CLINICA
JUAN N. CORPAS

ESTADOS FINANCIEROS

CLÍNICA JUAN N. CORPAS LTDA.

Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

CLINICA
JUAN N. CORPAS

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estados Financieros
Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016

Índice

Certificación de Represéntate Legal y Contador de la Compañía 3
Estado de situación financiera 4
Estado de resultados 6
Estado de Cambios en el Patrimonio 7
Estado de Flujos de Efectivo 8
Notas a los estados financieros 10

CLINICA
JUAN N. CORPAS

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

A los señores Accionistas de la Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Los suscritos Representante Legal y Contador de la **CLINICA JUAN N CORPAS LTDA** identificada con NIT 830.113.849 – 2, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2017 de conformidad con lo dispuesto en la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, incluyendo las disposiciones de las normas contables Colombianas vigentes y sus correspondientes notas que hacen parte integral de estos y antes de ser expuestos a disposición de terceros se ha verificado lo siguiente:

a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

b. Garantizamos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.

c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos realizados por la Clínica han sido reconocidos en los estados financieros.

d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingencias.

e. No se han presentado hechos posteriores en el periodo que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.

LUZ HELENA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal

FRANCY YASMÍN ÁVILA PALACIO
Contador Público
T.P. No. 200.711 - T

CLINICA JUAN N. CORPAS

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estado de Situación Financiera
(Cifras expresadas en miles de pesos)

ACTIVO		31 DE DICIEMBRE DE 2017	2016
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalente al efectivo	*Nota 4*	21,984	189,337
Activos Financieros	*Nota 5*	30,805	28,863
Cuentas Comerciales neto	*Nota 6*	43,403,701	26,542,623
Otras Cuentas por Cobrar	*Nota 7*	24,455,764	2,811,137
Inventarios	*Nota 8*	92,798	121,694
Gastos pagados por Anticipado	*Nota 9*	28,619	38,811
Total Activos Corrientes		**68,033,671**	**29,732,465**
Activos no Corrientes			
Propiedad, Planta y Equipos	*Nota 10*	2,661,385	3,221,693
Activos Intangibles	*Nota 11*	796,294	1,001,966
Otros Activos	*Nota 12*	930,528	2,085,753
Total Activos no Corrientes		**4,388,207**	**6,309,412**
TOTAL ACTIVO		**72,421,878**	**36,041,877**

Estado de Situación Financiera (continuación)

(Cifras expresadas en miles de pesos)

		31 DE DICIEMBRE DE	
PASIVO		**2017**	**2016**
Pasivos Corrientes			
Obligaciones Financieras	*Nota 13*	820,241	888,950
Proveedores	*Nota 14*	14,565,367	14,582,883
Cuentas por Pagar	*Nota 15*	26,415,344	17,054,043
Impuestos por Pagar	*Nota 16*	7,293,206	3,090,781
Beneficios a Empleados	*Nota 17*	15,260,083	7,511,647
Total Pasivos Corrientes		**64,354,240**	**43,128,304**
Pasivos no Corrientes			
Obligaciones Financieras		4,764,567	6,108,853
Provisiones por Beneficios a Empleados		862,771	774,308
Provisiones y Contingencias	*Nota 18*	228,100	200,000
		5,855,438	7,083,161
TOTAL PASIVO		**70,209,678**	**50,211,465**
PATRIMONIO			
Cuotas o Partes de Interés Social		2,248,000	2,248,000
Resultados del Ejercicio		16,381,788	-5,785,544
Resultados acumulados		-16,417,588	-10,632,045
TOTAL PATRIMONIO		2,212,200	-14,169,588
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		**72,421,878**	**36,041,877**

LUZ HELENA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal

FRANCY YASMIN ÁVILA PALACIO
Contador
T.P. N° 200.711-T

DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal
T.P. N° 110.874 -T
(Ver opinión adjunta)

CLINICA
JUAN N. CORPAS

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estado de Resultados
(Cifras expresadas en miles de pesos)

		AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE	
		2017	**2016**
Ingresos Operacionales por Ventas	*Nota 19*	52,741,723	44,373,237
Costo Operacionales	*Nota 20*	46,815,180	38,301,708
Utilidad Bruta		**5,926,543**	**6,071,529**
Gastos de administración	*Nota 21*	16,634,371	21,926,471
Otros Ingresos Operacionales (Rotación Estudiantes)	*Nota 19*	3,432,902	2,805,000
Resultado de la Operación		**-7,274,926**	**-13,049,942**
Ingresos no Operacionales	*Nota 22*	32,515,190	10,287,283
Gastos no Operacionales	*Nota 23*	8,835,831	2,961,292
Resultado antes de Impuestos		**16,404,432**	**-5,723,952**
Provisión de Impuestos	*Nota 23*	22,644	61,592
Resultado del Ejercicio		**16,381,788**	**-5,785,544**

LUZ HELENA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal

FRANCY YASMIN AVILA PALACIO
Contador
T.P. N° 200.711-T

DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal
T.P. N° 110.874 -T
(Ver opinión adjunta)

CLINICA
JUAN N. CORPAS

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estado de Cambios en el Patrimonio
(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Capital	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	**2,248,000**	**-7,199,318**	**-3,432,727**	**-8,384,045**
Traslado de resultados		-3,432,727	3,432,727	
Resultado del ejercicio			-5,785,544	**-5,785,544**
Saldo al 31 de diciembre de 2016	**2,248,000**	**-10,632,045**	**-5,785,544**	**-14,169,588**
Traslado de resultados		-5,785,544	5,785,544	
Resultado del ejercicio			16,381,788	**16,381,788**
Saldo al 31 de diciembre de 2017	**2,248,000**	**-16,417,588**	**16,381,788**	**2,212,200**

LUZ HELENA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal

FRANCY YASMÍN ÁVILA PALACIO
Contador
T.P. N° 200.711-T

DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal
T.P. N° 110.874 -T
(Ver opinión adjunta)

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estado de Flujos de Efectivo

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	2017	2016
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Efectivo recibido de afiliados	35,057,283	43,125,211
Efectivo pagado por actividades de operación	-27,380,446	- 53,622,484
Efectivo recibido (pagado) por otras actividades de operación	-7,622,341	6,829,013
Efectivo neto provisto por actividades de operación	**54,496**	**-3,668,259**
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento a inversiones largo plazo	-1,942	-
Aumento (Disminución) a propiedad, planta y equipo	-87,248	-50,782
Disminución (Adición) a cargos diferidos e intangibles	-32,061	-312,428
Disminución (Adición) a otros activos	1,155,225	-2,085,753
Efectivo neto usado por actividades de inversión	**1,033,975**	**-2,448,963**
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Disminución de obligaciones financieras	-1,344,286	6,024,589
Aumento (disminución) de Pasivos	88,463	-
Disminución de Beneficios a Empleados Largo Plazo	-	-89,654
Efectivo neto provisto por actividades de financiación	**-1,255,823**	**5,934,934**
Disminución neta del efectivo	-167,352	-182,288
Efectivo al comienzo del año	189,337	371,625
Efectivo al final del año	**21,984**	**189,337**

Clínica Juan N. Corpas Ltda.

Estado de Flujos de Efectivo (continuación)
(Cifras expresadas en miles de pesos)

Remanente del ejercicio	16,381,788	**-5,785,544**
Conciliación entre el remanente del ejercicio y el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciación	647,556	791,980
Amortizaciones	456,047	655,608
Provisión de glosa y cartera	4,311,637	5,795,913
Provisión de costos y gastos (demandas)	228,100	200,000
Recuperación de gastos y provisiones	-9,302,223	274,944
Otros ingresos	-21,700,000	-
Provisión de costos y gastos	-	61,592
Cambios netos en activos y pasivos:		
Deudores	-21,117,342	-4,053,026
Inventarios	28,895	-701,505
Gastos pagados por anticipado	-208,123	569,389
Obligaciones financieras Porción Corriente	-68,709	-1,279,719
Proveedores	-17,516	-7,987
Cuentas por pagar	9,361,301	-381,540
Beneficios a empleados porción corriente	7,748,436	-316,596
Impuestos, gravámenes y tasas	4,202,425	**538,232**
Pasivos estimados	9,102,223	-30,000
	54,496	**-3,668,259**

LUZ HELENA PIÑEROS RICARDO
Representante Legal

FRANCY YASMÍN ÁVILA PALACIO
Contador
T.P. N° 200.711-T

DAYANA TIRADO TELLEZ
Revisor Fiscal
T.P. N° 110.874 -T
(Ver opinión adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 de diciembre de 2017 y 2016
(Cifras expresadas en miles de pesos)

1. Ente económico

La Institución Juan N Corpas Ltda. Fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 26 de diciembre de 2002, mediante escritura pública No. 0002388 de la Notaría 39 del circuito de Bogotá D.C., es una persona jurídica, está sometida al control y vigilancia del Estado por intermedio de la Superintendencia Nacional de Salud, de carácter privado y responsabilidad limitada.

El objeto principal de la sociedad es prestar directamente o por intermedio de personas contratadas, todos los servicios de salud, en las distintas ramas de la medicina, así como en las especialidades médicas que su capacidad técnica y científica le permitan, de conformidad con las normas legales que rigen la actividad de las instituciones prestadoras de servicios de salud, a los afiliados y beneficiarios del sistema general de seguridad social en salud dispuesto por la ley 100 de 1993 y al público en general. Actuar como institución prestadora de servicios de salud, conforme a los objetivos, facultades y funciones previstas por la ley 100 de 1993, de seguridad social y demás disposiciones reglamentarias.

El domicilio principal de la institución es Bogotá - Colombia, Carrera 111 N° 159 A - 61.

2. Principales políticas y prácticas contables

✓ Declaración de cumplimiento y aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, estos se encuentran fundamentados en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes- NIIF y sus interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB, incorporadas por la Ley 1314 de 2009, la cual regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, el decreto 3022 de 2013 reglamento la ley 1314 sobre el marco normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

Teniendo en cuenta lo previsto por los anteriores decretos la Institución Juan N. Corpas Ltda., se encuentra clasificada en el Grupo 2, la institución inició su proceso de convergencia a NIIF en el año 2015, el período de transición tomado fue del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y el período de aplicación inició el día 1 de enero de 2017, fecha desde que se han aplicado las políticas contables establecidas por la compañía.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva el día 26 de marzo de 2018.

- ✓ **Bases de medición y causación**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la propiedad, planta y equipo que fueron medidos por el modelo de revaluación; de acuerdo a los cambios realizados en las políticas iniciales de la compañía y teniendo en cuenta las modificaciones realizadas al decreto 2496 de 2015, que permite a partir del 01 de enero de 2017 utilizar uno de los dos modelos (ya sea modelo de costo o modelo de revaluación) para la medición posterior de la propiedad, planta y equipo, según le convenga más en la relación con el modelo de negocio.

Para la elaboración de los estados financieros se utilizó la base contable de causación, es decir, las partidas fueron reconocidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos si satisficieron los criterios de reconocimiento bajo NIIF para la Pymes.

- ✓ **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros de la Institución se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y de presentación. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos redondeados a miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario.

- ✓ **Período contable**

La entidad tiene definido efectuar un corte en sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al 31 de diciembre.

- ✓ **Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y presunciones que pueden afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados de las operaciones. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, dichos supuestos se basan en:

- ✓ **Base de acumulación (o devengo):** La institución reconoce las transacciones y demás sucesos económicos cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero u otro

equivalente; así mismo se registran en los libros contables y se informan sobre ellos en los estados de períodos con los cuales se relacionan.

- ✓ **Negocio en Marcha:** Los estados financieros de la institución son preparados sobre la base que está en funcionamiento y que continuará sus actividades de operación dentro de un futuro previsible, si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante las operaciones de la Institución, dichos estados financieros se preparan sobre una base diferente y de ser así se revelará la información sobre la base utilizada.

- ✓ **Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y materialidad definidos en las políticas adoptadas por la institución; para efectos de revelación o desconocimientos de los hechos se considerarán las circunstancias que lo rodean y que incidan en la toma de decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

- ✓ **Efectivo y equivalente al efectivo**

Para la presentación de los estados financieros la institución considera efectivo y equivalente al efectivo los recursos disponibles con los que cuenta, para ser invertidos o utilizados.

- ✓ **Activos financieros**
  - La Institución aplica las disposiciones de la sección 11 de NIIF para Pymes y clasifica los activos financieros en las siguientes categorías:
  - Activos financieros a valor razonable con efecto en resultados: Son aquellos que se mantienen para ser negociados, un activo es clasificado en esta categoría principalmente para efectos de ser vendido a corto plazo.
  - Costo Amortizado: La compañía evalúa a final de cada período si existen evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos se encuentre deteriorado, y para esto se considera deteriorado si como resultado de la evaluación realizada se presenta uno o más eventos que demuestren una pérdida después del reconocimiento inicial.
  - Costo menos deterioro de valor: Comprende los activos financieros considerados en las dos categorías anteriores: Incluyen los activos financieros que no cotizan en un mercado público de valores (sin cotización pública) y cuyo valor razonable no pueda medirse de otra forma con fiabilidad, los cuales deberán medirse al costo menos deterioro del valor. Incluye el valor de la inversión en acciones no preferentes sin opción de venta y otras acciones que no cotizan en la bolsa.

La clasificación anterior se realiza dependiendo el propósito con el que se adquirieron los activos financieros y así se determina la valoración posterior de los mismos.

- ✓ **Inventarios**

La institución reconoce los inventarios comprados si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

- Que sean un recurso tangible controlado.
- Que sean utilizados en la operación de "la Institución".
- Que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros mediante su consumo o venta.
- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente.
- Que el bien se haya recibido a satisfacción por parte de "la Institución" y se hayan transferido a su favor los riesgos y beneficios que incorpora.
- La incorporación de los inventarios en el sistema de información se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido o vendido. Los inventarios son vinculados al sistema de información, solamente cuando son recibidos físicamente en forma satisfactoria en cuanto a cantidad, calidad y características definidas por parte de la organización.

Los inventarios son medidos bajo el método de costo promedio ponderado.

- ✓ **Propiedades, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo se registra al modelo del costo, que incluye los costos y gastos indirectos necesarios hasta el momento en que el activo se encuentre en condiciones de ser utilizados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro del valor; sin embargo, bajo las modificaciones realizadas a las políticas contables este rubro podrá ser medido por el método de revaluación, opción que se tomó para reconocer el valor "real" de los mismos con corte al período de presentación de estos estados financieros.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor de libros del activo o se reconocen como un activo separado según corresponda. la Institución reconoce como propiedad, planta y equipo, los activos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sea un recurso tangible, identificable y controlado por "la Institución".
- Que sea probable que "la Institución" obtenga beneficios económicos futuros derivados de su uso en el giro normal de su operación o sirva para fines administrativos.
- Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

- Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Éste es usualmente el valor acordado con el proveedor y los costos incurridos para el montaje, construcción y tránsito.
- Que su valor individual sea superior a las siguientes cuantías establecidas por clase de activo
    - Todo terreno y edificación se activa, independiente de su cuantía.
    - Los equipos de cómputo y telecomunicación cuyo valor superen un (1) SMMLV.
    - Maquinaria y equipo cuando superen un (1) SMMLV.
    - Vehículos cuando superen un (1) SMMLV.
    - Los activos adquiridos en conjunto, tales como: los muebles y enseres, módulos de oficina, archivadores, sillas, video beam, cámaras de seguridad, escritorios y mesas entre otros, que superen un (1) SMMLV.

✓ Aquellas compras de bienes (muebles y enseres y equipos de oficina) que no superen los rangos mínimos para ser reconocidos como PP&E, son controladas por la institución.

La depreciación de los activos se calcula utilizando el método de línea recta, su vida útil fue determinada en las políticas contables así:

Edificaciones	Entre 40 y 80 años
Maquinaria y Equipo	Entre 8 y 10 años
Maquinaria y equipo científico	Entre 5 y 10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 10 años
Equipo de cómputo	Entre 2 y 10 años
Equipos de telecomunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de transporte	Entre 5 y 7 años

✓ **Intangibles**

La institución reconoce como intangibles aquellas erogaciones sobre las que se espera obtener beneficios económicos futuros, sobre las que se tenga el control y sean plenamente identificables; incluye las siguientes clases de activos:

- Licencias de programas informáticos y software.

- Otros activos intangibles que cumplan con la definición y alcance de la política contable establecida.

Las erogaciones que no cumplan las condiciones para el reconocimiento como activos intangibles, son llevadas al estado de resultados, en el periodo en el que se incurrieron en ellas.

✓ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por adquisición de bienes o servicios por el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, si el pago deber ser efectuado en un período menor o igual a un año o de acuerdo con las condiciones contractuales pactadas con el tercero, de lo contrario será clasificado como pasivo no corriente.

✓ **Beneficios a empleados**

Aplica a todos los beneficios otorgados a empleados relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas con vinculación mediante contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También es aplicada a todas las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los empleados contratados por "la institución".

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, por terminación y beneficios post empleo.

Entiéndase como beneficios post empleo a las retribuciones realizadas a los empleados que se pagan después de completar relación laboral (diferencies a los beneficios por terminación) con la institución tales como:

- Pensiones
- Otros beneficios por retiro
- Seguros de vida post empleo
- Atención médica post empleo

✓ **Impuesto sobre la Renta y diferidos**

El impuesto sobre la renta se determina con base en estimaciones de acuerdo con la naturaleza jurídica de la Clínica y las leyes tributarias promulgadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas nacionales. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período como resultado del efecto tributario en las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables con respecto a sus bases fiscales, excepto cuando se trata de partidas que son reconocidas en el patrimonio o en los otros resultados integrales.

✓ **Contingencias**

Las contingencias reconocidas en los estados financieros por la institución obedecen para las demandas legales que se tienen en una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y que sea probable o se requiera de una salida de recursos para pagar la obligación y el monto que se ha estimado de forma fiable de acuerdo con la clasificación otorgada por el área jurídica.

✓ **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

La institución reconoce como ingresos, costos y gastos aquellos que agrupan los cargos operativos en que se incurren, cuyos beneficios no se extienden más allá del período contable, así como los conceptos que disminuyen el valor de los activos, tales como las depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

Los ingresos corresponden a los beneficios económicos obtenidos por la institución y que son medidos con fiabilidad por la prestación de los siguientes servicios:

- Prestación de servicios de salud en atención de urgencias
- Prestación de servicios de salud en atención de Hospitalización
- Prestación de servicios de salud en atención en Consulta Externa
- Otros servicios relacionados con la prestación de servicios de salud (convenio docencia)

La medición de los ingresos se realiza de acuerdo con el modelo de valor razonable y para aquellos ingresos que queden sin facturar, pero el servicio fue prestado efectivamente se reconoce como ingresos pendientes de facturar.

3. Vinculadas

Corresponde a transacciones comerciales relacionadas con las diferentes empresas del grupo Corpas, por servicios prestados y recibidos por los conceptos de salud, asesoría, entre otros y el saldo comprende:

	2017	2016
Cuentas por Cobrar		
Fundación Clínica Hospital Juan N. Corpas	858,608	800,985
Total Cuentas por Cobrar	**858,608**	**800,985**

Cuentas por Pagar		
Fundación Universitaria Juan N. Corpas	13,367,794	10,434,501
Fundación Clínica Hospital Juan N. Corpas	53,606	
Laboratorio Labfarve	817	817
Total cuentas por Pagar	**13,422,216**	**10,435,318**

4. Disponible y equivalentes de efectivo

El saldo del disponible y equivalentes del efectivo al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Caja Menor	3,000	3,000
Caja General	16,782	12,427
Bancos moneda nacional	-2,942	6,954
Derechos Fideicomisos	5,144	166,956
Total disponible y equivalente al efectivo	**21,984**	**189,337**

Al 31 de diciembre de 2017 se cuenta con un fondo de inversión colectiva con el banco GNB Sudameris y su saldo es de $5.144, el saldo al 31 de diciembre de 2016 de los derechos fiduciarios correspondía a los pagos y descuentos realizados a la Orden Hospitalaria que para cierre de este año no se contaba con el detalle de aplicación para ser cruzados con la facturación pendiente de pago.

El saldo a cierre de año 2017 de Bancos incluye saldo por $4.210 del encargo fiduciario que no pudo ser identificado y un saldo de$1.268 de la cuenta corriente de Banco de Bogotá.

No existen restricciones de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

5. Activos Financieros

El saldo de los activos financieros al 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Entidades Financieras	34,424	34,424
Deterioro	-264	-5,561
	34,160	**28,863**

Movimiento del deterioro

Saldo al inicio de año	5,561	5,561
Más - Aumento por cargos a resultados	-	-
Menos - Castigos Efectuados	-5,297	-
Saldo al final de año	**264**	**5,561**

La Clínica para el año 2011 adquirió 26.480 acciones en el Grupo Aval por valor de $34.424 valor nominal por acción de mil trecientos pesos ($1.300.00), para cierre del año 2017 las acciones cerraron a valor de mil doscientos noventa pesos m/cte. ($1.290.00).

6. Cuentas comerciales neto

El saldo de deudores a 31 de diciembre corresponde:

	2017	2016
Entidades promotoras de salud -POS	67,424,053	52,452,609
Entidades promotoras de salud -ARS	674,171	706,786
Instituciones prestadoras de servicios de salud	2,209,875	1,445,892
Empresas de medicina Prepagada	451,746	288,376
Compañías de seguros SOAT	1,728,988	1,679,140
Particulares Personas Naturales	32,400	27,469
Particulares Personas Jurídicas	88,966	175,276
Fondo de Solidaridad y Garantía	506,107	407,191
Empresas Sociales del Estado	465,189	381,123
Administradoras de riesgos Laborales (ARL)	275,067	334,970
Aseguradoras	531,925	451,036
	74,388,488	**58,349,869**

	-	-
Recaudos pendientes por Aplicar	27,466,837	29,089,159
Ingresos pendientes por facturar	3,308,148	452,454
Menos Deterioro	-6,826,098	-3,170,541
Cuentas Comerciales neto	**43,403,701**	**26,542,623**

Movimiento del deterioro

Glosa		
Saldo al inicio del año	407,481	407,481
Más - Aumento por cargos a resultados	2,788,242	1,065,067
Menos - Castigos Efectuados	-827,511	-1,065,067
Saldo al final del año	**2,368,211**	**407,481**
Cartera		
Saldo al inicio del año	2,763,060	893,180
Más - Aumento por cargos a resultados	1,694,827	4,730,846
Menos - Castigos Efectuados	-	-2,736,945
Menos - Recuperación de Cartera	-	-124,022
Saldo al final del año	**4,457,887**	**2,763,060**
Total		
Saldo al inicio del año	3,170,541	1,300,661
Más - Aumento por cargos a resultados	4,483,069	5,795,913
Menos - Castigos Efectuados	-827,511	-3,802,011
Menos - Recuperación de Cartera	-	-124,022
Saldo al final del año	**6,826,098**	**3,170,541**

En el año 2017 se presenta un incremento de $16.861.077 debido a que después del análisis realizado por la Empresa Evolución TDS se evidenció que había cobros pendientes por realizar, los cuales fueron facturados y radicados a las EPS correspondientes durante el período en mención, se debe considerar que dentro del incremento quedo pendiente $3.308.148 de servicios por facturar.

El cálculo del deterioro establecido en las políticas para aplicación de normas internacionales de información financiera adoptadas por la Clínica es de la siguiente manera:

1. Se analiza la evidencia objetiva del deterioro por cada grupo de cuentas por cobrar como consecuencia de uno o más eventos ocurridos como:
    a. Dificultades financieras significativas de cada deudor; entendiéndose que se encuentren en liquidación, concordatos, reestructuración, intervención o que tengan alguna medida preventiva.
    b. Incumplimiento o moras en el plazo de pago acordados.

2. Del resultado individual o colectivo realizado a cada grupo de cuentas por cobrar el deterioro se aplican de la siguiente manera dependiente el resultado de la evidencia analizada:

Cartera mayor de 360 días de vencida	Entre 30% a 50%
Cartera glosada	Entre 7% a 10%
Cartera de entidades en liquidación	Entre un 6% a 100%
Cartera de entidades con otra evidencia objetiva	Entre 2% a 3.35%

Para cierre de 2017 y 2016 los porcentajes aplicados como deterioro de cartera fueron: 30% para la cartera mayor a 360 días, 7% cartera glosada, 6% para la cartera con entidades en liquidación y un 2% para la demás cartera que arrojó un resultado material en el análisis de la evidencia objetiva realizada.

7. Otras cuentas por cobrar

El saldo de las otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Cuentas por cobrar a Socios	858,608	800,985
Anticipo de Impuestos y saldos a favor	1,884,633	1,229,235
Cuentas por cobrar a trabajadores	9,249	22,319
Otras cuentas por Cobrar	21,703,274	758,598
	24,455,764	**2,811,137**

- ✓ El concepto de las cuentas por cobrar a trabajadores principalmente obedece a préstamos otorgados, pagos generados dobles por sueldos o salarios, anticipos de nómina o por descuentos por tratamientos odontológicos.
- ✓ El aumento de $20.944.676 de las otras cuentas por cobrar se debe al proceso de nulidad y restablecimiento del derecho contra SaludCoop y de reparación directa con el Ministerio de Salud y Protección y a la Superintendencia Nacional de Salud, demanda incoada ante el tribunal Superior de Bogotá Sección primera, esta fue registrada contablemente para cierre de 2017 con el soporte entregado por la Doctora Mónica Macías Sánchez quien en su criterio manifestó una probabilidad de éxito respecto al medio de control instaurado y por solicitud de la administración.

8. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Medicamentos	10,857	-
Material médico - quirúrgico	12,812	-
Reactivos y Laboratorio	587	-
Otros Inventarios	46,765	104,026
Dotaciones y ropa hospitalaria	1,469	2,382
Materiales, repuestos y accesorios	20,308	15,286
	92,798	**121,694**

La disminución de $28.895 con respecto al cierre de año 2016 se da principalmente por la baja en inventarios realizado después del conteo físico, se ve reflejado en los rubros de medicamentos, material médico – quirúrgico y reactivos y laboratorio teniendo en cuenta que desde agosto del 2016 empezó operación Audifarma y la Clínica tuvo que realizar bajas por vencimientos y averíos de estos stocks.

Para cierre de 2017 se realizó revisión del costo promedio calculado por el sistema de información Seven, en el control general de TI realizado se evidenció que algunos productos tenían el costo errado y por tanto fueron ajustados después de realizar las pruebas de operatividad correspondientes.

9. Gastos pagados por anticipado

El saldo de los gastos pagados por anticipado a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Seguros	246,934	364,986
Amortización acumulada	-218,314	-326,175
	28,619	**38,811**

10. Propiedad, Planta y Equipo

Para cierre de año 2017 se tuve en cuenta el modelo de revaluación, por tanto, las cifras fueron actualizadas contablemente teniendo en cuenta el Avalúo realizado por la empresa Técnicas en Inventarios y almacenamiento Ltda.(TIAL). El saldo de la propiedad, planta y Equipo a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Construcciones y edificaciones	375,003	375,003
Dotación para servicios	6,702,511	6,606,873
Equipo de Comunicación y computación	1,640,339	1,325,868
Muebles, enseres y equipo de oficina	1,964,514	2,287,375
	10,682,366	10,595,119
Menos depreciación acumulada	-8,020,981	-7,373,425
	2,661,385	**3,221,693**

11. Activos Intangibles

El saldo de los activos intangibles a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Licencias de Software	1,886,068	1,864,755
Amortización	-1,089,775	-862,789
	796,294	**1,001,966**

Las licencias de software corresponden al valor pendiente por amortizar de las licencias del sistema integral de información Seven-Hosvital-Kactus y las licencias de office, estas últimas adquiridas para el funcionamiento de los equipos de cómputo.

12. Otros Activos

El saldo de los otros activos a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Activo por impuesto diferido	930,528	2,085,753

Después de realizar la conciliación fiscal y determinar las partidas temporarias y permanentes para el cierre de los períodos 2017 y 2016 el cálculo arrojó un saldo a favor de la Clínica por este concepto.

13. Obligaciones financieras

El saldo de obligaciones financieras a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Porción corriente		
Banco de Bogotá	672,117	825,092
Banco de Occidente	-	37,111
Leasing de Occidente	2,866	92
GNB Sudameris	145,258	-
Compensar	-	26,655
Total porción corriente	**820,241**	**888,950**
Largo Plazo		
GNB Sudameris	4,737,774	6,049,600
Coopcentral	26,793	59,253
Total largo plazo	**4,764,567**	**6,108,853**
Total Obligaciones Financieras	**5,584,807**	**6,997,803**

En mayo de 2017 se venció el período de gracia otorgado por el banco GNB Sudameris, desde la fecha se han realizado los abonos a capital correspondiente por medio de la Fundación Universitaria Juan N. Corpas, aumentando el valor de la deuda con socios.

14. Proveedores

El saldo de proveedores a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Medicamentos	7.056.042	6.535.590
Material médico quirúrgico	3.064.175	3.013.007
Material de Osteosíntesis	11.080	4.077
Material reactivo y de laboratorio	1.755.928	2.038.641
Material odontológico	123.229	152.883
Suministro de sangre	2.327	6.654
Elementos de aseo, lavandería y Cafetería	308.939	242.113
Repuestos para equipos	4.788	14.377
Enseres hospitalarios	35.531	21.078
Gases medicinales	244.299	144.140
Ropa Desechable	19.110	248
Útiles y papelería	167.606	118.118
Orden Hospitalaria	1.739.695	2.252.143
Otros Proveedores	32.618	39.815
	14.565.367	**14.582.883**

15. Cuentas por pagar

El saldo de cuentas por pagar a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Gastos financieros	961,097	12,247
Honorarios	5,039,988	2,921,712
Servicios	3,096,814	1,717,052
Arrendamientos	551,119	355,868
Transportes, Fletes y Acarreos	13,731	8,183
Servicios Públicos	837,675	407,360
Activos	24,884	35,283
Mantenimientos	70,501	127,435
Otros Costos y Gastos por pagar	2,091,489	727,755
Cuentas por pagar con socios	13,422,216	10,435,318
Deudores Varios	305,830	305,830
	26,415,344	**17,054,043**

16. Impuestos por pagar

El saldo de impuestos por pagar a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Retención en la fuente	6,643,162	2,584,450
Impuesto sobre la Equidad - Cree	96,589	96,589
Impuesto de Industria y Comercio	553,455	409,742
	7,293,206	**3,090,781**

Para cierre de año 2017 la Clínica presenta una deuda con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por valor de $6.643.162 que corresponde a Impuestos de Retención en la Fuente, corte de estos estados financieros fueron actualizadas las sanciones e intereses de mora correspondientes y registrados contablemente. A la dirección de impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN se adeuda un valor de $96.589 por concepto de Impuestos sobre la Equidad (Cree) del período de 2013. A la secretaria de Hacienda Distrital se adeuda con corte de estos estados financieros $553.455, para el registro contable fueron actualizados los valores de sanciones e intereses de mora correspondiente.

17. Beneficios a empleados

El saldo de beneficios a empleados a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Porción Corriente		
Nómina	4.865.566	2.176.167
Cesantías	1.181.321	1.133.742
Intereses sobre las Cesantías	132.033	132.957
Prima	1.345	7.345
Liquidaciones	949.436	291.286
Seguridad Social	8.130.382	3.770.149
	15.260.083	**7.511.647**
Porción no corriente		
Vacaciones	862.771	774.308
Total Beneficios a empleados	**16.122.854**	**8.285.955**

Al cierre de 2017 se realizó el reconocimiento de los intereses moratorios de la seguridad social, calculados al 28.62% que era la tasa de usura vigente a 2017.

18. Provisiones y/o Litigios

De acuerdo con la información suministrada por el área jurídica de la Clínica y la clasificación de probabilidad (Remota, Eventual y Probable) de ejecución de las demandas en contra de la Institución se realizó el reconocimiento contablemente de las siguientes acciones:

DEMANDANTE	PRETENSION	ESTIMADO DE PAGO	CLASIFICACIÓN NIIF	*RECONOCIMIENTO ESFA*	*RECONOCIMIENTO PERÍODO DE TRANSICIÓN*	*RECONOCIMIENTO PERÍODO DE APLICACIÓN*
Cardio Safe	26,000,000	30,000,000	PROBABLE	30,000,000	0	0
Adriana Russi Chavarro	120,000,000	18,000,000	PROBABLE	0	10,000,000	0
Mery Angélica Ardila Rodríguez	133,000,000	22,000,000	PROBABLE	0	22,000,000	0
Pablo Murcia Zuluaga	120,000,000	26,000,000	PROBABLE	0	26,000,000	0
William Humberto Barreto Cubillos	2,000,000,000	20,000,000	PROBABLE	0	20,000,000	0
Luz Estella Ulloa Candanoza	90,000,000	15,000,000	PROBABLE	0	15,000,000	0
Claudia Lucía Guerreo	150,000,000	40,000,000	PROBABLE	0	40,000,000	0
María Victoria Vija Espitia	60,000,000	9,000,000	PROBABLE	0	9,000,000	0
Porvenir	18,000,000	18,000,000	PROBABLE	0	18,000,000	0
Cooperativa Epsifarma	16,000,000,000	10,000,000	PROBABLE	0	10,000,000	0
Rafael Antonio Cedano Junco	60,000,000	20,000,000	PROBABLE	0	0	1,000,000
Luz Aida Rojas Correa	115,000,000	32,000,000	PROBABLE	0	0	1,600,000
Werner Weisheim Weiss	130,000,000	90,000,000	PROBABLE	0	0	4,500,000
Salud Total EPS	170,000,000	190,000,000	PROBABLE	0	0	12,320,000
Nidia Carolina Soler Rodríguez	18,000,000	11,000,000	PROBABLE	0	0	550,000
Alfa Trading Ltda.	16,000,000	160,000,000	PROBABLE	0	0	8,000,000
Asepsia y Protección	2,600,000	2,600,000	PROBABLE	0	0	130,000
			(cifras en pesos)	**30,000,000**	**170,000,000**	**28,100,000**

19. Ingresos operacionales

El saldo de ingresos operacionales a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Unidad de Urgencias	7.513.230	6.044.134
Unidad Consulta Externa	5.386.962	6.930.371
Unidad Hospitalización	39.841.531	31.398.732
Rotación de estudiantes	3.432.902	2.805.000
	56.174.625	**47.178.237**

20. Costos Operacionales

El saldo de costos operacionales a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Costo de medicamentos e insumos	14.543.208	8.822.531
Costo de personal	24.589.023	21.760.532
Honorarios	5.235.131	5.595.066
Servicios	1.009.193	381.563
Adecuaciones y Mantenimientos	87.332	112.545
Depreciaciones	445.769	658.631
Amortizaciones	814	
Arrendamientos	665.019	392.594
Diversos	239.691	578.245
	46.815.180	**38.301.708**

21. Gastos de Administración

El saldo de gastos de administración a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Personal	5,928,521	6,640,270
Honorarios	1,219,636	854,964
Impuestos, tasas y Gravámenes	102,702	130,849
Arrendamientos	201,814	540,377
Contribuciones y Afiliaciones		597
Seguros	194,707	142,674
Servicios	2,146,559	2,638,698
Legales	199,297	4,111

Mantenimientos y adecuaciones	535,561	159,073
Gastos de viaje	26,088	920
Depreciaciones	207,364	136,389
Amortizaciones	254,810	308,314
Diversos	990,669	650,551
Deterioro	4,626,643	9,718,685
	16,634,371	**21,926,471**

22. Ingresos no Operacionales

El saldo de ingresos no operacionales a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Rendimientos Financieros	3,755	5,280
Recuperaciones	9,302,224	8,190,324
Otros Ingresos	23,209,211	5,927
Ingreso por Impuesto Diferido		2,085,753
	32,515,190	**10,287,283**

23. Gastos no Operacionales

El saldo de gastos no operacionales a 31 de diciembre comprende:

	2017	2016
Financieros	6,931,245	2,941,643
Gastos Extraordinarios	743,694	92
Diversos	5,668	19,557
Gasto por Impuesto Diferido	1,155,225	
Provisión de Impuestos	22,644	61,592
	8,858,476	**3,022,884**