

CENTRO DE ESPECIALISTA EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NIT: 900.269.282-0

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

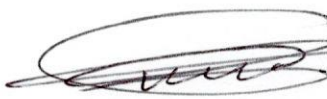
PREPARADO A: 31 de diciembre de 2018

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

DESCRIPCIÓN	NOTA	RESULTADO INTEGRAL Diciembre 31 de 2017
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		685.024.513
COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN		510.934.413
UTILIDAD BRUTA	\$	<u>174.090.100</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION		137.188.415
GANANCIA OPERACIONAL	\$	<u>36.901.685</u>
OTROS INGRESOS		79.306
OTROS GASTOS		22.153.345
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO	\$	<u>14.827.646</u>
IMPUESTO A LAS GANANCIA		-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>14.827.646</u>


ELIZABETH ROLDAN GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL


ARLEY FERNANDO MAMIAN
REVISOR FISCAL
TP 157206 - T JCC
VER DICTAMEN ADJUNTO


GIOVANNY CASTILLO
CONTADOR
TP 145557 - T JCC

CENTRO DE ESPECIALISTA EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NIT: 900.269.282-0

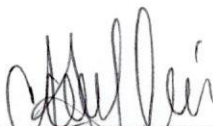
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

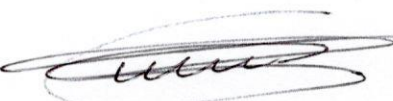
PREPARADO A: 31 de diciembre de 2018

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$).

DESCRIPCIÓN		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Diciembre 31 de 2018
ACTIVOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		59.602.854
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y		600.110.472
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		34.894.290
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
TOTAL CORRIENTE	\$	694.607.617
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		
TOTAL NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVOS	\$	694.607.617
PASIVOS		
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO		53.310.417
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
IMPUESTOS POR PAGAR		945.333
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		
BENEFICIOS EMPLEADOS		1.728.764
PASIVOS ESTIMADOS		
OTROS PASIVOS		344.972.471
TOTAL CORRIENTE	\$	400.956.985
OTROS PASIVO NO FINANCIEROS		
TOTAL NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVOS	\$	400.956.985
PATRIMONIO		
CAPITAL AUTORIZADO		30.000.000
RESERVA LEGAL		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		14.827.645
PERDIDAS ACUMULADAS POR CONVERGENCIA		-
RESULTADO ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES		248.822.986
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES		
TOTAL PATRIMONIO		293.650.631
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$	694.607.617


ELIZABETH ROLDAN GONZALEZ
REPRESENTANTE LEGAL


ARLEY FERNANDO MAMIAN
REVISOR FISCAL
TP 157206 - T JCC
VER DICTAMEN ADJUNTO


GIOVANNY CASTILLO
CONTADOR
TP 145557 - T JCC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 1. Entidad que Reporta

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER por documento privado de junta de socios se constituyó el 20 de Febrero de 2009 bajo el Número 00025206 del Libro IX de la Cámara de Comercio del Cauca. La sociedad tiene como objeto principal, la prestación de servicios profesionales en medicina física y rehabilitación, fisioterapia respiratoria, terapia del lenguaje, terapia de electroneuro estimulación y comercialización de servicios de salud con instituciones, Gubernamentales, no gubernamentales, públicas, privadas, Nacionales, Departamentales, Municipales e Internacionales y Personas Naturales o Jurídicas. La duración es Indefinida.

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas, por la entidad, en el registro de las operaciones y en la presentación de los Estados Financieros, de aceptación general en Colombia, Reglamentados por la resolución 1804 de 2004 (24 Dic) por el cual se introdujo en el Pla Único de Cuentas para las entidades Promotoras de Salud y Entidades prepago privadas, por la Superintendencia Nacional de Salud.

NOTA 2. Bases de elaboración y Políticas Contables

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

Estos estados financieros, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los requerimientos contables pertinentes a las pequeñas y medianas entidades (PYMES) se establecen en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las PYMES, emitida por el IASB en julio de 2009 y de obligatorio cumplimiento en Colombia, mediante la ley 1314 del 2009 y el Decreto 3022 del 2012, aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

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

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

Los estados financieros, que son considerados de propósito general, deben presentarse a la Asamblea General de socios para su aprobación y sirven de base para la asignación de los excedentes y otras apropiaciones.

2.2 Periodo

La empresa presentará 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. Los estados financieros muestran el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015, así como el estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivos.

2.3 Negocio en marcha

La preparación de los estados financieros del CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA, se realizó sobre la base de negocio en marcha, estableciendo por parte de la gerencia que existe un hecho que pueda generar duda e incertidumbre significativa sobre la posibilidad de que la compañía siga funcionando normalmente.

Los juicios por los cuales se estableció que el CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA, si 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 periodos y la terminación consentida entre las partes con SURGIR LTDA, principal cliente de CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER LTDA, que equivale al 20% de los ingresos de la empresa; pero estos ingresos eran efectivamente pagados cuando la entidad que renacer le prestaba el servicio efectivamente le pagara a SUGIR LTDA, afectando nuestro flujo de caja, teniendo en cuenta que los costos que generaban dichos ingresos (Honorarios), se cancelan de forma mensual. por lo cual, se considera un flujo de caja negativo, dificultando su operación normal dentro del ciclo de sus negocios.

2.4 Base contable de acumulación

CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER, 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 sección 2 de las NIIF PYMES.

2.5 Moneda Funcional

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (\$), que es la moneda funcional del entorno económico de la empresa.

NOTA 3. 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:

3.1 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.

3.2 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:

3.3 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.

3.4 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.

3.5 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 PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la Empresa.

3.6 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.

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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.

NOTA 4. Políticas Contables Significativas

4.1 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.

4.2 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 aquella 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.

4.3 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.

4.4 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.

4.5 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.

4.6 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.

4.7 USO DE JUICIOS Y ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES 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

4.8 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.

4.9 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 imponibles 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 aprueba 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.

4.10 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.

- ✓ Mantenidos 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 razonable de forma fiable.

NOTA 5. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con la adopción de los estándares NIIF PYMES, la Empresa ajusto los saldos de las partidas del Activo, del Pasivo y del Patrimonio así:

5.1 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 cuentas de ahorro y cuentas corriente.

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, la partida representa un 32% del total de sus activos.

JUICIOS PROFESIONALES

Para la elaboración de los Estados Financieros, se tienen en cuenta los saldos del efectivo que cuentan con una libre disposición, de tal manera, los saldos se reflejan así:

MEDICIÓN POSTERIOR

Para la medición después del reconocimiento, la compañía puede elegir como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase 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.

Modelo de reevaluación: Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Dada la esencia de la partida se aplica el método del costo en la medición de los elementos.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Esta partida representa el 4.9% del total de activos; los beneficios económicos que producen los bienes de la partida, se generan de acuerdo a su uso y no se esperan convertir al efectivo.

Así mismo, se evidencia una disminución para el año 2018 cercano al 2%, representado en los activos que existían pero no habían sido depreciados en los estados financieros.

JUICIOS PROFESIONALES

Al aplicar las nuevas prácticas contables, basadas en NIIF para Pymes, no se ajustaron las vidas útiles, los importes depreciables y métodos de depreciación. De esta manera, no se realizan ajustes en la contabilidad.

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:

De acuerdo con las estimaciones establecidas en base a los criterios señalados en el manual de políticas contables para los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, para los elementos medidos al costo se concertó usar:

- ✓ Como método de depreciación la línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.
- ✓ Las vidas útiles se evaluaron acorde a la naturaleza del grupo de elementos reconocidos; el Equipo de Oficina en 120 meses, el Equipo de Computo a 48.

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

31/12/2018

Saldos en Efectivo

Caja General	0
BANCOLOMBIA CTA CORRIENTE	59,136
BANCOLOMBIA CTA AHORROS	59.543.717,30
Totales	59.602.854

5.2 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, Anticipos y avances, Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Deudores Varios E Ingresos por cobrar.

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

Para la medición final se tiene en cuenta el valor pendiente de recaudar menos cualquier valor de deterioro o baja en cuentas, en base al comportamiento de pago del tercero deudor y la probabilidad de recuperación de los beneficios económicos futuros.

El deterioro del valor se presenta cuando:

- ✓ Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor.
- ✓ Existen infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en el pago.
- ✓ Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del tercero deudor, se otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- ✓ Es probable que el tercero deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Se da de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiran o se liquidan los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o

- ✓ Se transfieren sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.

INCIDENCIA DE LA PARTIDA RESPECTO A LA SITUACIÓN FINANCIERA

Los recursos de los deudores disminuyeron respecto al año anterior en un 6% aproximadamente, lo que quiere decir que la partida presentó una estabilidad en el periodo que se informa.

Así mismo, la partida representa un 66% del total de sus activos, 100% de cuentas por recuperar en el corto plazo, 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, el flujo de efectivo que de allí se origina, se utiliza para la operación, mantenimiento y administración eficiente de la organización.

JUICIOS PROFESIONALES

Para el periodo que se informa, la medición se refleja al importe de transacción.

Evaluando la esencia de las transacciones que se incluyen en esta partida y el comportamiento de pago de los terceros deudores, no se realiza la baja de recursos.

En consecuencia, este el resultado de los valores en los Deudores:

	31/12/2018
<u>Deudores Comerciales</u>	516.904.593
<u>Anticipos y Avances</u>	83.205.879
<u>Cuentas por cobrar a trabajadores</u>	0
<u>Ingresos por Cobrar</u>	0
Totales	600.110.472

5.3 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.

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta por las siguientes categorías: Construcciones, Equipo de oficina, Equipo de Cómputo y Maquinaria y Equipo médico-científico.

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.

31/12/2018

Construcciones	0
Construcciones En Curso	-
Equipo de oficina	23,155,397
Equipo de Cómputo	8.002.458
Maquinaria y Equipo Científico	19,570,413
Licencias	0
Depreciación Acumulada	- 7,700,600

Totales

34.894.290

5.4 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

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 corrientes y no corrientes.

MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

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

JUICIOS PROFESIONALES

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

A Socios	\$ 35.000.000	
Total, Obligaciones Financieras (Parte Corriente)		\$ 35.000.000
		31/12/2018
Obligaciones Financieras Corrientes		\$35.000.000
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS		\$ 35.000.000

5.5 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 82% de los acreedores; convirtiéndose en la que mayor impacto posee en la situación financiera, de esta manera se evidencia que la empresa emplea los ingresos de sus actividades ordinarias para el pago de actividades operación.

Adicional no se manejan cuentas por pagar a largo plazo.

JUICIOS PROFESIONALES

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

31/12/2018

Cuentas por Pagar

Luis Rosas	12.000.000
Silva Adriana	6.000.000
Roldan Gonzalez Elizabeth	20.310.417
ROBERT FERNANDO YANZA	15.000.000

Obligaciones Laborales

1.728.764

Totales

3,914,808

5.6 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

RECONOCIMIENTO

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye cuando aplique renta) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

Los impuestos corrientes y diferidos 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 o diferido 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 impositivos 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.

JUICIOS PROFESIONALES

En consecuencia, se evidencian en los Pasivos Corrientes \$ 0, correspondiente a impuestos corrientes por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN - en el periodo 2018.

	31/12/2018
<u>Retención En La Fuente</u>	945.333
<u>Impuesto Sobre Las Ventas Por Pagar</u>	0
<u>De Renta Y Complementarios</u>	0
Totales	945.333

5.7 APOORTE SOCIAL

El capital de las Entidades LTDA, está compuesto por los aportes sociales recibidos por los asociados fundadores y demás que el futuro realicen aportes o compra de los aportes existentes, el cual, sirve como capital semilla, para el emprendimiento y puesta en marcha de las actividades de la empresa.

Además, si se requiere de capitalizar la empresa, puede recibir nuevos aportes de los mismos asociados fundadores, así como de nuevos asociados o donaciones de otras organizaciones públicas o privadas.

Bajo estas características, la empresa cuenta con un Aporte de constitución que asciende a \$ 30.000.000.

	31/12/2018
Aporte Social	\$30.000.000
TOTAL APOORTE SOCIAL	\$30.000.000

5.8 GANANCIAS ACUMULADAS

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 los periodos 2015 – 2016 – 2017-2018.

TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO **\$ 14.827.645**

NOTA 6. ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Durante el período de 01 de enero a 31 de diciembre de 2018, la Empresa ajustó los saldos de las partidas del Ingreso y el Gasto, conforme a la norma contable colombiana, así:

6.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden a Incrementos en los beneficios económicos, o incrementos de valor de los activos o disminuciones de las obligaciones, en forma de entradas de recursos, que dan como resultado aumentos del patrimonio (excepto los aportes de los socios).

Por tanto, los Ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades habituales de la compañía y corresponden actividades relacionadas con la prestación de servicio de terapias físicas, respiratorias, ocupacional, manual, sicología, fisioterapia y neurodesarrollo terapias oportunas de los mismos, dentro del Sistema General de Seguridad Social en Salud, en el territorio colombiano.

	31/12/2018
Servicios De Salud Terapéutica	685.024.513
Devoluciones	- 0
Totales	685.024.513

6.2 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 y los costos operativos directamente involucrado en la prestación de los servicios vendidos.

	31/12/2018
Honorarios	510.934.413
Totales	510.934.413

6.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se reconocen como Gastos Operacionales de Administración los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias del CENTRO DE ESPECIALISTAS EN SALUD INTEGRAL RENACER 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
Gastos de personal	25.569.838
Arrendamientos	54.258.300
Seguros	8.323.552
Servicios	28.060.100
Gastos legales	1.114.002
Mantenimiento y reparaciones	1.376.120
Adecuación e instalación	635.088
Diversos	17.851.415

6.4 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
Financieros	3.820.145
Perdida en venta y retiro de bienes	-
Gastos Extraordinarios	-
Costos y gastos ejercicios anteriores	-
Gastos Diversos	8.333.200
Legalización pendiente	

6.5 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
Financieros	79.306
Arrendamiento	-
Recuperaciones	-
Diversos	-

Totales

79.306

6.6 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

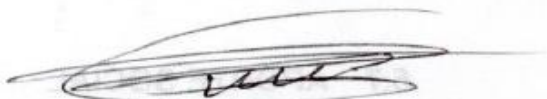
Se reconoce como Impuesto a las Ganancias, el gasto por el impuesto de Renta, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por destinar parte de sus áreas comunes a la explotación comercial o industrial generando renta.

En consecuencia, los gastos registrados en esta partida provienen de saldos por pagar a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia – DIAN –, valores que se cancelarán en el año 2018.

6.7 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.



GIOVANNY CASTILLO
CONTADOR
TP 145557- T JCC