2017</b>
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>201.881.653</b>	<b>270.350.107,00</b>
De Renta y complementarios	241.074.000	195.375.000,00
Vigencias Fiscales Anteriores		0,00
Impuesto sobre las ventas por pagar	466.653	-359.893,00
De industria y comercio	7.601.000	5.000.000,00
Impuesto a la equidad CREE	0	70.335.000,00
Otros impuestos gravámenes y tasas	0	0,00

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias. Su cálculo es el siguiente:


**ASORSALUD SMA LTDA**  
**CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**A 31 de diciembre de 2017**  
 (Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>Saldos NIIF</u>	<u>Base fiscal</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Temporaria?</u>	<u>Tasa</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
<b>Activos</b>							
Impuestos ICA	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Ica x pagar	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
<b>Neto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Si	10%	0,00	0,00
Provisión cartera	231.023.314,00	169.199.596,00	61.823.718,00	Si	10%	0,00	6.182.371,80
Deterioro de inventarios	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Terrenos	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Construcciones y edificaciones, neto	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Maquinaria y equipos, neto	16.824.648,18	63.449.368,91	-46.624.720,73	Si	10%	4.662.472,07	0,00
Equipo de oficina, neto	59.756.619,49	45.996.843,72	13.759.775,77	Si	10%	0,00	1.375.977,58
Equipo de cómputo, neto	21.090.296,81	14.032.351,55	7.057.945,26	Si	10%	0,00	-705.794,53
Equipo medico científico, neto	701.618.636,55	908.108.687,42	-206.490.050,87	Si	10%	20.649.005,09	0,00
Equipos de hoteles y restaurantes, neto	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Mejoras en propiedades ajenas, neto	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Marcas, neto	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Software, neto	36.187.274,00	36.784.360,00	-597.086,00	Si	10%	59.708,60	0,00
Licencias, neto	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Diferidos	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Retenciones y aportes de nómina	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Otros beneficios a los empleados por pagar	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
Provisión demandas	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00

Provisión para desmantelamiento	0,00	0,00	0,00	Si	10%	0,00	0,00
						<b>25.371.186</b>	<b>-2.081.772</b>

**OTROS ACTIVOS**

	<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>	<b>Neto</b>
Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2016	10.419.492	96.107.207	85.687.715
<b>Ajuste del año 2017</b>	<b>14.951.693</b>	<b>94.025.435</b>	<b>108.977.128</b>
Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2017	<b>25.371.186</b>	<b>2.081.772</b>	<b>23.289.414</b>
<b>CARTERA</b>			
Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2016	1.176.766	33.236.916	32.060.150
<b>Ajuste del año 2017</b>		<b>- 27.054.544</b>	<b>27.054.544</b>
Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2017	<b>1.176.766</b>	<b>6.182.372</b>	<b>5.005.606</b>

### 13. Beneficios a los empleados

El saldo de Beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2015 y enero 1° de 2015 incluye:

	Diciembre 31 de 2017	Diciembre 31 de 2016
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>62.827.242</b>
Salarios por Pagar		0
Cesantías consolidadas	41.262.374	36.008.126
Intereses sobre cesantías	4.951.458	4.320.930
Prima de servicios	168.032	29.822
Vacaciones consolidadas	28.711.311	22.468.364

Los saldos por pagar a por Beneficios a los empleados serán cancelados en el año 2017, no se generan intereses y no se reconocen al costo amortizado dado que dichos pagos no presentan financiación implícita.

### 14. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales representan las diversas áreas de atención de la empresa en función del servicio prestado a los pacientes

El resultado de la gestión de servicio para el año 2017 es la siguiente

Unidad Funcional de Consulta Externa	315.976.785
Unidad Funcional de Quirófanos y Salas	1.214.057.187
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	1.207.012.838
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	84.783.594
Unidad Funcional de Mercadeo	2.157.55.662
Otras Actividades Relacionadas con la Salud	376.815.548

---



---

**5.356.199.614**

*Jose Francisco Huertas Ortega*

**JOSE FRANCISCO HUERTAS ORTEGA**

**REPRESENTANTE LEGAL**



**HECTOR G. RIVERA LOPEZ**

**CONTADOR**

**TP 70436 - T**

Descripción	2022	2021	2020
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

Los estados financieros han sido preparados en conformidad con las NIIF PYMES aplicables en Chile, las cuales difieren en algunos aspectos de los estándares internacionales de contabilidad. Los estados financieros han sido preparados en conformidad con las NIIF PYMES aplicables en Chile, las cuales difieren en algunos aspectos de los estándares internacionales de contabilidad.

Los estados financieros han sido preparados en conformidad con las NIIF PYMES aplicables en Chile, las cuales difieren en algunos aspectos de los estándares internacionales de contabilidad.

Los estados financieros han sido preparados en conformidad con las NIIF PYMES aplicables en Chile, las cuales difieren en algunos aspectos de los estándares internacionales de contabilidad.

Descripción	2022	2021	2020
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...

Los estados financieros han sido preparados en conformidad con las NIIF PYMES aplicables en Chile, las cuales difieren en algunos aspectos de los estándares internacionales de contabilidad.