

VIGILADO SUPERSALUD





ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CLINICA DE MARLY JORGE CAVELLIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos

NOTAS	Reexpresados		VARIACION	%		
	Al 31 de Diciembre 2018	Al 31 de Diciembre 2017				
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes a efectivo	1	727.432	1.472.857	-	745.426	-51%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2	8.546.258	113		8.546.145	7562960%
Inventarios	3	1.192.624	-		1.192.624	100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		10.466.314	1.472.970		8.993.344	611%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedad, Plantay Equipo	4	85.478.602	67.821.480		17.657.122	26%
Propiedad de inversión	5	33.976.088	-		33.976.088	100%
Activos intangibles distintos al crédito mercantil	6	1.543.881	1.190.000		353.881	30%
Activos por impuesto diferido		14.279	193.181	-	178.902	-93%
Otros activos no financieros	7	46.480	-		46.480	100%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		121.059.331	69.204.661		51.854.670	75%
TOTAL DEL ACTIVO		131.525.645	70.677.631		60.848.014	86%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	18.923.723	5.517.872		13.405.850	243%
Impuestos, gravámenes y tasas	9	569.747	345.891		223.856	65%
Pasivos por beneficios a empleados	10	131.369	8.746		122.624	1402%
Ingresos diferidos	11	73	-		73	100%
Otros pasivos	12	3.235.562	1.286.253		1.949.309	152%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		22.860.475	7.158.763		16.701.713	219%
TOTAL PASIVO		22.860.475	7.158.763		16.701.713	219%
PATRIMONIO						
Capital social		14.579.973	14.207.576		372.398	3%
Superavit de capital		101.275.349	50.408.411		50.866.938	101%
Pérdidas acumuladas	-	1.097.118	306.288	-	790.830	258%
Resultado del ejercicio	-	6.093.035	790.830	-	5.302.205	670%
TOTAL PATRIMONIO		108.865.170	63.518.869		45.146.301	71%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		131.525.645	70.677.631		60.848.014	86%


LUIS EDUARDO CAVELLIER CASTRO
Gerente General
(Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNÁNDEZ MUÑOZ
Contador
T.P. 237967-T
(Véase certificación adjunta)


ISISLICETH GRANADOS
Revisor Fiscal
T.P. 162916-T
ECOMSCOLOMBIA S.A.S

VIGILADO SUPERSALUD




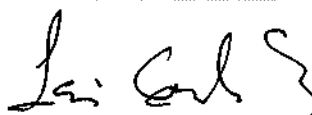
ESTADO DE RESULTADOS
CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos

		Al 31 de Diciembre	Reexpresados Al 31 de Diciembre	VARIACION	%
NOTAS	2018	2017			
INGRESOS OPERACIONALES					
Ingresos por actividades ordinarias	13	9.585.653	-	9.585.653	100%
TOTAL INGRESOS NETOS		9.585.653	-	9.585.653	0%
COSTOS PRESTACION DEL SERVICIO					
Costos por actividades ordinarias	14	8.734.975	-	8.734.975	100%
TOTAL COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS		8.734.975	-	8.734.975	0%
UTILIDAD BRUTA		850.678	-	850.678	0%
Gastos de administración y ventas	15	-6.704.913	-847.722	-5.857.191	691%
PERDIDA OPERACIONAL		5.854.235	847.722	5.006.513	591%
Ingresos financieros	16	83.071	166.254	-83.183	-50%
Costos financieros	17	-180.374	-118.679	-61.695	52%
Otros ingresos	18	519.045	193.181	325.864	100%
Gastos no operacionales	19	-38.360	-6.314	-32.046	508%
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS		5.470.853	613.280	4.857.573	792%
Provisión para impuesto de Renta		-622.182	-177.550	-444.632	250%
RESULTADO DEL EJERCICIO		6.093.035	790.830	5.302.205	670%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
Gerente General
(Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
Contador
T.P. 237967-T
(Véase certificación adjunta)


ISISLICETH GRANADOS
Revisor Fiscal
T.P. 162916-T
ECOMISCOLOMBIA S.A.S

VIGILADO SUPERSALUD

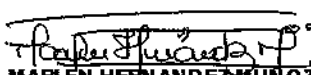



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CLÍNICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS
(METODO DIRECTO)

Expresado en miles de pesos

CONCEPTOS	Al 31 de	Al 31 de	VARIACION	%
	Diciembre de	Diciembre de		
	2018	2017		
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
(+) Cobros de Clientes	4.571.906	-	4.571.906	100%
(-) Pagos a Proveedores	9.277.743	979.133	8.298.609	848%
(-) Pagos a Empleados	2.005.122	106.480	1.898.643	1783%
(=) Efectivo generado de actividades de operación	-6.710.959	-1.085.613	-5.625.345	518%
(-) Impuesto de Renta Pagado	244.188	720	243.468	33815%
(=) flujos netos de actividades de operación	-6.955.147	-1.086.333	-5.868.813	640%
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE INVERSION				
(-) Pago por compras de Propiedad Planta y Equipo	50.410.350	36.486.697	13.923.653	38%
(=) flujos netos de actividades de inversión	-50.410.350	-36.486.697	-13.923.653	38%
FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
(+) Préstamos tomados a largo plazo	5.380.735	-	-	100%
(+) Importes procedentes de la emisión de acciones	51.239.336	38.945.478	12.293.858	32%
(=) flujos netos de actividades de financiación	56.620.071	38.945.478	17.674.593	45%
(=) Incremento neto en flujos de efectivo y equivalentes	-745.426	1.372.448	-2.117.874	-154%
(+) Flujo de efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	1.472.857	100.409	1.372.448	1367%
(=) Flujo de efectivo y equivalentes al final del ejercicio	727.432	1.472.857	-745.426	-51%


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 Gerente General
 (Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
 Contador
 T.P. 237967-T
 (Véase certificación adjunta)


ISIS LICETH GRANADOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 162916-T
 ECOVISCOLOMBIA S.A.S

VIGILADO SUPERSALUD



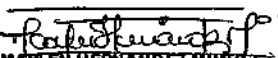
Reexpresados


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CLINICA DE MARLY JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS

Expresado en miles de pesos

CONCEPTO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	SUPERAVIT PRIMA EN COLOCACION	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	UTILIDADES O PERDIDAS ACUMULADAS	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	13.909.604	11.760.905	0	-306.288	0	25.364.220
Aumento de Capital	297.972					297.972
Superavit Capital		38.647.506				38.647.506
Aplicación reservas						0
Valorización de inversiones						0
Utilidades o pérdidas acumuladas				306.288	-306.288	0
Utilidad o pérdida del Ejercicio				-790.830		-790.830
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	14.207.576	50.408.411	0	-790.830	-306.288	63.518.869
Aumento de Capital	372.398					372.398
Superavit Capital		50.866.938				50.866.938
Aplicación reservas						0
Valorización de inversiones						0
Utilidades o pérdidas acumuladas				790.830	-790.830	0
Utilidad o pérdida del Ejercicio				-6.093.035		-6.093.035
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	14.579.973	104.275.349	0	-6.093.035	-1.097.118	108.665.170


LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO
 Gerente General
 (Véase certificación adjunta)


MARLEN HERNANDEZ MUÑOZ
 Contador
 T.P. 237967-T
 (Véase certificación adjunta)


ISISLICETH GRANADOS
 Revisor Fiscal
 T.P. 162916-T
 ECOVISCOLOMBIA S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS fue constituida por documento privado con único accionista el 04 de febrero de 2015, el cual fue inscrito el 09 de febrero de 2015, bajo el No. 01909397 del libro IX.

La Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS es una Sociedad Anónima Simplificada que se encuentra a la fecha de presentación de estos estados financieros en etapa de construcción, el Ministerio de Comercio, Industria y comercio mediante resolución N° 0746 declaró como Zona Franca Permanente Especial a la sociedad por un término de 30 años.

La sociedad tiene como objeto social actuar como usuario industrial de servicios de una zona franca permanente especial de acuerdo con la normatividad, en virtud de este objeto puede prestar servicios médicos asistenciales, tanto generales como especializados, en todos los niveles de atención.

1.1 Reexpresión de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del periodo 2017 han sido reexpresados, ya que, de acuerdo con los requerimientos que expone la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se medirá por su costo el elemento que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, a su vez, esta NIC, cita algunos ejemplos de costos que no forman parte de un elemento de propiedad, planta y equipo, tales como, los costos de administración y otros costos indirectos generales, costos que hasta Diciembre del año 2017 se estaban contemplando dentro de este rubro como mayor valor de la construcción; teniendo en cuenta lo anterior, implica la reexpresión de los estados financieros de la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS de forma prospectiva, pues de acuerdo a las políticas contables, la materialidad se cataloga en una proporción mayor al 3% dentro del total del concepto, y el error se da en un 1,21% y 0.48% para el año 2016 y 2017 respectivamente.

2. Resumen de las principales políticas contables

2.1. Base contable

Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS prepara sus Estados Financieros bajo los principios de normas Internacionales de información Financiera, emitidos por el Consejo de Normas Internaciones (IASB) se hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las NIIF.

A continuación, se describe de manera resumida las políticas adoptadas de la empresa matriz Clínica de Marly S.A.

Cuando las NIIF no traten un problema en particular se debe considerar las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que contengan situaciones similares y el marco conceptual; también se podrían considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas FABS (Financial Accounting Standards Board y la práctica aceptada en el sector de la salud, en la medida en que tales

referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad. Nuevas normas e Interpretaciones de la Compañía.

2.2 Nuevas normas e Interpretaciones de la Compañía

El Decreto 2131 del 2016 efectúa cambios en el marco técnico normativo para el grupo 1 Las políticas contables que tendrían modificaciones corresponden a la aplicación y entrada en vigencia de las de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros), la incorporación de la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos de Clientes) y modificaciones de la NIC 27 (Estados Financieros Individuales); de acuerdo a lo establecido con los conceptos técnicos referenciados por el Consejo Técnico de la Contaduría.

NIIF/NIC	Entrada en Vigencia	Objetivo	Modificaciones Importantes
NIIF 9 Instrumentos Financieros	01-01-2018	Establecer los requisitos para el reconocimiento, la valoración, el deterioro, la baja y la contabilización de las coberturas generales	Se introduce el modelo de pérdida de crédito esperada para la medición del deterioro de los activos financieros, de manera que es posible reconocer las pérdidas antes de que estas sean realizadas. Esto último se aplicará si el riesgo de crédito ha aumentado considerablemente desde la fecha de reconocimiento inicial del instrumento financiero.
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	01-01-2018	Determinar el tratamiento contable de los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios a un cliente.	Se incluye dentro de la norma, las condiciones para la realización de operaciones específicas con las obligaciones satisfechas a lo largo del tiempo, los métodos para medir el progreso en el cumplimiento de las obligaciones, la venta con derechos de devolución, garantías y consideraciones relativas en la actuación ya sea de principal o de agente, y acuerdos de Facturación.

2.3 Información Financiera

El término información financiera comprende tanto información interna como externa, incluyendo:

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.

- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

La información externa está diseñada principalmente para accionistas, administradores (tales como autoridades tributarias y entes de control), comunidad financiera, socios económicos (clientes, proveedores, etc.), el sector de la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de todo lo relacionado al sector salud.

La información interna está diseñada para la gerencia y otras partes interesadas involucradas en la administración de las operaciones, presupuestos, control interno, impuestos, etc.

2.4 Políticas Generales

La sociedad ha adoptado las Normas internacionales de información a partir de su constitución en el año 2015, y adopta las políticas de la empresa matriz Clínica de Marly S.A.

2.5 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de medición utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario.

2.6 Cambios en estimaciones

Las estimaciones contables se reflejarán con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelarán de forma adecuada.

2.7 Corrección de errores

La corrección de errores materiales se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante

2.8 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad los estados financieros son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso Colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

2.9 Políticas Específicas.

2.9.1 Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden efectivo en caja y depósitos en bancos, además del dinero en monedas o billetes, también incluye los depósitos exigibles a la vista con bancos y otras entidades financieras.

El efectivo y equivalentes también comprenden otra clase de cuentas con bancos y otras instituciones que tienen las características generales de depósitos a la vista, en los cuales se puede hacer depósitos y retirar fondos en cualquier momento sin previo aviso o penalidad.

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	REF. TÉCNICA	BANCO DE APERTURA	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	CAJA GENERAL	NIC 1 NIC 7	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable
		CAJA MENOR				
		MONEDA NACIONAL				
		MONEDA EXTRANJERA				
		BANCOS				
		CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA				
INVERSIONES MENORES A 90 DIAS						

2.9.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como **Activo Financiero** cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de

una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Entre los activos financieros se puede tener el efectivo, las cuentas por cobrar, La inversión en una cartera de valores de liquidez a corto plazo, Los derivados financieros

Los **Pasivos Financieros** son un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo cuentas por pagar) b) para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad c) un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que ellos mismos son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios.

Para la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS, los activos y pasivos financieros que sean corrientes para la medición inicial se llevaran a valor razonable, de acuerdo a la NIIF 9 y para la medición posterior de los activos y pasivos financieros corrientes se llevará por el método de costo amortizado ya que se espera el rendimiento del activo hasta la fecha límite y es poseído hasta el vencimiento.

Para la valoración posterior de los activos y pasivos financieros que se consideran fácilmente negociables se reconocerá su valor, a valor razonable.

Para los activos y pasivos financieros no corrientes el reconocimiento inicial y posterior dependerá de los flujos contractuales del instrumento financiero y del modelo del negocio.

2.9.3 Inversiones Negociables

Las inversiones negociables son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo y por lo tanto, deben cumplir los siguientes criterios: No se tiene la intención de mantenerlas por un largo período de tiempo y debe existir un mercado activo en el que tales inversiones puedan ser comercializadas.

Las inversiones negociables pueden incluir, los certificados de depósito a término (CDT), los papeles comerciales relacionados con transacciones financieras, Bonos, Títulos de tesorería, Acciones entre otros instrumentos de corto plazo que correspondan a la definición de activos.

El costo de adquisición de inversiones negociables comprende su valor nominal y componentes de valor de mercado, tales como primas o intereses acumulados.

Sin embargo, los gastos por intereses originados en pagos diferidos por su adquisición, y cualquier gasto relacionado con la compra, no se incluyen en los costos de adquisición y se registran en el estado de resultados.

Se tendrá para medición inicial para su clasificación las inversiones negociables menores a 90 días como efectivo y equivalentes

2.9.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Se hace referencia a las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, independientemente de su forma.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos debidos por lo clientes en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de los negocios de la Empresa, después de la deducción de los descuentos y rebajas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen las cuentas por cobrar a los clientes ordinarios de la institución, no incluyen gastos pagados por anticipado y otras cuentas por cobrar

Valuación de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días.

Las cuentas por cobrar incluyen impuesto al valor agregado – IVA y otros impuestos similares. Se hará medición por costo amortizado a las cuentas corrientes comerciales utilizando el método de interés efectivo para reconocer los intereses cuando existan acuerdos de financiación. Las cuentas por cobrar que generan intereses de mora se registran al ingreso y se incrementa la cartera.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio de la fecha de la operación. Éstas son valoradas al cierre de cada mes usando tasa representativa del mercado del último día del mes, la diferencia en cambio resultante es incluida en el estado de resultados.

Cuando existan carteras con vigencia superior a 365 días, y este reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición:

- El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica

Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

En el momento en que se presente saldo de cuentas comerciales por cobrar y las mismas sean determinadas como de difícil cobro, se debe establecer un gasto por deterioro cuando la pérdida llega a ser probable. La provisión debe ser igual a la pérdida incurrida y depende de los indicios para su existencia tales como: Atraso en pagos, Se han enviado recordatorios, sin recibir respuesta satisfactoria, se han presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

Para el reconocimiento del deterioro, se tiene una clasificación interna de acuerdo al comportamiento de pago y los tipos de deudores:

Calificación	Comportamiento
--------------	----------------



A	Cartera fuerte y Segura
B	Cartera segura pero vulnerable a cambios económicos
C	Cartera poco segura que depende demasiado de circunstancias económicas
D	Cartera con cese de pagos
Calificación	Tipo de Deudores
A	Medicina Prepagada/ Aseguradoras/
B	EPS con cumplimiento de pago/ Personas Jurídicas / Entidades Públicas
C	Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago
D	Personas naturales Tipo 1 y personas Jurídicas en cobro Jurídico y FOSYGA

*Personas Naturales tipo 1: Hace referencia a los pacientes particulares

Después de la clasificación interna se establece un reconocimiento de deterioro del 100% para la clasificación D.

CATEGORIA_A

ESTADO	% PROVISION
Anticipos	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	5%
MAS DE 360	10%

CATEGORIA_B

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	0%
91 A 180	5%
181 A 360	10%
MAS DE 360	15%

CATEGORIA C

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	10%
91 A 180	15%
181 A 360	20%

CATEGORIA D

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	100%
CORRIENTE	100%
1 A 30	100%
31 A 60	100%
61 A 90	100%
91 A 180	100%
181 A 360	100%

MAS DE 360	25%	MAS DE 360	100%
------------	-----	------------	------

2.9.5 Obligaciones Financieras y cuentas comerciales por pagar

Las obligaciones financieras consisten en fondos recibidos de terceros por la Empresa, en términos de contratos que obligan a la Empresa a transferir recursos a los terceros, en los períodos establecidos contractualmente. Estos son en esencia de naturaleza financiera y comprenden principalmente:

- Créditos de entidades financieras.
- Deudas representadas en títulos de contenido crediticio.
- Compromisos relacionados con arrendamiento financiero.
- Anticipos acuerdos y convenios
- Recaudo a favor de terceros
- Ingresos recibidos por anticipado, los cuales se registran como ingreso diferido.
- Deudas con proveedores de bienes o servicios.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, los sobregiros bancarios se incluyen en efectivo y equivalentes de efectivo. Las obligaciones corrientes son presentadas en forma separada de las obligaciones de largo plazo en el balance general.

Las cuentas comerciales por pagar incluyen las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios usados en las operaciones normales, incluyendo compras de activos, después de deducción de cualquier descuento o rebaja obtenida. Incluyen principalmente deudas a proveedores (incluyendo proveedores de activos y facturas pendientes por recibir y por compras recibidas, pero aún no facturadas).

Una deuda financiera debe clasificarse como corriente cuando debe ser cancelada dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del balance. Los demás pasivos financieros deben ser clasificados como pasivos no corrientes.

Las deudas con maduración inicial de más de un año son consideradas como de largo plazo. Sin embargo, la porción corriente, determinada con base en la fecha de maduración, es considerada como de corto plazo, incluyendo los intereses estimados relacionados con créditos corrientes y de largo plazo.

La medición inicial se llevara a cabo al valor razonable de la acreencia y su respectiva medición posterior al costo amortizado.

2.9.6 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con miras a la venta o están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios.

Para medición inicial se tomarán los costos de adquisición serán entendidos el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el modelo de costo y el modelo del valor de realización.

El valor neto de realización entendido como el precio de venta en el curso del tiempo de los negocios menos los costos estimados en la terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta y/o prestación de servicio.

CATEGORÍA TÉCNICA	REF. TÉCNICA	MEDICIÓN PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVENTARIOS	NIC2 - NIC 1	COSTO	COSTO VS Valor Neto de Realización	COSTO VS Valor Neto de Realización	Daño con recuperación por Obsolescencia técnica, tecnológica y por moda- Calculo del Valor Recuperable	Obsolescencia técnica, tecnológica y por moda	Mensual

2.9.7 Propiedad Planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que posee la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS para su uso en la construcción, producción, suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La vida útil (periodo por el cual se espera utilizar por la entidad) establecida por la gerencia administrativa, financiera y el avalúo técnico realizado, dio como resultado:

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse en el mismo mes en el que se adquieren. Las adiciones de construcciones y edificaciones de menor cuantía, cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT, se registrarán como un costo de mantenimiento.

Las Partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo

Costos de reparación y mantenimiento incurridos para propósitos básicos de cuidado de los ítems para que estén en buenas condiciones de trabajo las cuales son reconocidas como gasto cuando incurren.

Gastos bajo un monto certero, en condiciones específicas, en orden para facilitar procedimientos.

Costos pre-operativos y de arranque llevados en conexión con el inicio del uso de ciertos activos: éstos son registrados como gastos.

Las Mejoras y adiciones

Contempladas para la propiedad, planta y equipo son ciertos gastos son capitalizados en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

- Estos incrementan la productividad técnica del activo.
- Estos incrementan la calidad de producción.
- Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo

Medición de propiedad, planta y equipo

La medición inicial de la propiedad planta y equipo, se realiza al costo de adquisición del bien material y se reconoce en su medición posterior basándose en el modelo del costo, descontando las partidas de depreciación y deterioro.

Para la Clínica el deterioro es entendido que si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

De acuerdo a la NIC 36 se establece que se debe hacer un análisis cuantitativo por las unidades generadoras de efectivo, identificando activo por activo y realizarle el cálculo de importe recuperable, situación que para la institución, Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS, no es viable técnica ni económicamente; motivo por el cual se establece su evaluación a través de los responsables de cada activo quienes son idóneos permitiendo un conocimiento fiable de la situación particular de cada activo identificando cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

La Baja en cuentas se dará cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento que sea enajenado o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

En los estados financieros se revelará:

- (a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;

(c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y

(d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son entendidas como las inversiones en activos inmobiliarios que pueden ser terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, para obtener rentas de capital, ya que no serán utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos.

El reconocimiento de las propiedades de inversión cuando haya alta probabilidad de ocurrencia de beneficios económicos futuros para la entidad, y el costo de la propiedad de inversión es medido de manera fiable

Para la medición Inicial las propiedades de inversión son medidas al costo en los cuales se comprende el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, estos incluyen, por ejemplo, honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de las propiedades y otros costos asociados a la transacción.

Para la medición posterior de las propiedades de inversión, ya que según el criterio de la NIC 40 en su párrafo 33, se reconocerá a valor razonable los activos inmobiliarios que estén para usufructo o para obtener rentas sobre los activos inmobiliarios.

De acuerdo a la excepción de la NIIF 1, párrafo 31 la medición posterior de la propiedad de inversión será de acuerdo al modelo del costo.

No se harán parte del rubro de propiedades de inversión en la medición posterior los costos derivados del mantenimiento de la propiedad y serán llevados como un gasto, además tampoco hará parte de la inversión los costos de puesta en marcha, los desperdicios de más gastos que no tengan mayor relevancia y

dentro del valor de la propiedad inmobiliaria

Leasing Arrendamiento financiero

Un arrendamiento financiero o de capital es un arrendamiento que sustancialmente transfiere todos los riesgos y recompensas de la propiedad de un activo al arrendatario. Entre los indicadores de que dicha transferencia ha sido realizada, ya sea individualmente o en una combinación se incluyen:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento.
- El arrendador tiene la opción de comprar el activo, que debido al precio de la opción, es, al inicio del arrendamiento, razonablemente cierta de ser ejercida.
- El término del arrendamiento (normalmente el período principal, que no puede ser cancelado, más los períodos bajo opciones que son razonablemente ciertas de ser ejercidas) es por la mayor parte de la vida económica del activo.

- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es sustancialmente todo el valor justo del activo arrendado.
- Si el arrendatario puede cancelar el arrendamiento, cualquier pérdida por cancelación es asumida por el arrendatario.
- Las ganancias o pérdidas de la fluctuación del valor del residual son asumidas por el arrendatario.
- El arrendatario tiene la habilidad de continuar el arrendamiento para un período secundario a un alquiler que sea sustancialmente menor al alquiler del mercado.

Los activos arrendados son de una naturaleza especializada de forma tal que solamente el arrendatario puede usarlos sin modificaciones mayores.

Los activos tenidos bajo arrendamiento financiero son reconocidos como activos de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS de acuerdo a la tabla de amortización la cual referencia el valor presente de los pagos mínimos determinado al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador es incluido en el balance como un pasivo financiero.

Los pagos del arrendamiento son divididos entre gasto financiero y el abono a la obligación, de tal forma que se alcance una tasa de interés constante sobre el saldo pendiente de la obligación. Los cargos financieros son registrados directamente en el estado de resultado.

Los arrendamientos financieros se reconocerán a su medición posterior de acuerdo al modelo del costo.

Tabla anexa para medición de propiedad planta y equipo - Leasing

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION BALANCE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	COSTO ATRIBUIDO	COSTO	COSTO (-) DEPRECIACION (-)DETERIORO	AVALUO TECNICO	ANALISIS CUALITATIVO DE LOS RESPONSABLES DE LOS ACTIVOS A TRAVES DE UN ANEXO TECNICO	DE ACUERDO POT
	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA					ANALISIS CUALITATIVO DE LOS RESPONSABLES DE LOS ACTIVOS A TRAVES DE UN ANEXO TECNICO		DE ACUERDO AL ANALISIS DE LOS RESPONSABLES DE ACTIVOS FIJOS DE LA INSTITUCION
	MAQUINARIA Y EQUIPO							
	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO							
	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION							
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE								
PROPIEDAD DE INVERSION	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	COSTO ATRIBUIDO	COSTO	COSTO (-)DETERIORO	AVALUO TECNICO	ANALISIS CUALITATIVO DE LOS RESPONSABLES DE LOS ACTIVOS A TRAVES DE UN ANEXO TECNICO	DE ACUERDO POT
LEASING FINANCIERO	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	NIC 17	TABLA AMORTIZACION	TABLA AMORTIZACION FLUJOS PENDIENTES PARA EL PASIVO	COSTO (-) DEPRECIACION (-)DETERIORO	ANALISIS CUALITATIVO DE LOS RESPONSABLES DE LOS ACTIVOS A TRAVES DE UN ANEXO TECNICO	ANALISIS CUALITATIVO DE LOS RESPONSABLES DE LOS ACTIVOS A TRAVES DE UN ANEXO TECNICO	DE ACUERDO AL ANALISIS DE LOS RESPONSABLES DE ACTIVOS FIJOS DE LA INSTITUCION

2.9.8 Intangibles

Un activo intangible es un activo no monetario identificable que carece de apariencia física, tenido para el uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para el arrendamiento a otros, o para propósitos administrativos.

Un activo es un recurso que es controlado por la empresa como resultado de eventos pasados (por ejemplo la compra o auto creación) y del cual se esperan beneficios económicos futuros (entradas de efectivo u otros activos).

Se define como No Monetario dado que los activos monetarios se refieren tanto al dinero en efectivo como a otros activos por los que se va a recibir unas cantidades fijas o determinables de dinero.

Los activos intangibles comprenden los siguientes conceptos:

- Licencias, marcas, patentes, derechos de autor, franquicias y derechos similares adquiridos.
- El software comprado y el software desarrollado internamente, sujeto a ciertas restricciones.

- El crédito comprado y el originado en una combinación de negocios.

Los siguientes conceptos no son incluidos en activos intangibles:

- Gastos de investigación y desarrollo.
- Costos de conformación de la Empresa (los cuales son registrados como gasto a medida en que se incurren), costos de puesta en marcha y gastos pre operativos.
- Patentes registradas y marcas creadas internamente.
- La mayor parte del software desarrollado internamente.
- El crédito mercantil no proveniente de una adquisición.
- Gastos de emisión de bonos o capital

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige para la Compañía, demostrar que el elemento en cuestión cumple con los requisitos de identificabilidad, control y existencia de beneficios económicos futuros

La Valorización inicial del Activo intangible adquirido a terceros se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El monto que se paga para adquirir un activo intangible a terceros, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a hacia la Compañía, es decir, se espera que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre acerca de la fecha o el monto de éstos.

Son costos directamente atribuibles, los costos de remuneraciones a los empleados, honorarios profesionales y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

Los desembolsos que no forman parte del costo de un activo intangible son:

- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyen los costos de actividades publicitarias o promocionales),
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientes, y
- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.

Para la medición inicial de los activos intangibles generados interna, se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible generado internamente comprenderá todos los costos directamente atribuibles necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía. Los costos que se considerará como directamente atribuibles son:

- Los costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible;
- Los costos de las remuneraciones a los empleados (según se definen en la NIC 19) derivadas de la generación del activo intangible;
- Los honorarios para registrar los derechos legales; y
- La amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

El costo de un activo intangible generado internamente, corresponderá a la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento.

Los siguientes conceptos no son componentes del costo de activos intangibles generados internamente:

- Los gastos administrativos, de venta u otros gastos indirectos de carácter general, salvo que su desembolso pueda ser directamente atribuido a la preparación del activo para su uso,
- Las ineficiencias identificadas y las pérdidas operativas iniciales en las que se haya incurrido antes de que el activo alcance el rendimiento normal planificado, y
- Los desembolsos de formación del personal que ha de trabajar con el activo.

La medición posterior de un activo intangible se llevará a cabo utilizando el modelo del costo, esto es, el costo menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por el departamento de sistemas para el caso de software y Licencias en base a la utilización esperada del activo.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	PERIODICIDAD
Intangibles	Activos Intangibles	NIC 38 NIC 36	Costo Atribuido	Costo de Adquisicion	Costo (-) depreciación (-) deterioro	Perdida de Valor VS importe Recuperable	Anualmente

2.9.9 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden los planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.

La Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- **Prima legal:** El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- **Cesantías:** Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados o proporcionalmente por fracción de año.
- **Intereses sobre cesantías:** El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- **Vacaciones:** Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- **Auxilio de transporte:** El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.
- **Beneficios a los empleados:** Comprende todos los tipos de retribuciones que proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- **Beneficios por terminación:** Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: Decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro, o bien la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

La valuación de los beneficios a empleados se lleva a cabo en medición inicial por el método del costo.



Para la medición posterior se efectúan por medio de cálculos actuariales o a unidad de crédito proyectada.

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TÉCNICA	MEDICIÓN PARA BANCOS DE APERTURA		MEDICIÓN POSTERIOR		BAJAS	RECORRIDO
				DE APERTURA	POSTERIOR	DE APERTURA	POSTERIOR		
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NIC 19	Costo	Costo	Costo	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		CESANTIAS							
		INTERESES SOBRE CESANTIAS							
		PRIMA DE SERVICIOS							
		VACACIONES CONSOLIDADAS							
PRIMAS EXTRALEGALES									
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	CESANTIAS	NIC 19	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	CESANTIAS	NIC 19	Calculo Actuarial	Costo	Calculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							

2.9.10 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Impuestos Corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos impositivos a la actividad económica que ejerce la Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS

El reconocimiento inicial y posterior se realiza sobre el valor actual en libros y no habrá reconocimiento de intereses si no hay incumplimiento en el vencimiento de los impuestos

Impuesto Diferido

El impuesto diferido activo es el monto de impuesto sobre la renta recuperable en los períodos futuros, relacionado con:

- Diferencias temporales deducibles.
- Pérdidas fiscales por utilizar.
- Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar.

El impuesto diferido pasivo es el monto de impuesto sobre la renta pagadera en períodos futuros, relacionada con diferencias temporales impositivas, las cuales son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su valor fiscal. Las diferencias temporales pueden ser:

- Diferencias temporales impositivas: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son gravados al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- Diferencias temporales deducibles: Son aquellas diferencias temporales que dan lugar a montos que son deducidos al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Una diferencia permanente puede ser definida como cualquier otra diferencia que no esté cubierta por la definición de diferencia temporal. En otras palabras, una diferencia permanente nunca tendrá impacto en el impuesto futuro.

Un impuesto diferido activo es reconocido por pérdidas fiscales, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de ejercicios posteriores o con pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales se carguen esas pérdidas o ganancias fiscales no utilizadas.

El valor en libros de un impuesto diferido activo debe ser revisado a cada fecha de corte del balance. La Empresa debe reducir el valor en libros de un impuesto diferido activo cuando no continúe siendo probable que haya suficiente utilidad gravable futura para permitir su utilización.

En la medida en que no sea probable que en el futuro haya utilidad gravable contra la cual puedan utilizarse las pérdidas fiscales, el impuesto diferido activo no es reconocido.

Los impuestos diferidos son calculados usando un enfoque del balance general: El impuesto diferido es calculado a cada fecha de corte del balance general y el gasto (o ingreso) por impuesto diferido, es la variación en la posición del impuesto diferido desde un balance general a uno siguiente.

Los impuestos diferidos son calculados en todas las diferencias temporales encontradas. Esto resulta en el reconocimiento de los efectos de impuestos de un período a otro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos pueden ser medidos por la tasa del impuesto que se espera que sea aplicada cuando los activos sean realizados o los pasivos liquidados, basándose en la tasa de impuesto que está decretada o sustancialmente decretada a la fecha de corte del balance general.

Los impuestos diferidos no son descontados a su valor presente.

No se reconoce impuesto diferido sobre las siguientes partidas:

- Crédito mercantil derivado de combinaciones de negocios.
- Diferencias relacionadas con la conversión de los estados financieros de una Empresa, de la moneda local a la moneda de reporte.
- Impuesto en distribución de dividendos y reservas, cuando tal distribución es poco probable.

2.9.11 Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o bien una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien

- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS

No se reconocerán en los estados financieros, pero sí deberán ser expuestos en notas a dichos estados.

Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar y otras obligaciones devengadas, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o del monto de los desembolsos futuros necesarios para su liquidación.

Provisiones: que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos.

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado; Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS no debe reconocer la provisión.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, producirá el efecto de encubrir el impacto de los hechos diferentes.

CATEGORIA TECNICA	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION		BAJA	PERIODICIDAD	
			BALANCE APERTURA	MEDICION INICIAL			MEDICION POSTERIOR
PROVISIONES	LITIGIOS	NIC 37	Costo Historico	Estimacion fiable	Estimacion fiable	Fallo del Litigio	Cada que se presente

2.9.12 Tratamiento del patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos.

Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Utilidad neto/ pérdida neta del año

En las notas a los estados financieros se deben revelar los detalles de restricciones sobre el patrimonio o derechos especiales conferidos sobre cada una de estas categorías.

Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

Prima relacionada con el capital en acciones

Representa la diferencia entre el monto recibido en la emisión de acciones y el valor nominal de las acciones emitidas.

Capital suscrito no pagado:

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital, pero los fondos todavía no han sido recibidos. En este caso se registra una cuenta por cobrar.

Capital suscrito y pagado:

Cuando las personas o entidades han hecho un compromiso para invertir en acciones de capital y los fondos han sido recibidos. El monto registrado en libros es el valor nominal suscrito.

Incremento del capital:

Cuando el capital es emitido, las cuentas de acciones de capital y prima en colocación de acciones deben ser acreditadas por el monto total suscrito, incluyendo la porción no pagada. El capital no pagado debe ser presentado como un activo.

El capital social se contabiliza a su valor nominal, que es el número de acciones emitidas (menos las acciones de tesorería), multiplicado por el valor nominal por acción. Cualquier valor superior al valor nominal por acción pagado por los accionistas cuando la compra de acciones se contabiliza como prima de emisión.

El costo del incremento de capital y los gastos directamente relacionados a la transacción (honorarios, costos de publicación, etc.) son registrados netos de impuestos como una deducción de la prima en acciones contabilizada.

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

- Contribuciones en efectivo: En la fecha en que la cuenta por cobrar llegan a ser ciertas. En la fecha de suscripción.
- Contribuciones en especie y capitalización de deudas: En la fecha de la escritura correspondiente.
- Capitalización de reservas o deudas corrientes: En la fecha de aprobación por la asamblea de accionistas.

El capital en acciones puede ser reducido por:

- Dedución de pérdidas acumuladas (acreditando utilidades retenidas).
- Redención de una parte de las acciones
- Recompra y cancelación de las acciones propias por la Empresa.

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionista de Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS.

Distribución De Dividendos

Los dividendos deben ser deducidos del patrimonio cuando se establece el derecho de los accionistas a recibirlos. Éstos son registrados como otros pasivos hasta la fecha del pago.

La medición de las partidas del patrimonio será reconocida en su momento inicial y posterior a costo histórico.

REVELACIONES DE CARACTER ESPECIFICO

1. Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo equivalente comprende a disponible en efectivo, bancos nacionales y extranjeros, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo altamente líquidas (vencimientos menores o iguales a 90 días) fácilmente convertibles en efectivo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Caja	71.208	3.500	67.708
Bancos nacionales	184.987	66.975	118.012
Bancos extranjeros	66.334	1.402.382	-1.336.048
Cuentas de ahorro	404.903	-	404.903
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO	727.432	1.472.857	-1.150.328

2. Cuentas Comerciales por Cobrar

Para la fecha de corte en la información financiera se presenta saldo de \$8.546.258 (miles de pesos) correspondiente a las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, tanto de clientes, compañías vinculadas, anticipo sobre impuesto de renta, y el respectivo deterioro de la cartera.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

CUENTAS POR COBRAR	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Cientes facturas por radicar	3.095.735	-	3.095.735
Cientes facturas radicadas	2.783.388	-	2.783.388
Cientes facturas glosadas	1.077	-	1.077
Abonos pendientes por aplicar	-144.567	-	-144.567
Servicios hospitalarios pendientes por facturar	772.039	-	772.039
Arrendamientos	14.854	-	14.854
Anticipos y avances	2.082.443	-	2.082.443
Ingresos por cobrar Incapacidades	107	-	107
Otros deudores	580	-	580
Compañías vinculadas	7.741	-	7.741
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	2.241	113	2.128
Subtotal Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8.615.637	113	8.615.524
Deterioro clientes	-69.379	-	-69.379
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	8.546.258	113	8.546.145

3. Inventarios

Los inventarios corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico, reactivos, de laboratorio y de atención a los pacientes, además contempla los inventarios de papelería y de insumos de aseo de acuerdo a relación de las siguientes bodegas:

INVENTARIOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
B. Farmacia Intrahospitalaria	211.188	-	211.188
B. Farmacia Salas de Cirugía	128.225	-	128.225
B. Farmacia Prioritaria	28.425	-	28.425
B. Imágenes diagnósticas	5.997	-	5.997
B. Gastroenterología	51.007	-	51.007
B. Cardiología	985	-	985
B. Unimarly	1.195	-	1.195
B. Ingeniería	1.652	-	1.652
Servicio Transfusional	1.413	-	1.413
Unidosis	9.481	-	9.481
CeDi Med. y Disp. Med.	697.248	-	697.248
CeDi Aseo y Pap. Asistencial	38.383	-	38.383
CeDi Pap Administrativo	20.490	-	20.490
Subtotal Inventarios	1.195.687	0	1.195.687
Deterioro	-3.063	-	-3.063
TOTAL INVENTARIOS	1.192.624	0	1.192.624

4. Propiedad Planta y Equipo

A continuación se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo, esta es contabilizada a costo. El proceso de depreciación está siendo calculada usando el método de línea recta.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
No Depreciable			
Terrenos	14.761.448	14.761.448	-
Construcciones en curso	0	38.875.940	-38.875.940
Total No Depreciable	14.761.448	53.637.388	-38.875.940
Depreciable			
Edificios	49.319.053	-	49.319.053
Maquinaria y Equipo	659.860	-	659.860
Muebles y Enseres	2.152.329	-	2.152.329
Equipo de Cómputo	2.338.774	10.200	2.328.574
Maquinaria y Eq. Medico Científico	13.176.117	2.082.007	11.094.110
Maquinaria y Eq. hotelería, restaurante y cafetería	2.611.263	-	2.611.263
En transito Propiedad, Planta y Equipo (Equipo médico)	1.610.185	-	1.610.185
Total Depreciable	71.867.581	2.092.207	69.775.374
Depreciación			
Maquinaria y Equipo	-57.959	-	-57.959
Muebles y Enseres	-1.294.083	-	-1.294.083
Equipo de Cómputo	-462.211	-	-462.211
Maquinaria y Eq. Medico Científico	-569.273	-	-569.273
Maquinaria y Eq. hotelería, restaurante y cafetería	-341.264	-	-341.264
Total Depreciación	-2.724.791	-	-2.724.791
Anticipos Entregados para Ejecución de Obra	1.574.364	12.091.884	-10.517.520
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	85.478.602	67.821.480	17.657.122

El terreno lo entregó como aporte al patrimonio de la sociedad el único accionista, Clínica de Marly S.A. en el año 2016.

5. Propiedad de Inversión

La propiedad de inversión corresponde al edificio, el cual está diseñado para el arriendo de los consultorios a los médicos.

PROPIEDAD DE INVERSION	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Edificios	33.976.088	-	33.976.088
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	33.976.088	-	33.976.088

Los edificios aún no se encuentran depreciando, debido a que estos fueron activados el 31 de diciembre del año 2018.

6. Activos Intangibles distintos al crédito mercantil

Los activos intangibles corresponden a la negociación de la Licencia del software Servinte, adquirida por la compañía para la sistematización de la información financiera y operativa de la entidad con el proveedor Carvajal, además de las adquiridas con proveedores como Ticbridge, Andeantrade Group Latam, 1A Ingeniería y Carestream Health Colombia para la ejecución del objeto social.

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS AL CREDITO MERCANTIL	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Licencias	1.723.635	1.190.000	533.635
Amortización	-179.754	-	179.754
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	1.543.881	1.190.000	353.881

Impuesto Diferido Activo

El activo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta, de acuerdo con la reforma tributaria ley 1819 de 2016, Clínica de Marly Jorge Cavellier Gaviria SAS como usuario de zona franca debe aplicar el 20% como tarifa de impuesto de renta.

NOMBRE CUENTA	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIFERENCIA	IMP DIFERIDO ACTIVO
Disponible	727.431.838	727.431.838	0	-
Deudores	8.548.829.246	8.617.162.894	68.333.648	13.666.730
Inventarios	1.192.624.296	1.195.686.895	3.062.599	612.520
Propiedades, planta y equipo	119.454.690.099	119.454.690.099	0	-
Otros Activos	1.559.959.063	1.559.959.063	0	-
Diferidos	14.279.249	14.279.249	0	-
Otros activos no financieros	46.480.000	46.480.000	0	-
Proveedores	2.621.030.586	2.621.030.586	0	-
Cuentas por pagar	16.560.196.744	16.560.196.744	0	-
Impuestos, gravámenes y tasas	314.168.494	314.168.494	0	-
Pasivo laboral	153.008.922	153.008.922	0	-
Pasivos estimados y provisiones	-	-	0	-
Diferidos	73.100	73.100	0	-
Otros pasivos	3.235.562.392	3.235.562.392	0	-
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO				14.279.249

7. Otros Activos No Financieros

Corresponde a obras de arte del artista colombiano Ricardo Gómez Campusano y de Manuel Hernández.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Obras de arte	46.480	-	46.480
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	46.480	-	46.480

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para los años 2017 y 2018, representa las obligaciones de la entidad por concepto de adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de obra y poder llevar a cabo el objeto social de la entidad, los cuales no fueron cancelados a corte del periodo gravable.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Proveedores nacionales	2.477.289	-	2.477.289
Proveedores nacionales con remisión	141.816	-	141.816
Proveedores del exterior	-	-	0
Compañías vinculadas (Clínica de Marly S.A.)	5.380.735	1.504.047	3.876.688
Honorarios	822.831	163.793	659.039
Servicios	9.921.386	3.850.020	6.071.365
Arrendamientos	29.377	12	29.365
Transporte, fletes y acarreos	16.439	-	16.439
Servicios públicos	1.191	-	1.191
Retenciones y Aportes de Nomina	117.187	1.777	115.410
Acreedores varios	15.472	-	15.472
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	18.923.723	5.517.872	13.273.191

9. Impuestos Gravámenes y Tasas

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2018, retención en la fuente por renta, por Industria y comercio, por IVA e ICA, tal y como se refleja a continuación:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Retencion en la Fuente por Renta	213.614	168.143	45.470
Retencion en la Fuente por Ica	41.965	169	41.797
Impuesto de Renta	228.956	177.580	51.377
Impuesto sobre las Ventas por pagar	83.597	-	83.597
Impuesto de Ica	1.615	-	1.615
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	569.747	345.891	223.856

10. Pasivos Por Beneficios A Empleados

El pasivo correspondiente al beneficio a empleados se representa de la que se detalla a continuación; de igual forma, el rubro de nómina por pagar corresponde a una liquidación de un empleado que laboró para la institución hasta el 28 de diciembre.

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Nomina por Pagar	867	3.112	-2.245
Cesantías	70.450	4.360	66.090
Intereses sobre las cesantías	6.112	379	5.733
Prima de servicios	-	-	-
Vacaciones	53.941	895	53.046
TOTAL PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	131.369	8.746	122.624

11. Ingresos diferidos

Para el año gravable 2018, se tiene un ingreso diferido percibido por contratos de prestación de servicios, tal y como se refleja a continuación:

INGRESOS DIFERIDOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Contratos de prestación de servicios de salud	73	-	73
TOTAL INGRESOS HOSPITALARIOS	73	-	73

12. Otros Pasivos

Dentro de otros pasivos se catalogan las obligaciones que tiene la sociedad por concepto de apropiaciones que deben ser canceladas al vencimiento, como es el caso de las retenciones por garantía sobre contratos.

OTROS PASIVOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Retenciones Sobre Contratos	3.235.562	1.286.253	1.949.309
TOTAL OTROS PASIVOS	3.235.562	1.286.253	1.949.309

13. Ingresos hospitalarios

A continuación, se representan los ingresos que se obtuvieron dentro del año gravable como producto de la prestación de los servicios de salud que la entidad prestó.

INGRESOS HOSPITALARIOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Servicios hospitalarios	9.585.653	-	9.585.653
TOTAL INGRESOS HOSPITALARIOS	9.585.653	-	9.585.653

14. Costos de ventas

Los costos se ven representados en todos aquellos incurridos para la prestación de servicios hospitalarios y se registran por medio del método de causación.

COSTOS DE VENTAS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Materiales y suministros a pacientes	2.195.199	-	2.195.199
Gastos de personal	1.318.247	-	1.318.247
Honorarios	1.037.492	-	1.037.492
Arrendamientos	83.188	-	83.188
Servicios	2.316.389	-	2.316.389
Gastos legales	72	-	72
Mantenimiento y reparaciones	120.000	-	120.000
Depreciación	1.234.724	-	1.234.724
Amortizaciones	98.666	-	98.666
Diversos	330.998	-	330.998
TOTAL COSTOS HOSPITALARIOS	8.734.975	-	8.734.975

15. Gastos Administrativos

Los gastos de administración son reconocidos mediante sistema de causación y corresponden a todos los requerimientos administrativos requeridos para la ejecución y mantenimiento de la Zona Franca Permanente Especial Clínica de Marly Jorge Cavelier Gaviria SAS.

GASTOS DE ADMINISTRACION	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Gastos de personal	1.480.546	144.176	1.336.370
Honorarios	349.715	396.221	-46.506
Impuestos tasas y gravámenes	515.528	58.012	457.516
Arrendamientos	5.505	3.036	2.469
Contribuciones y afiliaciones	3.710	-	3.710
Seguros	108.165	14.225	93.940
Servicios	2.146.731	80.824	2.065.908
Gastos legales	155.270	124.501	30.769
Mantenimiento y reparaciones	5.198	1.449	3.749
Adecuación e instalación	-	1.350	-1.350
Depreciación	1.490.067	-	1.490.067
Amortizaciones	81.088	-	81.088
Diversos	290.947	23.928	267.019
Deterioro	72.442	-	72.442
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	6.704.913	847.722	5.857.191

16. Ingresos financieros

En este rubro se reflejan los ingresos obtenidos durante el ejercicio por la diferencia en cambio generada por la cuenta de compensación, y pagos a diferentes proveedores en moneda extranjera.

INGRESOS FINANCIEROS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Diferencia en Cambio	83.071	166.254	-83.183
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	83.071	166.254	-83.183

17. Costos financieros

Se incluyen en este rubro los costos financieros incurridos durante el año gravable por la diferencia en cambio generada por la cuenta de compensación, y demás pagos a proveedores en moneda extranjera, comisiones, intereses, etc., tal y como se discrimina a continuación.

COSTOS FINANCIEROS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Comisiones	20.575	5.869	14.705
Intereses	1.202	-	1.202
Multas y sanciones	1.808	550	1.258
Diferencia en cambio	143.874	112.228	31.646
Gravamen mvto Finan 4 x mil	12.915	3	12.912
Otros gastos financieros	-	29	-29
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	180.374	118.679	61.724

18. Otros Ingresos

Dentro de otros ingresos se tienen los que no están directamente relacionados con el objeto social de la entidad y son obtenidos por concepto de arrendamiento de los consultorios a los médicos, la administración de los mismos, etc., rubros que son los más relevantes, tal y como se muestra en el siguiente discriminado:

OTROS INGRESOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Arrendamientos	385.616	-	385.616
Administración consultorios-Servicios	122.871	-	122.871
Reintegro Provisiones	30	193.181	-193.151
Ingresos de ejercicios anteriores	10.515	-	10.515
Bonificaciones	13	-	13
TOTAL OTROS INGRESOS	519.045	193.181	325.864

19. Gastos No Operacionales

En este rubro se presentan los gastos no relacionados directamente con el objeto social de la compañía, representados principalmente por los costos y gastos de ejercicios anteriores, los gastos no deducibles correspondientes a erogaciones que no cumplen con los requisitos para deducción en el impuesto de renta.

GASTOS NO OPERACIONALES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Impuestos asumidos	1.960	536	1.424
Gastos No Deducibles	10.427	5.778	4.649
Costos y gastos de ejercicios anteriores	25.973	-	25.973
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	38.360	6.314	32.046

Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método directo, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo. Se presentan durante el periodo actividades de operación las cuales reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos, y las actividades de financiación reflejan los incrementos de capital, y fuentes de financiación.

Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final del año.