

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.

NIT 900.123.436-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000,00)

Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

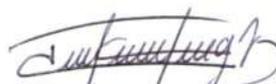
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

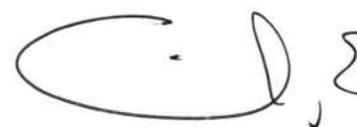


CODIGO	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVOS CORRIENTES			
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	2,455,016	624,172
1101	Efectivo	355,595	550,442
1202	Equivalentes al efectivo	2,099,421	73,730
12	Inversiones	-	347,076
1202	Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio a valor razonable con cambios en resultados	-	319,254
1213	Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial	-	27,822
13	Cuentas por cobrar	26,598,900	32,091,331
1304	Deudores del sistema al valor razonable	24,021,353	27,431,165
1307	Cuentas por cobrar a vinculados económicos	345,433	1,981,127
1313	Activos no financieros - Anticipos	174,801	224,574
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	3,059,721	2,828,408
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	1,002,408	373,943
14	Inventarios	1,058,916	2,027,582
1403	Inventarios para ser consumidos en la prestación del servicio	1,058,916	2,027,582
Total Activos corrientes		30,112,832	35,090,161
ACTIVOS NO CORRIENTES			
12	Inversiones	110,000	110,000
1202	Inversiones en instrumentos de deuda o patrimonio a valor razonable con cambios en resultados	110,000	110,000
13	Cuentas por cobrar	11,009,590	9,231,312
1310	Cuentas por cobrar a accionistas al valor razonable	2,532,172	1,924,628
1319	Deudores varios	9,086,542	7,396,544
1320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	609,124	89,860
15	Propiedad, planta y equipo	1,253,519	1,163,026
1501	Propiedad, planta y equipo al modelo del costo	2,010,268	1,532,556
1503	Depreciaciones acumulada propiedad, planta y equipo al modelo del costo	756,749	369,530
17	Activos intangibles distintos de la plusvalía	576,313	1,008,547
1701	Activos intangibles al costo	576,313	1,008,547
18	Otros activos	124,828	921,828
1812	Activos por impuestos diferido	124,828	921,828
Total Activos no corrientes		13,074,250	12,434,713
TOTAL ACTIVOS		43,187,082	47,524,874

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Alvaro Puerto Valencia
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 79.626.944 de Bogotá


Isabel Cristina Buitrago Valencia
 REVISORA FISCAL
 T.P. 163790 - T
 Ver dictamen adjunto


Carlos Enrique Rojas Torres
 CONTADOR
 T.P. 94107 - T

🏠 Av. Carrera 68 No. 46 - 14
 ☎ (1) 745 14 16
 📍 Bogotá - Colombia

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
NIT 900.123.436-0

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000,00)

Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

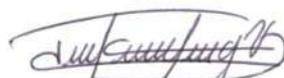
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.



CODIGO	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
PASIVOS CORRIENTES			
21	Pasivos Financieros	14,105,813	18,914,047
2108	Cuentas por pagar al valor razonable con cambios en resultados	3.9 11,748,693	15,296,879
2122	Costos y gastos por pagar al valor razonable con cambios en resultados	3.9 2,149,964	3,096,524
2132	Dividendos y participaciones por pagar al valor razonable	3.9 1,774	248,319
2135	Acreedores varios al valor razonable con cambios en resultados	3.9 205,382	272,325
22	Impuestos, gravámenes y tasas	3,084,288	3,410,716
2201	Retención en la fuente	3.9 179,013	193,303
2202	De renta y complementarios	3.10 2,905,275	3,217,413
23	Beneficios a los empleados	1,764,958	1,632,808
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	3.9 1,764,958	1,632,808
24	Provisiones	1,411,416	3,263,749
2402	Para costos y gastos	3.9 1,411,416	3,263,749
25	Otros pasivos - anticipos y avances recibidos	33,909	278,023
2501	Otros pasivos - anticipos y avances recibidos	3.9 33,909	278,023
Total Pasivos Corrientes		20,400,384	27,499,343
PASIVOS NO CORRIENTES			
21	Pasivos Financieros	4,497,095	13,268,704
2104	Obligaciones financieras al valor razonable con cambios en resultados	3.11 4,497,095	13,268,704
Total Pasivos no corrientes		4,497,095	13,268,704
TOTAL PASIVOS		24,897,479	40,768,047
PATRIMONIO			
31	Patrimonio de las entidades	4,778,923	4,100,303
3101	Capital suscrito y pagado	3.12 4,778,923	4,100,303
32	Superavit de capital	9,659,944	346,200
3201	Prima en colocación de acciones	3.13 9,659,944	346,200
35	Resultados del ejercicio	3,850,736	2,310,324
3501	Resultados del ejercicio	3.14 2,928,908	4,047,633
3502	Resultados acumulados	3.14 1,988,203	- 670,934
3503	Transición al nuevo marco técnico normativo	3.14 - 1,066,375	- 1,066,375
Total Patrimonio		18,289,603	6,756,827
PATRIMONIO Y PASIVOS		43,187,082	47,524,874

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Alvaro Puerto Valencia
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.626.944 de Bogotá


Isabel Cristina Buitrago Valencia
REVISORA FISCAL
T.P. 163790 - T
Ver dictamen adjunto


Carlos Enrique Rojas Torres
CONTADOR
T.P. 94107 - T

📍 Av. Carrera 68 No. 46 - 14
☎ (1) 745 14 16
📍 Bogotá - Colombia

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
NIT 900.123.436-0



ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS POR FUNCIÓN DEL GASTO - Hoja 1 de 2

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000.00)

Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

CODIGO	ESTADO DE RESULTADOS	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
41	Ingresos de actividades Ordinarias		70,564,773	67,238,584
4101	Ingresos de las IPS	4.1	70,564,773	67,238,584
61	Costos por atención en salud		(38,576,438)	(42,199,004)
6101	(-) Costo de ventas	4.2	(38,576,438)	(42,199,004)
	GANANCIA BRUTA		31,988,335	25,039,580
51	Gastos de administración	4.4	(12,343,763)	(8,763,838)
5101	Sueldos y Salarios		(5,251,487)	(4,094,636)
5102	Contribuciones imputadas		(80,614)	(82,484)
5103	Contribuciones efectivas		(746,537)	(569,534)
5104	Aportes sobre la nómina		(58,361)	(38,844)
5105	Prestaciones sociales		(679,984)	(579,921)
5106	Gastos de personal diversos		(26,727)	(39,724)
5107	Honorarios		(868,923)	(626,885)
5108	Impuestos distintos al impuesto a las ganancias		(872)	(3,399)
5109	Arrendamientos operativos		(744,473)	(754,352)
5111	Contribuciones y afiliaciones		(36,069)	(33,219)
5112	Seguros		(40,986)	(91,620)
5113	Servicios		(927,084)	(755,506)
5114	Gastos legales		(49,526)	(47,704)
5115	Gastos de reparación y mantenimiento		(71,371)	(75,365)
5116	Adecuación e instalación		(37,708)	(13,669)
5117	Gastos de transporte		(303,689)	(182,070)
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo		(387,220)	(128,047)
5121	Deterioro de cuentas por cobrar		(1,159,676)	(271,033)
5122	Deterioro de inventarios		(11,578)	-
5130	Amortización de activos intangibles al costo		(432,235)	(36,019)
5136	Otros gastos		(428,643)	(339,807)
52	Gastos de Distribución	4.3	(8,569,202)	(6,881,250)
5201	Sueldos y Salarios		(2,133,948)	(2,097,435)
5202	Contribuciones imputadas		(66,829)	(106,583)
5203	Contribuciones efectivas		(334,267)	(327,546)
5205	Prestaciones sociales		(398,085)	(411,366)
5206	Gastos de personal diversos		(11,014)	(9,772)
5207	Honorarios		(116,399)	(107,952)
5209	Arrendamientos operativos		(2,568,883)	(1,464,983)
5212	Seguros		(60,964)	(31,602)
5213	Servicios		(1,003,930)	(883,411)
5214	Gastos legales		(16,871)	(4,764)
5215	Gastos de reparación y mantenimiento		(285,656)	(183,052)
5216	Adecuación e instalación		(158,214)	(234,893)
5217	Gastos de transporte		(16,895)	(40,485)
5236	Otros gastos		(1,397,247)	(977,406)
	GANANCIA OPERACIONAL		11,075,370	9,394,492

PASAN....

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

Alvaro Puerto Valencia
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.625.944 de Bogotá

Isabel Cristina Buitrago Valencia
REVISORA FISCAL
T.P. 163790 - T
Ver dictamen adjunto

Carlos Enrique Rojas Torres
CONTADOR
T.P. 94107 - T

📍 Av. Carrera 68 No. 46 - 14
☎ (1) 745 14 16
📍 Bogotá - Colombia

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
NIT 900.123.436-0

ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS POR FUNCIÓN DEL GASTO - Hoja 2 de 2

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000.00)

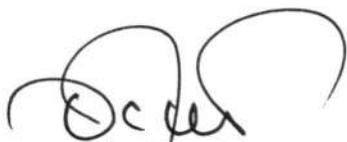
Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

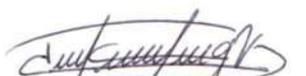
Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

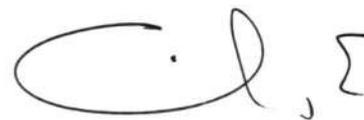
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

CODIGO	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
VIENEN...	GANANCIA OPERACIONAL	11,075,370	9,394,492
42	Otros ingresos	4.5	1,059,007
4201	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros	104,578	105,145
4211	Recuperaciones	696,089	2,435,723
4212	Indemnizaciones	173,211	119,537
4213	Reversión por las perdidas de deterioro de valor	82,387	-
4214	Diversos	2,742	14,995
53	Otros gastos	4.6	(5,503,194)
5301	Gastos financieros	(4,036,919)	(4,097,020)
5136	Descuentos comerciales	(416,260)	(345,518)
5136	Gastos extraordinarios	(157,244)	(1,022,212)
5136	Gastos diversos	(892,771)	(1,719,190)
4214	Otras ganancias	-	1,594,119
	GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS	6,631,183	6,480,071
5501	(+/-) Impuestos a las Ganancias	4.7	(3,702,275)
	(+/-) Reservas Legales		-
	RESULTADO	2,928,908	4,047,633
	Atribuible a propietarios de la controladora		
	Atribuible a participaciones no controladas	4.8	2,928,908
	OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-
	(+/-) Diferencias de cambio por conversión		-
	(+/-) Coberturas del flujo de efectivo		-
	(+/-) Actuariales por planes de beneficios		-
	(+/-) Costo Revaluado		-
	(+/-) Inversiones medidas a costo de participación		-
	RESULTADO INTEGRAL TOTAL	4.9	2,928,908
	Atribuible a propietarios de la controladora		
	Atribuible a participaciones no controladas		2,928,908
			4,047,633

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Alvaro Puerto Valencia
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.626.944 de Bogotá


Isabel Cristina Buitrago Valencia
REVISORA FISCAL
T.P. 163790 - T
Ver dictamen adjunto


Carlos Enrique Rojas Torres
CONTADOR
T.P. 94107 - T

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
NIT 900.123.436-0

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000,00)

Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

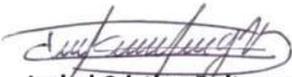
Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	AJUSTES CONVERGENCIA NIIF	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO NETO
Saldos a 31 de diciembre de 2016	\$ 4,100,303	\$ 346,200	\$ (1,066,375)	\$ -	\$ (1,058,948)	\$ 636,332	\$ 2,957,512
Aumento de Capital Suscrito y Pagado							\$ -
Aumento de Reservas Legales							\$ -
Traslado utilidades					\$ 636,332	\$ (636,332)	\$ -
Ganancias o pérdidas						\$ 4,047,633	\$ 4,047,633
Distribución Utilidades					\$ (248,318)		\$ (248,318)
Saldos a 31 de diciembre de 2017	\$ 4,100,303	\$ 346,200	\$ (1,066,375)	\$ -	\$ (670,934)	\$ 4,047,633	\$ 6,756,827
Aumento de Capital Suscrito y Pagado	\$ 678,620	\$ 9,313,744					\$ 9,992,364
Aumento de Reservas Legales							\$ -
Traslado utilidades					\$ 4,047,633	\$ (4,047,633)	\$ -
Ganancias o pérdidas						\$ 2,928,908	\$ 2,928,908
Distribución Utilidades					\$ (1,388,496)		\$ (1,388,496)
Saldos a 31 de diciembre de 2018	\$ 4,778,923	\$ 9,659,944	\$ (1,066,375)	\$ -	\$ 1,988,203	\$ 2,928,908	\$ 18,289,603

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Alvaro Puerto Valencia
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 79.626.944 de Bogotá


Isabel Cristina Buitrago Valencia
 REVISORA FISCAL
 T.P. 163790 - T
Ver dictamen adjunto


Carlos Enrique Rojas Torres
 CONTADOR
 T.P. 94107 - T



SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
NIT 900.123.436-0



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$) | GRADO DE REDONDEO: a miles (\$ 1.000,00)

Fecha última actualización: 18 de Febrero de 2019. Versión No. 01

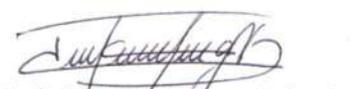
Fecha de publicación: 20 de Abril de 2019

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

	31/12/2018	31/12/2017
GANANCIAS ACUMULADAS	2,928,908	3,262,658
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	- 312,138	3,217,413
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	968,665	- 1,019,696
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	3,714,155	- 10,784,492
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	- 6,786,821	6,772,277
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	387,219	128,047
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	-	- 1,594,119
Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida	899,988	- 17,912
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	73,730
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	899,988	55,818
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	347,076	366,329
(Aumento) disminución activo por impuesto diferido	797,001	-
Compras de propiedades, planta y equipo	- 477,712	- 978,835
Disminución / aumento de activos intangibles	432,231	- 1,008,547
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	1,098,596	- 1,621,053
Importes procedentes de la emisión de acciones	9,992,364	-
Importes procedentes de préstamos	- 8,771,610	1,818,122
Dividendos pagados	- 1,388,496	- 248,319
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 167,742	1,569,803
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios de la tasa de cambio	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,830,844	4,568
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	624,172	619,604
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	2,455,016	624,172

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Alvaro Puerto Valencia
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C. 79.626.944 de Bogotá


Isabel Cristina Buitrago Valencia
 REVISORA FISCAL
 T.P. 163790 - T
Ver dictamen adjunto


Carlos Enrique Rojas Torres
 CONTADOR
 T.P. 94107 - T

🏠 Av. Carrera 68 No. 46 - 14
 ☎ (1) 745 14 16
 📍 Bogotá - Colombia



SOCIEDAD INTEGRAL DE
ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S.
“SIES SALUD S.A.S.”

NIT: 900.123.436-0

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. Información General

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S. – es una sociedad legalmente constituida como sociedad por acciones simplificada, mediante escritura pública No. 0005253, de la Notaría 48 de Bogotá, con fecha 22 de noviembre de 2006, en la cámara de comercio inscrita bajo el número 01095213 del libro IX.

Su objeto social comprende la prestación de servicios de salud de manera directa, por medio de contratación con profesionales en salud, planes obligatorios de salud de que trata la ley 100 de 1993 y sus decretos reglamentarios.

La Empresa está radicada en Colombia, siendo su sede social y principal centro de negocio sus instalaciones ubicadas en la Avenida Carrera 68 No. 46 - 14 Salitre Greco, en la ciudad de Bogotá D.C.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE:

De acuerdo con la resolución 012635 del 14 de diciembre de 2018, la sociedad fue calificada a partir del 1 de enero de 2019, como Gran contribuyente, asumiendo con ello las responsabilidades inherentes a dicha calificación, entre otras, la obligación de realizar el proceso de facturación electrónica, el cual fue iniciado como proyecto de la organización, durante el segundo semestre de 2018, como facturadores voluntarios. En este orden de ideas, iniciará a facturar electrónicamente el 1 de junio de 2019.

NOTA 2. Bases de elaboración y Políticas Contables

2.1 Declaración de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF Plenas

Dando cumplimiento a la Ley 1314 de 2009, SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S. – inició el proceso de convergencia al marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2. Este proceso de convergencia tenía como objetivo que la empresa adoptará la norma NIIF para Pymes.

No obstante, la compañía optó por acogerse al beneficio establecido en el párrafo 4° del artículo 3 del Decreto 3022 de 2013, donde se contemplaba que las entidades señaladas en su artículo 1°, podrían voluntariamente aplicar el marco técnico normativo correspondiente al Grupo 1 y para el efecto podrían sujetarse al cronograma establecido para el Grupo 2. Así mismo, que de tal decisión debería ser informada a la superintendencia correspondiente dentro de los dos (2) meses siguientes a la entrada en vigencia de dicho decreto, conservando el cronograma de adopción establecido para



el Grupo 2. Notificación que se llevó a cabo dentro de los plazos establecidos y de la cual se obtuvo la aprobación por parte de las entidades de control.

De esta manera, hasta el 31 de diciembre de 2015 los estados financieros de SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S. –, se preparaban utilizando únicamente los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (COLGAAP) establecidos en el decreto 2649 de 1993 y demás normas concordantes.

Su fecha de Transición a NIIF Plenas comenzó a partir del 01 de enero de 2016 y finalizó el 31 de diciembre de 2016. La etapa de aplicación obligatoria comenzó el 01 de enero de 2017 y los primeros estados financieros adoptando los nuevos Marcos Normativos fueron los preparados a 31 de diciembre de 2017. Los efectos de la transición se explican detalladamente en la Nota 4.7 del Estado de Resultados Integral.

La responsabilidad de la preparación y presentación de la información Financiera recae directamente en la gerencia de la empresa, la cual considera que la misma presenta razonablemente la situación financiera, los flujos de efectivo y el rendimiento financiero de la empresa y que cumple con los requerimientos de la NIIF Plenas.

Por tanto, la Gerencia General de SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S. – declara, explícitamente y sin reservas, que estos estados financieros se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Plenas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicado en el Anexo 1 del decreto único reglamentario 2420 de 2015 y en el anexo 1.1 del Decreto 2496 de 2015, que componen el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.

En el mes de octubre de 2018, la firma Urbano y Fernández Asociados, contratada por la organización para revisión del manual de las políticas contables NIIF de SIES SALUD, presentaron los resultados de la revisión, determinando como principales hallazgos los siguientes:

- Se realizaron cambios dentro del texto de normas de referencia de algunas políticas, que no afectan la esencia de las mismas.
- En la política de Instrumentos financieros, se actualizó la referencia normativa, adoptando la NIIF 9 “Instrumentos financieros” versión 2014, reemplazando la referencia de la NIC 39 “Instrumentos financieros, reconocimiento y valoración.
- En la política de Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyó el procedimiento por medio del cual se calcula el deterioro del valor, aplicado por SIES SALUD.
- En la política de propiedad, planta y equipo, se estableció el modelo de revaluación para medición posterior de las clases que conforman las propiedades, planta y equipo de la organización. En esta política se incluía lo referente a Arrendamientos, sin embargo, de acuerdo con las sugerencias recibidas se estableció una política particular, basada en la NIIF 16 “Arrendamientos” con obligatoriedad de aplicación a partir del 1 de enero de 2019.
- En la política de Ingresos, se realizó actualización a la referencia normativa, pasando de la NIC 18 “Ingresos de actividades ordinarias” a la NIIF 15 “Ingresos ordinarios derivados de contratos con clientes.



- En la política contable de Impuesto a las ganancias, se modificó la redacción, incluyendo un aparte de definiciones y se hizo énfasis en el proceso de definición de los impuestos diferidos, su reconocimiento y mediciones.

Posterior a la revisión y actualización de las políticas, se socializaron con la gerencia, sin embargo no quedaron formalmente aprobadas en el cierre de 2018. Se espera en el mes de febrero de 2019 realizar la aprobación de la actualización del manual de políticas contables por parte de la asamblea de SIES SALUD.

2.2 Periodo

La empresa presenta sus estados financieros por periodos equivalentes a un año. La fecha de corte para la presentación de los estados financieros de propósito general será el 31 de diciembre de cada año. Para este ejercicio se realiza presentación con corte a diciembre 31 de 2018 comparativo con el período terminado el 31 de diciembre del año 2017.

Es importante resaltar que las cifras presentadas a este corte presentan reexpresión de información financiera con corte a diciembre de 2017, con base en lo planteado en la NIC 8. Las variaciones se explican en las notas 3.8 y 5 de estas revelaciones.

2.3 Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros de SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S.-, se realizó sobre la base de negocio en marcha estableciendo por parte de la gerencia que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente.

Los juicios por los cuales se estableció que SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S.-, es un negocio en marcha, son los relacionados con la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales y futuras, el resultado de las operaciones a través de los últimos años y la posibilidad de acceso a los recursos financieros en el mercado financiero.

2.4 Base contable de acumulación

SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. - SIES SALUD S.A.S. –, elabora sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación, de esta manera la empresa reconoce partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, cuando éstas satisfacen las definiciones y criterios de reconocimiento establecidos en la NIC 1 y el marco conceptual de las NIIF Plenas.



2.5 Moneda Funcional

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda funcional del entorno económico de la empresa. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a miles.

2.6 Características Cualitativas

Las siguientes características hacen que la información de los Estados Financieros sea útil para los usuarios y guiarán los juicios profesionales necesarios para cumplir con el objetivo de los Estados Financieros:

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE OBLIGATORIA APLICACIÓN:

2.7 Relevancia.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

2.8 Fiabilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende incorporar o puede esperarse razonablemente que signifique. Los Estados Financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE MEJORA:

2.9 La esencia sobre la forma.

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los Estados Financieros.



2.10 Equilibrio entre costo y beneficio.

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia gozan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

2.11 Materialidad o importancia relativa.

La información es material— y por ello es relevante —, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF Plenas, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la Empresa.

2.12 Comprensibilidad.

La información proporcionada en los Estados Financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

2.13 Prudencia.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los Estados Financieros.

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.



2.14 Integridad.

Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

2.15 Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una Empresa a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la Empresa, a través del tiempo para esa Empresa y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los Estados Financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

2.16 Oportunidad.

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Políticas Contables Significativas

2.17 DEFINICIÓN DEL ACTIVO:

Es un recurso controlado por la Empresa como resultado de sucesos pasados, del que la Empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Empresa. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.



Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial. Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la Empresa controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad.

2.18 DEFINICIÓN DEL PASIVO:

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Una característica esencial de un pasivo es que la Empresa tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.

Una obligación implícita es aquélla que se deriva de las actuaciones de la Empresa, cuando debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la Empresa que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la Empresa haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y/o como consecuencia de lo anterior, la Empresa haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

2.19 RECONOCIMIENTO DE ACTIVO Y PASIVO:

Se incorpora en los estados financieros las partidas que cumplen la definición de Activo o de Pasivo y que satisface los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de, la Empresa; y
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.20 DEFINICIÓN DE INGRESOS:

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias:



- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

2.21 DEFINICIÓN DE GASTOS:

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la Empresa.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como Efectivo y Equivalentes al Efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa.

2.22 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS:

El reconocimiento de los ingresos y Gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. En tal caso,

- (a) Se reconoce un ingreso cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Se reconoce un gasto cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

2.23 USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF Plenas requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.



Los juicios y estimaciones se realizaron conforme al entendimiento y aplicabilidad del marco técnico normativo para la preparación de la información financiera y considerando igualmente la experiencia operativa, la información histórica que reposa en los libros contables y demás informes financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes que puedan afectar en forma considerable los resultados, son revisados de forma regular por la gerencia. Las revisiones de estas estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones y juicios se realizan principalmente en los siguientes aspectos:

- (a) Vidas útiles de Propiedades, planta y Equipo
- (b) Deterioro de valor de los activos
- (c) Pasivos y Activos contingentes

2.24 VIDA ÚTIL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La compañía determina las vidas útiles estimadas y los cargos de depreciación correspondientes a la propiedad, Planta y Equipo. Este estimado considera la vida económica del activo y las limitaciones de su operación en un horizonte de tiempo. La Administración revisa periódicamente las vidas útiles y el cargo por depreciación.

2.25 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

De acuerdo a lo establecido en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, el impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultados y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la entidad fiscal al final del periodo sobre el cual se informa.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en nuestros estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base en las tarifas estatutarias de impuestos que creemos serán aplicadas a nuestra renta gravable, durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores en libros se esperan sean recuperadas.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión final en cada periodo sobre el que se informa y se debe reducir en la medida que se apruebe que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal en el futuro como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejarán las consecuencias fiscales que se derivan de la forma como la Compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y sus pasivos.



2.26 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La clasificación de un instrumento financiero depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción

CLASIFICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

- ✓ Instrumentos Financieros Primarios: incluyen un amplio rango de instrumentos tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y participación en acciones de otra entidad.
- ✓ Instrumentos Financieros Derivados: es un producto financiero cuyo valor se basa en el precio de otro activo del cual depende y toma el nombre de activo subyacente,
- ✓ Los subyacentes utilizados pueden ser muy diferentes, acciones, índices bursátiles, valores de renta fija, tipos de interés, opciones, contratos a plazo “forwards”, futuros, “swaps” de tasas de interés y “swaps” de divisas o también materias primas.

CATEGORIAS DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Los instrumentos financieros podrán reconocerse según su naturaleza en:

- ✓ Instrumentos al valor razonable con efectos en los resultados: son todos aquellos activos cuya intención sea de negociación, siempre y cuando se pueda determinar el valor razonable en un mercado activo y sea 100% observable.

También podrán hacer parte de esta categoría, los Instrumentos financieros no negociables a los que la Gerencia General determine asignar la medición a valor razonable, siempre y cuando este sea observable y obtenido sin costo o esfuerzo desproporcionado.

- ✓ Mantenedos hasta el Vencimiento: son aquellos valores representativos de deuda con una fecha de vencimiento fija, cobros de cuantía determinada o determinable, que se negocien en un mercado activo y que la empresa tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.
- ✓ Préstamos y Cuentas por Cobrar: son todos instrumentos financieros básicos tales como Efectivo, depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la empresa es la depositante, por ejemplo, cuentas bancarias, Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar, Bonos e instrumentos de deuda similares, Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.
- ✓ Disponibles para la Venta: incluyen todos los instrumentos que deban reconocerse bajo los lineamientos de la NIC 39, pero no puedan clasificarse en los numerales anteriores.



DETERMINACIÓN DEL VALOR RAZONABLE

Para determinar el valor razonable se tiene que considerar:

- ✓ El precio cotizado en un mercado activo para el activo a reconocer.
- ✓ Si no existe un mercado activo se tendrá en cuenta:
 - El precio de la transacción más reciente en el mercado;
 - El precio en mercados activos similares; y
 - Las referencias del sector sobre el precio.

Sin embargo, el valor razonable requiere de estimaciones para su cálculo. Estas estimaciones serán emitidas por la Gerencia General.

Las participaciones financieras en otra empresa no cotizadas, deben ser registradas a costo neto de deterioro, salvo si se puede determinar su valor razonables de forma fiable.

NOTA 3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

RECONOCIMIENTO

Esta partida se encuentra compuesta por los saldos en Efectivo, los cuales corresponden a billetes y monedas controlados por la Empresa que se mantienen en las cajas o en depósitos a la vista, junto con los Equivalentes al Efectivo, generados por las inversiones de corto plazo, que cuentan con una alta liquidez y se mantienen para la gestión de pagos.

El efectivo y su equivalente está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, cuentas corrientes y cuentas de ahorro.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, los recursos del efectivo aumentaron respecto al periodo de cierre del año anterior en un 293% aproximadamente, debido en mayor medida al incremento de los derechos fiduciarios, fruto de la apertura de fiducia con el Banco Davivienda, para soporte y garantía



de operaciones de pago con los proveedores de la organización; las fuentes de estas fiducias corresponden a recaudos de los clientes Nueva EPS y Compensar EPS; por otra parte, la partida representa un 5.7% del total de sus activos, lo que quiere decir que es una de las partidas que presentó relevancia al cierre del año. A 31 de diciembre de 2018, SIES SALUD tiene activas 4 cuentas corrientes, 1 cuenta de ahorros y 2 encargos fiduciarios; todas estas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y ajustadas. Dentro de las partidas conciliatorias relevantes, quedaron: 4 cheques pendientes de cobro en el Banco Davivienda por valor de \$200 millones, y 1 cheque pendiente de cobro en el Banco de Occidente por valor de \$270 millones

De tal manera, los saldos se reflejan así:

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Saldos en Efectivo</u>	<u>\$2.455.016</u>	<u>\$624.172</u>
○ <i>Caja</i>	\$8.612	\$515.949
○ <i>Bancos Cuentas Corrientes</i>	\$346.868	\$34.187
○ <i>Bancos Cuenta de Ahorro</i>	\$115	\$306
○ <i>Derechos fiduciarios</i>	\$2.099.421	\$73.730
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	\$2.455.016	

3.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

RECONOCIMIENTO

En esta partida se encuentran aquellos instrumentos de deuda derivados de los contratos formales e implícitos, donde se generan flujos de efectivo por cobrar para la Empresa.

Los Deudores Comerciales están compuestos por las siguientes categorías: cuentas por cobrar a clientes, Cuentas Corrientes Comerciales, Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Deudores Varios.

MEDICIÓN INICIAL

Dada la esencia de las transacciones, en la compañía no se contemplan actividades de financiación que generen importes de intereses de las cuentas por cobrar, no obstante, solamente bajo casos específicos que la Gerencia General determine, se reconocerán los importes de intereses a cobrar, así como la tasa aplicable.

MEDICIÓN POSTERIOR

Los deudores comerciales se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

- a) VALOR DEL COSTO DE LOS DEUDORES COMERCIALES se determinará así:

Las partidas de cartera se clasifican como ACTIVO CORRIENTE y la deuda, se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda. A partir del día 151, donde el



vencimiento esta por fuera del plazo medio de pago del subsector de IPS se reconocerá costos amortizado utilizando método de interés efectivo para las partidas con vencimiento superior superiores.

Si las partidas se clasifican como ACTIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, previo se realiza un análisis de recuperabilidad por cliente y conforme a la certeza del reconocimiento se determinará la realización de deterioro al 100% de la partida mayor a 360 días que no proceda para el cálculo de costo amortizado.

b) COSTO AMORTIZADO DE LOS DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El costo amortizado de un instrumento financiero es:

- (=) El importe al que inicialmente fue valorado la cartera.
- (-) Los reembolsos del principal que se hubieran producido
- (+/-) La parte imputada a la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe y el valor de reembolso en el vencimiento.
- (-) Cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida.

El tipo de Interés efectivo es: el tipo de actualización que iguala el valor en libros de la cartera con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida, para este cálculo determina una tasa de IBR (Índice bancario de referencia) + 6%.

c) DETERIORO DEL VALOR DE DEUDORES COMERCIALES

La Gerencia General evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las deudas por cobrar comerciales y lo reconocerá inmediatamente como una pérdida por deterioro en los gastos.

El deterioro del valor se presenta cuando:

- a. Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor, y proceso de liquidación en curso, sin importar la edad de la cuenta por cobrar, al no existir certeza en el pago se deteriora el 100% de la cartera.
- b. Partidas mayores a 360 días no incluidas en acuerdos de pago expreso o reconocimiento del pagador, las partidas debidamente reconocidas mayor a 360 días tendrá medición posterior se reconocerá costos amortizado utilizando método de interés efectivo.
- c. Para el reconocimiento del efecto adverso y cálculo del valor presente, la variable n (el período de descuento) debe ser el período de tiempo estimado hasta la recuperación de la cuenta por cobrar.
 - Cuentas entre 151 y 360 días: Plazo estimado de recuperación 4 Meses.
 - Cuentas mayores a 360 días: Plazo estimado de recuperación 6 Meses.
 - Cuentas mayores a 360 días por novedades: Plazo estimado de recuperación 6 Meses



d) **BAJA EN CUENTAS DE UN INSTRUMENTO DE DEUDORES COMERCIALES.**

Se dará de baja en cuentas solo cuando:

- 1) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o
- 2) Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.

La organización llevó a cabo durante el segundo semestre, la revisión al procedimiento de control, recepción, contestación y registro de las glosas y devoluciones, de manera que inició un proceso de implementación dentro del sistema GOMEDISYS, software operativo de la compañía, con su módulo denominado "Administración de glosas", dentro de la sección Cuentas por cobrar de dicho aplicativo, que le permitirá en el primer semestre del año 2019, tener seguimiento sistematizado, garantizando mayor fiabilidad y control de estas partidas.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Los recursos de los deudores disminuyeron respecto al cierre del año anterior en un 11% aproximadamente. Así mismo, la partida representa un 80% del total de los activos, el 55% de naturaleza corriente y el 25% de naturaleza no corriente; lo que quiere decir que es la partida que mayor relevancia posee en el nivel de activos y se representa por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas Corrientes Comerciales, el flujo de efectivo que de allí se origina, se utiliza para el mantenimiento y administración eficiente de la organización.

Finalmente, es preciso mencionar que esta porción de activos está sujeta a la gestión de recuperación para realizarse a efectivo.

Los saldos de las cuentas por cobrar a clientes disminuyeron respecto al cierre del año anterior en un 12% aproximadamente, dado que durante el año 2018 se ejecutaron planes de acción tendientes a mejorar la efectividad del recaudo, entre ellas operaciones de factoring de cartera y aplicación de descuentos comerciales

JUICIOS PROFESIONALES

Para el periodo que se informa, la medición se refleja al importe de transacción. En consecuencia, este es el resultado de los valores en los Deudores:



	31/12/2018	31/12/2017
	<u>\$23.539.179</u>	<u>\$29.262.923</u>
✓ <u>Deudores Comerciales</u>	\$23.018.945	\$27.057.222
✓ <u>A Partes Relacionadas</u>	\$345.433	\$1.981.127
✓ <u>Otras Cuentas por Cobrar</u>	\$174.801	\$224.574
○ <i>Anticipos y Avances</i>	\$174.801	\$224.574
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	\$ 23.539.179	

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>A Partes Relacionadas</u>	<u>\$11.009.590</u>	<u>\$9.231.312</u>
Total Deudores Comerciales y Otras Cuentas x Cobrar No Corrientes	\$11.009.590	

TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR \$34.548.769

Los deudores comerciales corresponden a acreencias generadas con terceros, que están directamente relacionadas con la generación de ingreso operativo a la organización.

Al corte del 31 de diciembre de 2018, los principales clientes de la compañía, de acuerdo con su participación en la cartera son:

CLIENTE	PARTICIPACION
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	44%
ASMET SALUD EPS SAS	26%
SANITAS EPS	5%
SALUD TOTAL EPS	4%
COMPENSAR CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	4%
ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA ASMET SALUD ESS	3%
MEDIMAS EPS S.A.S.	3%

De los clientes anteriormente nombrados, el principal pagador es Nueva Empresa Promotora Salud S.A. – Nueva EPS S.A. siendo igualmente quien genera mayor valor de facturación.

Al corte del mes de diciembre, las edades de cartera de la compañía están representadas de la siguiente manera:



CONCEPTO / DIAS DE CARTERA	TOTAL CARTERA	CORRIENTE	VENCIDO	DE 1 A 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 150	DE 151 A 210	DE 211 A 360	==> 360
CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES (en millones de pesos)	\$24,021	\$7,819	\$16,202	\$4,100	\$3,179	\$2,838	\$2,685	\$936	\$1,094	\$1,371

De los \$1.371 millones correspondientes a cartera superior a 360 días, los clientes más representativos son: Nueva EPS con el 39%, Cafesalud con el 30%, Sanitas con el 10% y Comfamiliar Nariño con el 8%.

Evaluando la esencia de las transacciones que se incluyen en esta partida y el comportamiento de pago de los terceros deudores, se realiza el deterioro de \$1.611.533 originados de cuentas por cobrar de difícil recaudo, dentro de ellos:

- ✓ \$1.002.408 originados de cliente nacionales,
- ✓ \$71.780 correspondientes a deterioro de cuentas por cobrar a accionistas, y
- ✓ \$537.344 registrados contablemente en deudores varios.

Finalmente, una porción de los valores por cobrar a clientes se recuperará en periodos no corrientes.

Al cierre de septiembre, se solicitó por parte de la revisoría fiscal, el proceso de circularización general de cuentas comerciales por cobrar, para el total de los terceros registrados en la información financiera de la organización. Como resultado, se circularizaron 19 clientes y 15 terceros de otras cuentas por cobrar, de los cuales se recibieron respuestas de 5 y 2 empresas y/o personas, respectivamente. Sobre las respuestas generadas, se identifica que en varios casos la información remitida es la misma identificada en las conciliaciones periódicas con cada uno de los clientes; las cuales están justificadas en la matriz de depuración cartera. Sobre cada respuesta se realizan los respectivos ajustes y se envía notificación sobre cada novedad identificada al área de glosas y devoluciones, para su respectivo seguimiento.

3.3 INVENTARIOS

RECONOCIMIENTO

Dentro de la sección de Inventarios se clasifican los activos tangibles e Intangibles mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, aquellos que se encuentran en proceso de producción con vista a una venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los Inventarios están compuestos por las siguientes categorías: Mercancías no Fabricadas por la empresa (para ser consumidos en la prestación del servicio).

MEDICIÓN INICIAL

Los Inventarios se miden al costo, el cual corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, los costos de transformación y los otros costos para dar, a los Inventarios, su condición y ubicación actuales.



MEDICIÓN POSTERIOR

Al 31 de diciembre de 2018 el valor de los Inventarios se mide al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

La partida de los inventarios representa el 2,5% respecto al valor de los activos totales, siendo uno de los elementos funcionales de la organización.

JUICIOS PROFESIONALES

De acuerdo con la actividad económica de la organización se reconocen:

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Para ser consumidos en la prestación del servicio.</u>	\$1.058.916	\$2.027.582
TOTAL INVENTARIOS	\$1.058.916	

Estos inventarios corresponden a medicamentos e insumos, necesarios para la prestación de los servicios ofrecidos por la compañía en cada una de sus sedes y para los diferentes modelos de atención.

Esta partida disminuyó en un 48% debido a que para el cierre del año 2018 no se requirió abastecimiento de medicamentos, tal como se tuvo que hacer en el año 2017 por temas inherentes a industria, ya que tuvimos soporte de uno de los proveedores de la organización, que permitió hacer planeación de compras para diciembre 2018 y enero 2019.

Para cierre de año se realizó inventario general de bodegas y servicios farmacéuticos y se realizaron los ajustes necesarios, previa justificación de los mismos. Igualmente, en el transcurso de año, la revisoría fiscal realizó inventarios selectivos en las sedes de la ciudad de Bogotá. La mayoría de los ajustes inherentes al inventario físico, corresponden a medicamentos trocados que tienen una entrada y una salida relacionada, el mayor ajuste se presentó en la bodega de sede principal, con una salida por un valor cercano a los \$19 MM, aprobados por la gerencia general y que correspondían a inventario que físicamente no fue encontrado.

En el segundo semestre del año, se instauró el comité de compras e inventarios, determinando como principal objetivo: “ser el responsable de analizar las diferentes opciones de compra para la adquisición de los productos farmacéuticos y contratación de servicios que se requieran para el normal funcionamiento, enfocados en la disminución de los costos, así como establecer estrategias que permitan mantener la confiabilidad en los inventarios”, este comité tuvo su primera sesión el día 23 de noviembre. Entre las principales funciones de dicho comité se destacan las siguientes:



- Definir las políticas que garanticen que los procesos de contratación sean óptimos y transparentes.
- Revisar las tarifas de contratación de compra de productos farmacéuticos y contratación de servicios asistenciales.
- Definir y realizar seguimiento a las acciones y estrategias desarrolladas para el manejo y control de los inventarios en cada uno de los Servicios farmacéuticos y bodegas de SIES SALUD.
- Aprobar los ajustes contables relacionados con el manejo de los inventarios que se relacionen desde la compra hasta la disposición final.
- Definir estrategias, acciones y correctivos para la solución de inconvenientes presentados en el desarrollo de las actividades de contratación, compra y control de inventarios.

3.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

Se reconoce como Impuesto a las Ganancias, el gasto por el impuesto de Renta y Complementarios, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por las ganancias fiscales que resultan de la diferencia entre los ingresos fiscales y los gastos deducibles.

Los activos por impuestos están compuestos por retenciones en la fuente practicadas, y los anticipos de sobretasa.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Dado el incremento de los beneficios económicos a la organización para el periodo que se informa, el importe por tributo incrementa proporcionalmente, quiere decir que la compañía posee impuestos a favor para realizar deducciones en el pago del impuesto y/o solicitar la respectiva devolución.

Para este caso, la partida representa el 8% aproximadamente de los Deudores; lo que evidencia que una pequeña porción de las cuentas por recuperar obedece a reclamaciones a la entidad fiscal.

JUICIOS PROFESIONALES

En consecuencia, los activos registrados en esta partida provienen de saldos a favor en retenciones y reclamaciones a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN -; valores que se recuperarán en el año 2019.



Aunque estos valores pueden ser reclasificados como cuentas por cobrar, se presentan por separado, en razón a que no generarán flujos de efectivo como tal, sin embargo, si poseen capacidad de disminuir cuentas acreedoras del mismo orden.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ Impuestos a Favor	\$3.059.721	\$2.828.408
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$3.059.721	

3.5 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

RECONOCIMIENTO

Cualquier activo que sea efectivo, instrumento de patrimonio de otra entidad o un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra compañía, en condiciones que sean potencialmente favorables para la empresa.

Las Importes están compuestos por Inversiones en el patrimonio de otra compañía donde no existe influencia significativa en la toma de decisiones.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Su medición se realiza al valor de transacción.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el periodo que se informa, los recursos de otros activos financieros disminuyeron en 315% aproximadamente con respecto al cierre del año anterior, en razón a la disminución de los recursos de corto plazo por efectos de financiación con recursos de cartera.

JUICIOS PROFESIONALES

Los activos financieros mencionados en esta partida se clasifican en recursos corrientes y no corrientes, los corrientes corresponden a derechos sobre contratos y los de largo plazo hacen referencia a CDT en garantía de arrendamiento.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Otros Activos Financieros Corrientes</u>	<u>\$0</u>	<u>\$347.076</u>
✓ <u>Otros Activos Financieros No corrientes</u>	<u>\$110.000</u>	<u>\$110.000</u>
TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	\$110.000	



3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por activos tangibles que se esperan usar durante más de un periodo y se mantienen para uso en la producción, para suministro de bienes o servicios, para arrendarlos o con propósitos administrativos. De acuerdo con la política de la compañía, se reconocen como activos, aquellos elementos cuyo costo o importe de adquisición individual, independiente de su clasificación, sea igual o superior a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), de acuerdo con el valor establecido de manera anual, en concordancia con el artículo 868 del Estatuto tributario nacional. Los demás elementos determinables como propiedad, planta y equipo, que se encuentren inferiores al tope anteriormente citado, se llevan directamente afectando resultados.

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por las siguientes categorías: Terrenos, Construcciones, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo y Flota de Transporte.

MEDICIÓN INICIAL

La Propiedad, planta y equipo se mide de manera inicial al costo, quiere decir el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento incluyendo los costos de emplazamiento y desmantelamiento o retiro, si puede determinarse.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición después del reconocimiento, la compañía utiliza el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan alguna de las clases de propiedades, planta y equipo.

Modelo de costo: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida representa el 3% del total de activos, los beneficios económicos que producen los bienes de la partida se generan de acuerdo con su uso y no se esperan convertir al efectivo.

JUICIOS PROFESIONALES



Al aplicar las nuevas prácticas contables basadas en NIIF PLENAS, se ajustan las vidas útiles, los importes depreciables y métodos de depreciación correctos

Por otra parte, siguiendo las instrucciones del manual de políticas contables, se realiza una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa:

CONCEPTO	MEDICIÓN PARA NIIF 2017	ADICIONES REALIZADAS	DISPOSICIONES	DETERIOROS	DEPRECIACIÓN	TOTAL PPYE A DIC. 2018
MEJORAS EN PROP. AJENA	\$945,160	\$422,198			\$327,138	\$1,040,220
EQUIPO DE OFICINA	\$66,820	\$31,856			\$12,570	\$86,106
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$144,627	\$16,225			\$46,262	\$114,590
EQUIPO MEDICO	\$6,420	\$7,433			\$1,250	\$12,603
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$0				\$0	\$0
TOTAL	\$1,163,026	\$477,712	\$0	\$0	\$387,220	\$1,253,519

De tal forma, el resultado de la partida se representa de la siguiente manera:

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Otras PPYE</u>	<u>\$213.299</u>	<u>\$217.866</u>
○ <i>Equipo de Oficina</i>	<i>\$86.106</i>	<i>\$66.820</i>
○ <i>Equipo de Computación y Comunicación</i>	<i>\$114.590</i>	<i>\$149.633</i>
○ <i>Equipo Médico – Científico</i>	<i>\$12.603</i>	<i>\$1.414</i>
✓ <u>Mejoras en propiedad ajena</u>	<u>\$1.040.220</u>	<u>\$945.160</u>
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$1.253.519	

Mejoras en propiedad ajena: esta partida se ha generado activando el valor de los contratos de obra y adecuaciones realizadas en las sedes y se ha definido depreciar al término del contrato de arrendamiento de cada una de las sedes, se encuentra conformada así:

SEDE	TIEMPO CONTRATO	VALOR	DEPRECIACION ACUMULADA	SALDO MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA
BOGOTÁ - CRA 50	36 MESES	\$ 945,160	\$ 289,674	\$ 655,486
NEIVA	51 MESES	\$ 171,025	\$ 10,060	\$ 160,965
ARMENIA	52 MESES	\$ 208,523	\$ 20,050	\$ 188,473
BUCARAMANGA	29 MESES	\$ 42,650	\$ 7,353	\$ 35,296
		\$ 1,367,358	\$ 327,138	\$ 1,040,220

En el mes de diciembre, se realizó inventario de activos fijos, contando con el apoyo de la empresa RCM INVENTARIOS LTDA quienes se encargaron de aplicar este procedimiento para las cuatro principales sedes de la organización, las demás sedes se atendieron con recurso propio. Con estos



resultados consolidados (RCM y SIES SALUD), se realizó la respectiva clasificación en: activos de control y archivos de gestión, estos últimos clasificados contablemente como propiedad planta y equipo, de acuerdo con la política de costos superiores a los 50 UVT's para poder ser clasificados como tal. Los ajustes contables inherentes a estos resultados se realizarán en el primer trimestre del año 2019, previa socialización y decisión del comité financiero.

Con base 1º de enero del año 2019, se cargarán los activos fijos identificados y conciliados, al módulo diseñado para su administración y seguimiento en el sistema de información SIIMED, teniendo presente que ya se cumplieron las fases de levantamiento de inventario de activos fijos, identificación de activos contables y activos de gestión, cruce de información entre la base final entregada por el proveedor. Este módulo será gestionado por el proceso administrativo, que adicionalmente realizará los correspondientes formatos, instructivos y procedimientos, para manejo de la propiedad, planta y equipo, que deberán seguir los funcionarios de la organización.

3.7 ACTIVOS INTANGIBLES

RECONOCIMIENTO

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Son activos monetarios tanto el dinero en efectivo como otros activos, por los que se van a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Un activo satisface el criterio de identificabilidad incluido en la definición de activo intangible cuando:

1. Es separable, esto es, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, cedido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con el contrato, activo o pasivo con los que guarde relación; o
2. surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

MEDICIÓN INICIAL

Los Intangibles se miden al costo. El costo corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

MEDICIÓN POSTERIOR

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su coste menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.



INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Los activos Intangibles están representados en la adquisición de una nueva línea de negocio, la cual tiene un contrato suscrito por tres años, tiempo en el cual se amortizará. Para su reconocimiento se tiene en cuenta que este activo puede ser separado de la organización sin trastornar su operación habitual y posee la capacidad de generar flujos de efectivo futuros.

Esta partida representa el 1,3% de los activos y se espera ir amortizando durante el tiempo de vigencia del contrato pactado.

JUICIOS PROFESIONALES

Realizando las clasificaciones pertinentes, los valores en la partida se reflejan así:

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Activos Intangibles</u>	<u>\$576.313</u>	<u>\$1.008.547</u>
<i>Otros activos intangibles</i>	<i>\$1.044.567</i>	<i>\$1.044.567</i>
<i>Amortización Otros activos intangibles</i>	<i>(\$468.254)</i>	<i>(\$36.020)</i>
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	\$576.313	

Este activo corresponde la línea de negocio “Puerta de Entrada”, acorde a la adquisición del modelo de negocio de atención y operación de dicho programa.

3.8 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

RECONOCIMIENTO

La entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, por el impuesto por recuperar 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 entidad 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.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Se medirá un activo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.



INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

La partida representa un 0.3% del total de sus activos, lo que quiere decir que es una de las partidas que menor relevancia presentó al cierre del año 2018.

JUICIOS PROFESIONALES

Las diferencias temporarias que se presentan entre los saldos contables y la declaración de renta y que son susceptibles de ser compensadas en el futuro son reconocidas mediante la aplicación de la tasa de tributación en la que se espera se aplicarán en las siguientes vigencias fiscales.

Los cálculos relacionados con este requerimiento generaron los siguientes resultados:

1. Cálculo del impuesto de renta diferido año 2015 – ESFA (*Cifras en miles de pesos*):

	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE NIIF	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	CLASIFICACIÓN
TOTAL ACTIVOS	\$ 31,574,977	\$ 29,342,038	\$ 1,069,295	Activo diferido
TOTAL PASIVOS	\$ 27,335,874	\$ 29,684,212	\$ 2,351,747	Activo diferido
			\$ 3,421,042	
			Tasa Impositiva:	34%
			TOTAL Impuesto diferido activo 2015:	\$ 1,163,154

2. Cálculo del impuesto de renta diferido año 2016 (*Cifras en miles de pesos*):

	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE NIIF	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	CLASIFICACIÓN
TOTAL ACTIVOS	\$ 33,308,868	\$ 31,780,905	\$ 380,974	Activo diferido
TOTAL PASIVOS	\$ 28,938,711	\$ 28,960,246	\$ 21,535	Activo diferido
			\$ 402,509	
			Tasa Impositiva:	34%
			TOTAL Impuesto diferido activo 2016:	\$ 136,853



3. Cálculo del impuesto de renta diferido año 2017 (Cifras en miles de pesos):

	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE NIIF	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	CLASIFICACIÓN
TOTAL ACTIVOS	\$ 46,782,513	\$ 46,603,046	\$ 169,418	Activo diferido
TOTAL PASIVOS	\$ 37,504,298	\$ 40,768,047	\$ 2,623,999	Activo diferido

\$ 2,793,417

Tasa Impositiva: 33%

TOTAL Impuesto diferido activo 2017: \$ 921,828

4. Cálculo del impuesto de renta diferido año 2018 (Cifras en miles de pesos):

	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE NIIF	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	CLASIFICACION
TOTAL ACTIVO	\$ 43,370,519	\$ 43,187,082	\$ 307,352	Activo Diferido
TOTAL PASIVO	\$ 23,549,358	\$ 24,897,480	\$ 70,913	Activo Diferido

\$ 378,265

Tasa Impositiva 33%

TOTAL Impuesto diferido activo 2018 \$ 124,828

De acuerdo con lo anterior, esta partida queda reflejada en el estado de situación financiera, como un activo por impuesto diferido, afectando igualmente los correspondientes rubros que son contrapartidas en el patrimonio. +

Dado que en el año en curso se estableció que el cálculo de esta partida no estaba reconocido ni afectado en la información de la compañía, desde el Estado Financiero de Apertura hasta el cierre del año fiscal 2017, se procedió a calcular el monto de la misma. Dando alcance a la NIC 8, que establece el contexto y la forma de contabilización de los cambios generados por la selección y aplicación de políticas contables, sus estimaciones, así como la corrección de errores de períodos anteriores. Se realizó el respectivo registro en el mes de junio de 2018 y se realiza la reexpresión de la información presentada en el estado de situación financiera con corte diciembre de 2017.



3.9 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

RECONOCIMIENTO

Dentro de las cuentas acreedoras se reconocen los contratos formales e implícitos que dan lugar a un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra Empresa, negocio o persona.

Los Acreedores Comerciales están compuestos por las siguientes categorías: Proveedores, Cuentas por Pagar, Obligaciones laborales de corto plazo y Otros Pasivos.

MEDICIÓN INICIAL

Dada la esencia de las transacciones y los terceros que componen la partida, en la compañía no se contemplan actividades de financiación que generen importes de intereses de las cuentas por pagar, en consecuencia, la medición inicial se refleja al importe de transacción.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de cancelar menos cualquier valor de baja en cuentas.

Se da de baja en cuentas cuando:

Se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para el caso de las cuentas pasivas, esta partida representa el 70% de los acreedores, todas ellas de naturaleza corriente; lo que evidencia que las cuentas por pagar se centran en actividades de operación de la compañía y han presentado mejor dinámica en el periodo que se informa.

JUICIOS PROFESIONALES

Realizando las clasificaciones pertinentes, los valores en la partida se reflejan así:

	31/12/2018	31/12/2017
Acreeedores Comerciales y Otras cuentas por Pagar	<u>\$17.495.109</u>	<u>\$24.281.930</u>
✓ <u>Acreeedores Comerciales</u>	<u>\$11.748.693</u>	<u>\$15.296.879</u>



✓ <u>Cuentas por Pagar a Terceros</u>	<u>\$5.746.416</u>	<u>\$8.985.051</u>
○ <i>Cuentas por Pagar</i>	\$2.536.132	\$4.086.600
○ <i>Obligaciones Laborales</i>	\$1.626.813	\$1.356.679
○ <i>Provisiones</i>	\$1.411.418	\$3.263.749
○ <i>Otros Pasivos – Anticip. y Av. Recibidos</i>	\$ 172.053	\$ 278.023

TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR \$17.495.109

La disminución entre el año 2017 y 2018 fue del 28%, generado principalmente por dos factores: el primero, la mejora en la eficiencia de los recaudos de cartera, que permitió mejorar la rotación de los proveedores y su ciclo; en segundo lugar, el proceso de emisión de acciones realizado, que permitió obtener recursos por capitalización de cuentas por pagar.

Al cierre de septiembre, se solicitó por parte de la revisoría fiscal, el proceso de circularización general de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, para el total de los terceros registrados en la información financiera de SIES SALUD. Como resultado, se circularizaron 82 proveedores, sin incluir OPS, obteniendo respuesta de 46, de los cuales se conciliaron 18 que llegaron con diferencias y que fueron ajustadas en conjunto con los proveedores. En cuanto a acreedores, se circularizaron 92 de los 101 registrados, teniendo respuesta de 33, con diferencia en 10 de ellos, que igualmente se ajustaron.

En la cuenta provisiones, se encuentra reconocido el cálculo de intereses y sanciones, por impuestos pendientes de pago a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, correspondientes a retenciones de años 2016 y 2017, por valor de \$1.297 millones, sobre una base de saldos a pagar por valor de \$ 923 millones. Estas declaraciones se presentaron en el mes de diciembre de 2018 y serán canceladas a más tardar en el mes de febrero de 2019.

3.10 PASIVOS POR IMPUESTOS

RECONOCIMIENTO

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente.

Los impuestos corrientes deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas de otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio respectivamente.



IMPUESTO CORRIENTE

La compañía determina la provisión de impuesto de Renta y Complementarios, con base en el mayor valor entre la utilidad gravada o la renta presuntiva (la cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingreso o gasto imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para este caso, la partida representa el 12% de los acreedores; lo que evidencia que las obligaciones que son de carácter fiscal son de menor relevancia respecto a la situación financiera de la Organización.

JUICIOS PROFESIONALES

En consecuencia, se evidencian en los Acreedores Comerciales \$2.905.275 correspondiente a impuestos corrientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN - en el periodo 2018.

	31/12/2018	31/12/2017
	\$2.905.275	\$3.217.413
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$2.905.275	

3.11 OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

Los valores contenidos en esta partida conservan las mismas condiciones que se establecen la misma esencia que los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, no obstante, en esta sección se realiza mayor énfasis a las obligaciones financieras no corrientes.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

Teniendo en cuenta su naturaleza, estos importes generan intereses y se miden al costo amortizado.



INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Para este caso, la partida representa el 18% de los acreedores; lo que evidencia que las obligaciones financieras poseen gran importancia respecto a la situación financiera de la Organización, adicional aunque son un rubro importante de financiación el valor ha disminuido con respecto al cierre del periodo anterior.

JUICIOS PROFESIONALES

Los valores aquí contenidos, pertenecen a las obligaciones financieras.

A continuación se detallan las obligaciones financieras vigentes a la fecha que se informa:

Otros pasivos financieros corrientes - Préstamos No corrientes		
	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>		
○ Bancos / Particulares	\$4.497.095	\$13.268.704
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$4.497.095	

La disminución de este rubro se debe principalmente al proceso de capitalización, realizado por la organización, que permitió cancelar los créditos con particulares establecidos en operaciones de factoring de cartera.

3.12 CAPITAL EMITIDO

El capital de la sociedad por acciones simplificada comprende el capital autorizado, suscrito y pagado.

En este aspecto la ley es muy flexible con las compañías SAS. Mientras en la sociedad limitada, el capital social debe ser pagado íntegramente al constituirse la compañía y en la sociedad anónima, el plazo máximo para el pago del capital suscrito es de un año, en la sociedad por acciones simplificada, el plazo máximo para el pago del capital suscrito es de dos años.

Además, si se requiere de capitalizar la empresa, basta con una simple emisión y colocación de acciones y la respectiva inscripción en el registro mercantil de los aumentos del capital suscrito, sin necesidad de reformar los estatutos.

Con las anteriores consideraciones, en el último trimestre del año, la compañía realizó la emisión de 678.620 acciones, quedando con un capital suscrito y pagado que asciende a \$4.778.923.

La operación de capitalización se estableció sobre los siguientes lineamientos: se realiza adquisición por parte del inversionista, de 781.010 acciones privilegiadas con derecho de readquisición, por valor de \$ 11.500 millones, que de acuerdo con el reglamento de emisión de acciones de la sociedad establece que la diferencia entre este valor y el valor nominal de las acciones (\$781.010.000),



corresponde a prima en colocación de acciones. Se establece Un dividendo fijo sobre el total de la inversión, anual y/o proporcional al tiempo de suscripción de las acciones con un mínimo garantizado por año o fracción. Igualmente, un dividendo variable sobre las utilidades netas del ejercicio menos el valor del dividendo fijo, proporcional con los pagos desembolsados por el inversionista, pagadero con la aprobación del proyecto de distribución de utilidades por parte de la asamblea, en febrero de cada año de vigencia del contrato. En un plazo de 30 meses, contados desde el inicio del contrato de suscripción, SIES SALUD podrá readquirir las acciones tipo A. El inversionista, podrá solicitar hasta un mes antes de vencerse la vigencia del privilegio (30 meses), la conversión de acciones tipo A a ordinarias y SIES SALUD deberá garantizar que su participación accionaria sea del 16% de la sociedad, realizando los ajustes en emisión de acciones que para ello sean necesarios. Independiente de lo anterior y vencido el termino de los 30 meses, SIES SALUD se obliga a readquirir las acciones tipo A que posea el inversionista, reconociendo los rendimientos causados a dicha fecha, así como los demás pagos pendientes. El plazo para esta cancelación es de 90 días a partir del término de la vigencia del privilegio.

Al cierre del año 2018, quedaron pendientes de pago a la compañía, por parte del inversionista, la suma de \$ 1.507 millones, que serán aportados en el primer trimestre del año 2019.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ Capital emitido	\$4.778.923	\$4.100.303
TOTAL CAPITAL EMITIDO	\$4.778.923	

3.13 PRIMA DE EMISIÓN

El saldo de esta partida está representado por la prima en colocación de acciones, la cual corresponde al valor adicional al valor nominal de las acciones que se cobra al enajenarlas.

La prima en colocación de acciones forma parte del patrimonio como superávit mas no como capital social, debido a que la empresa registra como capital las acciones vendidas por el valor nominal, que será la participación que tendrá el accionista y el exceso, es decir la prima, será contabilizada como superávit que no es de propiedad del inversionista sino de la sociedad como tal.

El incremento en esta partida corresponde al valor de prima en colocación de acciones, inherente a la operación de emisión de las 678.620 acciones citadas en el numeral 3.12.

	31/12/2018	31/12/2017
Prima de Emisión de Acciones	\$9.659.944	\$346.200
TOTAL PRIMA DE EMISIÓN	\$9.659.944	



3.14 GANANCIAS ACUMULADAS

Corresponde al resultado del ejercicio, consolidando el resultado de ejercicios anteriores e incluyendo los efectos por ajustes de convergencia, dada la esencia de los hechos económicos en el periodo diciembre 2017 a diciembre 2018.

	31/12/2018	31/12/2017
Ajustes por convergencia NIIF	(\$1.066.375)	(\$1.066.375)
Resultados del ejercicio	\$2.928.908	\$4.047.633
Resultados acumulados	\$1.988.203	(\$ 670.934)
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	\$3.850.736	\$2.310.324

NOTA 4. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

4.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades habituales de la compañía y corresponden actividades relacionadas con la prestación de servicios de salud de manera directa, por medio de contratación con profesionales en salud.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ Ingresos de Actividades Ordinarias	<u>\$70.564.773</u>	<u>\$67.238.584</u>
○ <i>Unidad Funcional de Consulta</i>	\$71.471.348	\$68.275.540
○ <i>Devolución en ventas</i>	(\$ 906.575)	(\$1.036.955)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$70.564.773	

4.2 COSTO DE VENTA

Se reconocen como Costo de Venta a todo gasto que sea necesario para la venta de cualquier activo o por la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta, los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios vendidos.



	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Costos de Venta</u>	<u>\$38.576.438</u>	<u>\$42.199.004</u>
○ Prestación de Servicio	\$27.618.268	\$32.196.825
• <i>Unidad Funcional de Consulta Externa</i>	\$27.618.268	\$32.196.825
○ Costos de Producción	\$10.958.170	\$10.002.179
• <i>Mano de Obra Directa</i>	\$0	\$21.197
• <i>Costo directo</i>	\$0	\$51.589
• <i>Gastos de Personal</i>	\$10.958.170	\$9.929.393
TOTAL COSTOS DE VENTA	\$38.576.438	

4.3 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

Se reconocen como gastos de distribución a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos, dentro de ellos:

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Gastos de Distribución</u>	<u>\$8.569.202</u>	<u>\$6.881.250</u>
○ <i>Gastos de Personal</i>	\$2.944.143	\$2.952.702
○ <i>Honorarios</i>	\$116.399	\$107.952
○ <i>Arrendamientos</i>	\$2.568.883	\$1.464.983
○ <i>Seguros</i>	\$60.964	\$31.602
○ <i>Servicios</i>	\$1.003.930	\$883.411
○ <i>Gastos Legales</i>	\$16.871	\$4.764
○ <i>Mantenimiento</i>	\$285.656	\$183.052
○ <i>Adecuación e Instalación</i>	\$158.214	\$234.893
○ <i>Gastos de Viaje</i>	\$16.895	\$40.485
○ <i>Diversos</i>	\$1.397.247	\$977.406
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	\$8.569.202	

4.4 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos de Administración los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de SOCIEDAD INTEGRAL DE ESPECIALISTAS EN SALUD S.A.S. directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Incluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.



	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Gastos de Administración</u>	<u>\$12.343.763</u>	<u>\$8.763.838</u>
○ <i>Gastos de personal</i>	\$6.843.710	\$5.405.143
○ <i>Honorarios</i>	\$868.923	\$626.885
○ <i>Impuestos</i>	\$872	\$3.399
○ <i>Arrendamientos</i>	\$744.473	\$754.352
○ <i>Contribución</i>	\$36.069	\$33.219
○ <i>Seguros</i>	\$40.986	\$91.620
○ <i>Servicios</i>	\$927.084	\$755.506
○ <i>Gastos Legales</i>	\$49.526	\$47.704
○ <i>Mantenimiento</i>	\$71.371	\$75.365
○ <i>Adecuación e Instalación</i>	\$37.708	\$13.669
○ <i>Gastos de Viaje</i>	\$303.689	\$182.070
○ <i>Depreciación</i>	\$387.220	\$128.047
○ <i>Amortización</i>	\$432.235	\$36.020
○ <i>Diversos</i>	\$428.643	\$339.806
○ <i>Provisiones</i>	\$1.171.254	\$271.033
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$12.343.763	

4.5 OTROS INGRESOS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, sin embargo, en este caso no corresponden a los beneficios generados por las actividades ordinarias de la organización.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Otros Ingresos</u>	<u>\$1.059.007</u>	<u>\$2.675.400</u>
○ <i>Financieros</i>	\$104.578	\$105.145
○ <i>Recuperaciones</i>	\$778.475	\$2.435.723
○ <i>Indemnizaciones</i>	\$173.211	\$119.537
○ <i>Ingresos de Ejercicios Anteriores</i>	\$1.234	\$173
○ <i>Diversos</i>	\$1.509	\$14.822
TOTAL OTROS INGRESOS	\$1.059.007	

4.6 OTROS GASTOS

Se reconocen como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de la compañía y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas, dentro de los cuales se encuentran:



	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Otros Gastos</u>	<u>\$5.503.194</u>	<u>\$7.183.940</u>
○ <i>Financieros</i>	\$4.453.179	\$4.442.538
○ <i>Gastos Extraordinarios</i>	\$ 157.244	\$1.022.211
○ <i>Gastos Diversos</i>	\$ 892.771	\$1.719.191
TOTAL OTROS GASTOS	\$5.503.194	

4.7 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Se reconocen en este rubro, el gasto por el impuesto de renta, su sobretasa y el efecto del cálculo del impuesto diferido para el respectivo período fiscal. El impuesto de renta y su sobretasa son establecidos siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario. En consecuencia, la parte correspondiente a impuesto de renta y sobretasa, están registrados en la correspondiente cuenta del pasivo como saldos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN -, valores que se cancelarán en el año 2019.

	31/12/2018	31/12/2017
✓ <u>Impuesto a las ganancias</u>	<u>\$3.702.275</u>	<u>\$2.432.438</u>
Impuesto de renta	\$2.617.029	\$2.775.601
Sobretasa impuestos de renta	\$ 288.246	\$ 441.812
Efecto neto impuesto diferido	\$ 797.000	(\$ 784.975)
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$3.702.275	

4.8 RESULTADO DEL PERIODO

Los beneficios económicos generados como resultado de la operación de la empresa contienen efectos de ganancias o pérdidas por la convergencia a Norma NIF Plenas, por tanto, se relacionan las porciones distribuibles y no distribuibles del resultado.

	31/12/2018	31/12/2017
Resultados del Ejercicio	<u>\$2.928.908</u>	<u>\$4.047.633</u>
TOTAL, RESULTADO DEL PERIODO	\$2.928.908	



4.9 RESULTADO ACUMULADO – OTROS RESULTADOS INTEGRALES

De acuerdo con las indicaciones del manual de políticas contables, el Resultado del Periodo surge de deducir los gastos a los ingresos. A este resultado se deben aumentar o disminuir los Otros Resultados Integrales, los cuales se originan de Ganancias o Pérdidas que surjan de la conversión de los Estados Financieros de un negocio en el extranjero, Ganancias o Pérdidas actuariales y/o Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.

En consecuencia, dada la esencia de las transacciones y la operación propia de la empresa, no se registran importe como consecuencia de ORI, originando un mismo resultado acumulado.

	31/12//2018	31/12/2017
Resultados del Ejercicio	<u>\$2.928.908</u>	<u>\$4.047.633</u>
TOTAL RESULTADO ACUMULADO – ORI -	\$2.928.908	

NOTA 5. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se presentan las Ganancias o Pérdidas del Periodo, los Otros Resultados Integrales, los efectos de los cambios en Políticas Contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los Importes de las inversiones hechas y las reinversiones y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por la Asamblea de Accionistas.

En este caso, se contemplan los efectos de la reexpresión por cambios en políticas contables y las correcciones de errores efectuadas en periodos anteriores, para este caso específico se incluye el efecto de impuesto diferido activo, calculado al 31 de diciembre de 2017 en el Estado de Situación Financiera, como base de comparación para el periodo que se informa.

En consecuencia, para la Conciliación de cambios en el patrimonio, se tienen en cuenta los cambios en el resultado y los efectos por ajustes de políticas contables de los periodos 2016, 2017 y 2018.



NOTA 6. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

Los saldos por impuestos corresponden a los siguientes conceptos:

	2018	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS:	\$ 3,184,549	\$ 3,750,236
Saldos a favor por impuesto de renta	\$ -	\$ 321,225
Retenciones en la fuente a favor	\$ 2,779,503	\$ 2,256,957
Anticipo sobretasa de renta	\$ 280,218	\$ 196,349
Otros Impuestos	\$ -	\$ 53,877
Total Activos por Impuestos corrientes	\$ 3,059,721	\$ 2,828,408
Impuesto a las Ganancias diferidos	\$ 124,828	\$ 921,828
Total Activos por Impuestos no corrientes	\$ 124,828	\$ 921,828
PASIVOS POR IMPUESTOS:	\$ 2,905,275	\$ 3,217,413
Impuesto de renta	\$ 2,905,275	\$ 3,217,413
Otros impuestos	\$ -	\$ -
Total Impuestos corrientes	\$ 2,905,275	\$ 3,217,413
Impuesto a las ganancias diferidos	\$ -	\$ -
Total Impuestos no corrientes	\$ -	\$ -

Para el año terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía determino el impuesto a la renta con base en la renta líquida ordinaria a la tarifa del 33% más una sobretasa del 4% (en el 2017 una tarifa del 34% más una sobretasa del 6%).

La siguiente es la conciliación entre la utilidad antes de impuestos de renta y sobretasa, y la renta gravable estimada por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017:



CONCILIACION UTILIDAD CONTABLE A GRAVABLE		
	2018	2017
Resultado antes de impuesto de renta y sobretasa	\$ 6,631,183	\$ 6,480,071
Más:		
Provisiones	\$ 69,297	\$ -
Gastos no deducibles	\$ 2,112,737	\$ 3,733,542
Gravamen a movimientos financieros (50%)	\$ 144,296	\$ 113,689
Diferencia depreciación contable a fiscal	\$ 98,312	\$ 25,465
Otros	\$ 114,542	\$ 182,000
Menos:		
Otros gastos deducibles	\$ -	\$ 8,003
Ingresos contables no fiscales	\$ 1,164,219	\$ 1,127,187
Otros	\$ -	\$ 1,594,119
RENDA LIQUIDA	\$ 8,006,148	\$ 7,805,458
RENDA PRESUNTIVA	\$ 289,578	\$ 152,955
Renta base para calcular el impuesto de renta	\$ 8,006,148	\$ 7,805,458
Impuesto renta al 33% (2017 al 34%)	\$ 2,642,029	\$ 2,653,856
Sobretasa de Impuesto al 4%(2017al 6%)	\$ 288,246	\$ 420,327
SUMA DE IMPUESTOS	\$ 2,930,275	\$ 3,074,183
Descuento Tributario	\$ 25,000	\$ 70,972
IMPUESTO CORRIENTE DEL EJERCICIO	\$ 2,905,275	\$ 3,003,211

El movimiento de las siguientes provisiones y diferencias fiscales originan el impuesto de Renta diferido para los años terminados al 31 de diciembre:

	2018	2017
Deterioro de cartera	\$ 550,022	\$ 113,701
Deterioro de otras cuentas por cobrar	\$ 609,125	\$ 89,860
Valoración de activos fijos	\$ 410,905	\$ 410,905
Depreciación contable	-\$ (385,991)	-\$ (445,048)
Otras provisiones	\$ 70,913	\$ 2,623,999
Otros	-\$ (876,709)	\$ -
NETO DIFERENCIAS	378,265	2,793,417
IMPUESTO DIFERIDO 33% – (Gasto) Ingreso	124,827	921,828



Así mismo el patrimonio contable, al 31 de diciembre, difiere del patrimonio fiscal por lo siguiente:

CONCILIACION PATRIMONIO CONTABLE Y FISCAL	2018	2017
Patrimonio Contable	\$ 18,289,603	\$ 6,756,827
Más partidas que aumentan el patrimonio fiscal:	\$ 2,982,383	\$ 3,888,264
Pasivos estimados y provisiones	\$ 1,411,416	\$ 3,263,749
Reajustes fiscales de P.P. y E. y otros activos	\$ 410,905	\$ 410,905
Impuesto diferido crédito	\$ -	\$ -
Diferencias deterioro de cuentas por cobrar contable y fiscal	\$ 1,159,147	\$ 203,561
Otros	\$ 915	\$ 10,049
Menos partidas que disminuyen el patrimonio fiscal:	\$ 1,387,528	\$ 2,371,443
Valorizaciones contables	\$ -	\$ -
Impuesto diferido debito	\$ 124,828	\$ 921,828
Diferencias depreciación contable y fiscal	\$ 385,991	\$ 445,048
Otros	\$ 876,709	\$ 1,004,567
PATRIMONIO FISCAL	\$ 19,884,458	\$ 8,273,648

Las declaraciones de renta de los años 2016 y 2017 están sujetas a revisión por las autoridades fiscales, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

El porcentaje utilizado para determinar la renta presuntiva equivale al 3,5% del patrimonio líquido del año anterior.

El Congreso de la Republica promulgo la ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 que introduce importantes normas de financiamiento y otras disposiciones tributarias, a partir del año 2019 principalmente:

- DIVIDENDOS PARA SOCIEDADES:

- Tarifa del 7,5% como retención para dividendos no gravados abonados a Sociedades Nacionales.
- Tarifa del 7,5% a dividendos o participaciones, percibidos por sociedades u otras entidades extranjeras sin domicilio en el país.
- Tarifa del 7,5% como retención para dividendos no gravados que se paguen o abonen en cuenta a establecimientos permanentes en Colombia de sociedades extranjeras.

- EVASION Y ABUSO TRIBUTARIO: Establece medidas para combatir la evasión y el abuso en materia tributaria como:



- Determinación de la renta bruta en la enajenación de activos y valor comercial en operaciones sobre bienes y servicios.
- Grava la enajenación indirecta en el exterior de bienes o acciones poseídas en el país.
- En Subcapitalización fija criterios para la deducción de intereses por deudas.
- Fija criterios para los aspectos tributarios de los Fondos de inversión.
- Para Entidades sin Ánimo de Lucro impone criterios para la pérdida del beneficio del régimen tributario especial.
- Impone sanciones penales y multas para la omisión de activos y la inclusión de pasivos inexistentes, defraudación o evasión tributaria.

- IMPUESTO UNIFICADO SIMPLE: A partir del 1 de enero de 2019 se crea el impuesto unificado que se pagará bajo el régimen simple de tributación – SIMPLE.

- Es un modelo de tributación opcional de determinación integral, de declaración anual y anticipo bimestral, que sustituye el impuesto sobre la renta, e integra el impuesto nacional al consumo y el impuesto de industria y comercio consolidado, a cargo de los contribuyentes que opten voluntariamente por acogerse al mismo. Este sistema también integra los aportes del empleador a pensiones, mediante el mecanismo del crédito tributario.
- Su base gravable está integrada por la totalidad de los ingresos (se excluyen las ganancias ocasionales).
- Pueden ser sujetos pasivos las personas naturales y las personas jurídicas no financieras con socios personas naturales residentes en Colombia, con ingresos inferiores a 80.000 UVT (\$2.741 millones), estar al día en sus obligaciones tributarias y de seguridad social, inscripción en el RUT y contar con firma y facturación electrónica.
- Para determinar la tarifa aplicables de impuestos se dividen en 4 grupos de actividades y dependiendo de sus ingresos hay tarifas que están en un rango entre el 1.8% al 11.6%.
- Están obligados a pagar de forma bimestral un anticipo a título de este impuesto y presentar una declaración anual consolidada.
- No estarán sujetos a retención en la fuente y tampoco estarán obligados a practicar retenciones y autorretenciones en la fuente.
- Los responsables del impuesto sobre las ventas IVA, presentarán una declaración anual consolidada del impuesto sobre las ventas - IVA,

- IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS JURÍDICA:

- Aplica retención en la fuente a la tarifa del 25% para los dividendos gravados.
- Define los ingresos que no se consideran de fuente nacional.
- Se aplicara el 100% como deducción de impuestos los pagados en el año con excepción del impuesto de renta y el 50% del GMF. Para el caso del ICA se tratara como descuento tributario el 50% de su valor pagado en el año.
- El porcentaje de renta presuntiva actual del 3,5% se reducirá al uno y medio por ciento (1,5%) en los años gravables 2019 y 2020; Y al cero por ciento (0 % 1 a partir del año gravable 2021.
- Define las rentas exentas a partir del año 2019 como: a) Durante 7 años las rentas provenientes del desarrollo de empresas de economía naranja b) Durante 10 años las rentas provenientes de nuevas inversiones que incrementen la productividad del sector



agropecuario c) por 15 años venta de energía generada eólica, biomasa o residuos agrícolas, solar, geotérmica o de los mares d) algunas rentas asociadas a la vivienda de interés social y la vivienda de interés prioritario e) aprovechamiento de nuevas plantaciones forestales f) por 15 años la prestación del transporte fluvial y g) los rendimientos generados por la reserva de estabilización que constituyen las entidades administradoras de fondos de pensiones y cesantías.

- La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades será del treinta y tres por ciento (33%) para el año gravable 2019, treinta y dos por ciento (32%) para el año gravable 2020, treinta y uno por ciento (31%) para el año gravable 2021 y del treinta por ciento (30%) a partir del año gravable 2022.
- La tarifa del 9% para regímenes especiales y hoteles.
- Las entidades financieras deberán liquidar unos puntos adicionales al impuesto de renta así: 4 puntos en 2019 para el 37%, 3 puntos en 2020 para el 36% y 3 puntos en 2021 para el 34%,
- Los impuestos pagados en el exterior y el IVA de activos productivos podrán descontarse del impuesto de renta.
- Elimina todos los descuentos tributarios excepto los de donaciones, impuestos pagados, medio ambiente, innovación e IVA en activo fijo productivo.
- Implementa nuevas normas de procedimiento tributario.

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

	Cuentas por cobrar	Prop. Planta y Equipo	Provisiones	Otros Pasivos	TOTAL
ACTIVO:					
31/12/2016	\$ 133,471	-\$ 3,940	\$ 7,322	\$ -	\$ 136,853
Cargo(abono) al resultado integral	-\$ 66,296	-\$ 7,327	\$ 858,598	\$ -	\$ 784,975
31/12/2017	\$ 67,175	-\$ 11,267	\$ 865,920	\$ -	\$ 921,828
Cargo(abono) al resultado integral	\$ 26,030	\$ 19,489	-\$ 842,519	\$ -	-\$ 797,000
31/12/2018	\$ 93,205	\$ 8,222	\$ 23,401	\$ -	\$ 124,828
PASIVO:					
31/12/2016	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cargo(abono) al resultado integral	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31/12/2017	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cargo(abono) al resultado integral	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
31/12/2018	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
NETO:	\$ 93,205	\$ 8,222	\$ 23,401	\$ -	\$ 124,828



NOTA 7. NUEVAS NORMAS

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros. Estas normas para el IASB y para Colombia según el Decreto 2483 del 28 de diciembre de 2018, su vigencia sería a partir del 2019 con aplicación anticipada, las cuales resumimos a continuación:

NIIF-16 ARRENDAMIENTOS, establece principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de los arrendamientos, con el objetivo de asegurar que los arrendatarios y los arrendadores proporcionen información relevante que represente fielmente dichas transacciones.

Se introduce un nuevo concepto para el registro del arrendatario como un activo y un pasivo por el derecho al uso en arrendamientos financieros y operativos a largo plazo.

La NIIF-16 reemplazara las siguientes normas e interpretaciones:

- la NIC 17 Arrendamientos;
- la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento;
- la SIC 5 Arrendamientos Operativos-Incentivos; y
- la SIC 27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

MEJORAS ANUALES A LAS NORMAS NIIF CICLO 2015 – 2017

CORRECCIONES DE REDACCION A LAS NORMAS: Se efectuaron correcciones de redacción a la NIIF-1, NIIF-9, NIC-23, NIC-36 y NIC-8 cuyo impacto sería mínimo al efectuar su aplicación.

ENMIENDAS DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2017. Se efectuaron las siguientes enmiendas:

NIC-28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos y NIIF-9 Instrumentos Financieros, Aclara que una entidad debe aplicar la NIIF-9 a las inversiones a largo plazo en una Asociada o Negocio Conjunto que no apliquen el método de participación.

NIIF-3 Combinación de negocios y NIIF-11 Acuerdos Conjuntos. Aclara que en una parte con derechos de un acuerdo conjunto, obtiene el control del negocio conjunto se considera una combinación de negocios por etapas.

NIC-12 Impuestos. Consecuencias de los dividendos decretados en el impuesto a las ganancias.

NIC-23 Costos por préstamos. Aclaración de la capitalización de intereses por préstamos genéricos en activos aptos.

La Compañía está realizando las evaluaciones correspondientes para poder cuantificar el impacto sobre los estados financieros, en la aplicación de la nueva norma y enmiendas correspondientes.



NOTA 8. IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Durante el año 2018 la compañía continuó avanzando en la implementación del sistema GOMEDISYS utilizado como herramienta operativa del negocio, quedando implementado en un 92% la funcionalidad de este, con el siguiente avance de implementación por módulos:

Modulo	% Implementación
Contratación	100%
Admisiones	100%
Citas	100%
Historia Clínica	90%
Facturación	100%
Suministros	100%
Compras	100%
Cuentas por Pagar	50%
Cuentas por Cobrar	80%
Informes	100%

Así mismo en junio de 2018 la compañía inicio el proceso de implementación de módulos funcionales que se encuentran en el sistema de información contable SIIMED; dentro de este plan de trabajo se estableció avanzar con los siguientes módulos: NIIF, Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar, Gestión de Tesorería y Activos Fijos; de los cuales se encuentran finalizados en su totalidad y ejecutándose al 100% los módulos de NIIF, Cuentas por cobrar, Cuentas por pagar y Gestión de Tesorería; con respecto al módulo de Activos fijos de acuerdo al inventario realizado en el mes de diciembre de 2018, se procederá a partir del 01 de enero de 2019 al cargar el resultado del mismo en el sistema de información, tal como se informó en la revelación 3.6.

Como hecho posterior, para el primer trimestre del año 2019 se implementará en el sistema de información contable SIIMED, el módulo de nómina; esto con la finalidad de gestionar y administrar de manera centralizada la mayor parte de la información de la compañía y remplazando la herramienta HELISA que hasta diciembre de 2018, fue utilizada para la gestión de talento humano.