



UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS RENACER Ltda.

NIT: 825.003.080 - 6

CI 14A N° 11 - 09 - Riohacha - La Guajira

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS:

2017 - 2016

Última Modificación Abril – 16 de 2018

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

Grado de Redondeo (cero)-Ultima versión 2018

Fecha de Publicación Abril 28 de 2018



	2017	2016	VARIACION
1 ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
1101 Efectivo	1,762,913,000.00	1,240,108,000.00	522,805,000.00
total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,762,913,000.00	1,240,108,000.00	522,805,000.00
13 Cuentas por Cobrar			
1301 Deudores del Sistema	19,676,230,000.00	18,697,833,000.00	978,397,000.00
1313 Activos No financieros	171,446,000.00	57,805,000.00	113,641,000.00
1319 Deudores Varios	6,346,000.00	6,346,000.00	-
Deterioro Acumulado de Cuentas por			
1320 Cobrar	-10,598,179,000.00	(7,588,657,000.00)	-3,009,522,000.00
Total Deudores	9,255,843,000.00	11,173,327,000.00	(1,917,484,000.00)
14 Inventarios			
1403 Medicamentos	737,906,000.00	511,735,000.00	226,171,000.00
Total Inventarios	737,906,000.00	511,735,000.00	226,171,000.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	11,756,662,000.00	12,925,170,000.00	(1,168,508,000.00)
ACTIVOS NO CORRIENTES			
15 Propiedad, Planta y Equipos			
1501 Propiedad, Planta y Equipos	14,083,184,000.00	13,917,578,000.00	165,606,000.00
1503 Depreciacion Acumulada	-5,081,020,000.00	(3,011,147,000.00)	-2,069,873,000.00
Total Propiedad, Planta y Equipo	9,002,164,000.00	10,906,431,000.00	(1,904,267,000.00)
17 Intangibles			
1701 Programas de Computacion	0.00	154,000,000.00	-154,000,000.00
1703 Amortizacion de Computacion	0.00	(66,800,000.00)	66,800,000.00
Total Intangibles	0.00	87,200,000.00	(87,200,000.00)
18 Diferidos			
1812 Impuesto Diferido Debito	566,337,000.00	396,436,000.00	169,901,000.00
Total Diferidos	566,337,000.00	396,436,000.00	169,901,000.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	9,568,501,000.00	11,390,067,000.00	(1,821,566,000.00)
TOTAL ACTIVOS	21,325,163,000.00	24,315,237,000.00	(2,990,074,000.00)
2 PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
21 Obligaciones Financieras			
2101 Obligaciones Financieras	0.00	47,226,000.00	-47,226,000.00
Total Obligaciones Financieras	0.00	47,226,000.00	(47,226,000.00)
2105 Cuentas por Pagar			
2105 Cuentas por Pagar	1,332,799,000.00	1,312,346,000.00	20,453,000.00
Total Cuentas por Pagar	1,332,799,000.00	1,312,346,000.00	20,453,000.00
2120 Costos y Gastos Por Pagar			
Costos y Gastos Por Pagar	1,826,384,000.00	2,183,625,000.00	-357,241,000.00
Total Cuentas por Pagar	1,826,384,000.00	2,183,625,000.00	(357,241,000.00)
23 Beneficio a los Empleados			
2301 Beneficio a los Empleados a Corto Plazo	1,177,553,000.00	936,081,000.00	241,472,000.00
Total Obligaciones Laborales	1,177,553,000.00	936,081,000.00	241,472,000.00
22 IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS			
2201 Retencion en la Fuente	63,701,000.00	98,733,000.00	-35,032,000.00
2202 De Renta y Complementarios	-52,671,000.00	(309,519,000.00)	256,848,000.00
Total Obligaciones Fiscales	11,030,000.00	(210,786,000.00)	221,816,000.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4,347,766,000.00	4,268,492,000.00	79,274,000.00
PASIVOS NO CORRIENTES			
21 Obligaciones Financieras			
2101 Obligaciones Financieras	0.00	14,002,000.00	-14,002,000.00
Total Obligaciones Financieras	0.00	14,002,000.00	(14,002,000.00)
2120 Costos y Gastos Por Pagar			
Costos y Gastos Por Pagar	2,665,597,000.00	5,790,131,000.00	-3,124,534,000.00
Total Proveedores	2,665,597,000.00	5,790,131,000.00	(3,124,534,000.00)
22 Pasivos Diferidos			
2202 Impuesto Diferido Credito	514,118,000.00	67,394,000.00	446,724,000.00
Total Pasivos Diferidos	514,118,000.00	67,394,000.00	446,724,000.00

25 Otros Pasivos

2501 Anticipos y Avances Recibidos	303,821,000.00	295,535,000.00	8,286,000.00
2502 Depositos Recibidos	184,038,000.00	141,244,000.00	42,794,000.00
2120 Ingresos Recibidos para Terceros	188,863,000.00	188,818,000.00	45,000.00
Total Otros Pasivos	676,722,000.00	625,597,000.00	51,125,000.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3,856,437,000.00	6,497,124,000.00	(2,640,687,000.00)
TOTAL PASIVO	8,204,203,000.00	10,765,616,000.00	(2,561,413,000.00)

3 PATRIMONIO

31 Capital Social

3103 Aportes Sociales	200,000,000.00	200,000,000.00	-
3301 Reservas Obligatorias	100,000,000.00	100,000,000.00	-
3501 Resultados del Ejercicio	1,051,635,000.00	1,217,363,000.00	-165,728,000.00
3502 Utilidades Acumuladas	11,769,325,000.00	12,032,258,000.00	-262,933,000.00
TOTAL PATRIMONIO	13,120,960,000.00	13,549,621,000.00	(428,661,000.00)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	21,325,163,000.00	24,315,237,000.00	(2,990,074,000.00)


EFRAÍN PACHECO CASADIEGO
C.C. 13.814.379 expedida en
Bucaramanga Representante Legal
Ver Certificación Adjunta


INGRYS YOHANA AREVALO
C.C. 40.922.518 expedida en Riohacha
Contador Público T.P. 125.036-T J.C.C.
Ver Certificación Adjunta


ALBERTO DE LA HOZ CARO
C.C. 7.427.210 expedida en Barranquilla
Revisor Fiscal T.P. 1999 - T J.C.C.
Cra 43 N° 98 - 106 Barranquilla
Ver Dictamen Adjunto



UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS RENACER Ltda.

NIT: 825.003.080 - 6

Cl 14A N° 11 - 09 - Riohacha - La Guajira

ESTADO DE RESULTADOS

DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS:

2017 - 2016

Expresado en Miles de Pesos Colombianos

Última Modificación Abril 16 de 2018

Grado de Redondeo (cero) - Versión 2018

Fecha de Publicación Abril 28 de 2018



	2017	2016
4 INGRESOS		
4101 Ingresos de Actividades Ordinarias	22,697,927,000.00	25,475,525,000.00
TOTAL INGRESOS	22,697,927,000.00	25,475,525,000.00
6 COSTOS		
Costos Prestacion de Servicios		
6105 IPS propias	11,994,218,000.00	14,080,220,000.00
TOTAL COSTOS	11,994,218,000.00	14,080,220,000.00
UTILIDAD BRUTA	10,703,709,000.00	11,395,305,000.00
5 GASTOS		
51 Operacionales de Administración		
5101 Sueldos y Salarios	1,818,451,847.00	1,447,251,153.00
5102 contribuciones imputadas	161,690,449.00	147,925,580.00
5103 contribuciones efectivas	133,347,336.00	151,053,224.00
5104 Aportes sobre la nómina	17,024,845.00	26,358,750.00
5105 Prestaciones Sociales	341,434,394.00	310,905,804.00
5106 Gastos de personal divesos	18,315,129.00	46,217,489.00
5107 Honorarios	111,487,000.00	303,350,000.00
5108 Impuestos	152,626,000.00	46,421,000.00
5109 Arrendamientos	202,644,000.00	164,913,000.00
5112 Seguros	200,584,000.00	188,291,000.00
5113 Servicios	960,470,000.00	974,201,000.00
5114 Gastos Legales	4,562,000.00	33,663,000.00
5115 Gastos de Reparación y Mantenimiento	115,547,000.00	516,040,000.00
5116 Adecuacion e instalacion	300,000.00	128,450,000.00
5117 Gastos de Transportes	28,527,000.00	5,326,000.00
5118 Depreciaciones	1,015,098,000.00	752,901,000.00
5121 Provision de Cartera	3,798,343,000.00	3,866,793,000.00
5136 Otros Gastos	738,255,000.00	755,095,000.00
TOTAL GASTOS	9,818,707,000.00	9,865,156,000.00
UTILIDAD OPERATIVA	885,002,000.00	1,530,149,000.00
42 Otros Ingresos de Operación		
Ganancias en Inversiones e		
4201 Instrumentos Financieros	3,385,000.00	9,728,000.00
4211 Recuperaciones	830,008,000.00	54,827,000.00
4214 Diversos	55,727,000.00	48,145,000.00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	889,120,000.00	112,700,000.00
53 Gastos No Operacionales		
5301 Bancario e Intereses	29,934,000.00	91,863,000.00
54 Otros Gastos		
5401 Gastos Extraordinarios	882,000.00	99,706,000.00
5401 Gastos Diversos	68,268,000.00	146,862,000.00
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	99,084,000.00	338,431,000.00
UTILIDAD DEL EJERICICO	1,675,038,000.00	1,304,418,000.00
5501 Gasto Impuesto de Renta	675,622,000.00	416,097,000.00
5502 Impuesto Diferido Imponible	52,219,000.00	329,042,000.00
5601 UTILIDAD NETA	1,051,635,000.00	1,217,363,000.00

EFRAIN PACHECO CASADIEGO

C.C. 13.814.379 expedida en Bucaramanga

Representante Legal

Ver Certificación Adjunta

INGRYS YOHANA AREVALO

C.C. 40.935.384 expedida en Riohacha

Contador Público T.P. 125.036-T J.C.C.

Ver Certificación Adjunt a

ALBERTO DE LA HOZ CARO

C.C. 7.427.210 expedida en Barranquilla

Revisor Fiscal T.P. 1999 - T J.C.C.

Cra 43 N° 98 - 106 Barranquilla

Ver Dictamen Adjunto



NIT: 825.003.080-6

Calle 14ª N° 11 – 09 Riohacha

Departamento de La Guajira

NOTAS FINANCIERAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2017 – 2016

Última Modificación Abril 16 de 2018.

LA EMPRESA Y EL OBJETO SOCIAL

UNIDAD DE CUIDADOS INTENSIVOS RENACER Ltda., es una persona jurídica identificada con el Número de Identificación Tributaria (NIT) **825.003.080**

- **6**, constituida mediante escritura pública N° **651** del 31 de julio de 2003, inscrita en el Registro Mercantil Número **12.342** del Libro IX de la Cámara de Comercio de Riohacha, que se dedica exclusivamente a la prestación de servicios de salud humana, representada legalmente por **EFRAIN PACHECO CASADIEGO**.

1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2015 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 2420 y 2496 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2012 y traducidas al idioma español en agosto de 2013, recientemente modificadas con la versión 2015 y difundidas en el denominado “NIIF para Pymes”

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

1.2 Bases de Presentación

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, **CLINICA RENACER Ltda.**, únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

1.3 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores En los ejercicios **2017 y 2016** no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía, excepto las modificaciones introducidas a través del Decreto 2496 del 2015.

1.4 Reclasificaciones en los estados financieros

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las cifras del año **2017 y 2016**, es de aclarar, que estas reclasificaciones no representaron cambios en los resultados.

1.5 Grado de redondeo

Los Estados Financieros y las notas se expresan en miles de pesos, su grado de redondeo es a cero decimales exceptuando el cálculo de la utilidad neta por acción y el cálculo de dividendo decretado por acción los cuales se presentan en pesos colombianos.

1.6 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

1.7 Estado de resultados y otro resultado integral

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función del gasto de la Compañía y se presenta de forma integral (ORI).

sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

1.8 Moneda funcional y de presentación

La actividad primaria de **CLINICA RENACER Ltda.**, se desarrolla en pesos razón por la cual la moneda funcional y de presentación local es el **peso colombiano** (COP).

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Adopción de primera vez

CLINICA RENACER Ltda., adopto por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad, mediante una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con los estándares.

Se preparó el estado de situación financiera de apertura (ESFA) con corte al 01 de enero 2016, que sirvió como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, en el cual hizo lo siguiente:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c) Reclasificar partidas reconocidas según los COLGAAP anteriores como un tipo de activo, pasivo, o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio; y
- d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Lo anterior también se aplicó en el reconocimiento y medición de los hechos económicos correspondientes al cierre de los periodos 2017 y 2016 en una base comparativa.

2.2 Políticas contables

CLINICA RENACER Ltda., conserva las mismas políticas contables de su estado de situación financiera de apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente, excepto las modificaciones introducidas a través del Decreto 2496 del 2015.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

2.4 Cuentas por cobrar

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de **CLINICA RENACER Ltda.**, consideradas en las NIIF como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la NIC 39 Instrumentos Financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes.
- Cuentas por cobrar a particulares y otros.
- Cuentas por cobrar vinculados económicos.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado Colombiano (o compensar con cuentas por pagar impuestos).

Esta política no aplica para **Anticipos y Avances** que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

2.5 Deterioro de cuentas por cobrar

La gerencia financiera evalúa por lo menos dos (2) veces al año si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos están deteriorados. Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

La gerencia financiera de **CLINICA RENACER Ltda.**, analizará los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.



CLINICA RENACER Ltda., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

CLINICA RENACER Ltda., evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

ANÁLISIS INDIVIDUAL: Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. **CLINICA RENACER Ltda.**, considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a cinco (5) Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

EDAD DE CARTERA	% DE DETERIORO
Corriente	0%
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%
181 a 360 días	10%
> 361 días	15%

De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten los indicios mencionados anteriormente.

Las cuentas que de forma individual no sean significativas, serán objeto de un análisis colectivo agrupándolas así:

ANÁLISIS COLECTIVO: Si se determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

EDAD DE CARTERA	% DE DETERIORO
Corriente	0%
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%

181 a 360 días	10%
> 361 días	33%

2.6 Inventarios

Los inventarios son activos:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso administrativo interno.

CLINICA RENACER Ltda., reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- a) El precio de compra.
- b) Los aranceles de importación.
- c) Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- d) El transporte.
- e) La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- f) Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.
- g) **CLINICA RENACER Ltda.**, si utiliza el sistema de control de inventarios por producción, aplicara la política establecida en este capítulo.
- h) **CLINICA RENACER Ltda.**, medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

VALOR REALIZABLE

VNR	=	PRECIO ESTIMADO DE VENTA	-	COSTO ESTIMADO DE VENTA	-	COSTO PARA TERMINAR EL PRODUCTO
-----	---	--------------------------------	---	-------------------------------	---	---------------------------------------

El método de medición (valuación) de los inventarios será el promedio ponderado. Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados:

- a) Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración.
- b) Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

CLINICA RENACER Ltda., distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa (esto se llevará al gasto).

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. Así mismo, los costos de desperdicios anormales se llevarán al estado de resultados.

En el estado de situación financiera se clasificará como activo corriente; en caso de que haya inventarios con realización superior a doce (12) meses se clasificara como no corriente. En el estado de flujos de efectivo se presentará como actividades de operación.

2.7 Propiedades planta y equipo

Se describen las políticas contables establecidas por **CLINICA RENACER Ltda.**, para el reconocimiento inicial, medición inicial, medición posterior, política de depreciación, vida útil, para cada clase de las propiedades, planta y equipo y las actividades relacionadas con este rubro contable.

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que **CLINICA RENACER Ltda.**, posee para la operación o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases:

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
EDIFICACIONES	DE 20 A 50 AÑOS	ENTRE 0% Y 10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	DE 05 A 15 AÑOS	ENTRE 0% Y 05%
EQUIPO DE OFICINA	DE 05 A 10 AÑOS	ENTRE 0% Y 05%
EQUIPO DE MEDICINA	DE 05 A 10 AÑOS	ENTRE 0% Y 05%
EQUIPO DE COMPUTO	DE 03 A 08 AÑOS	ENTRE 0% Y 02%
VEHICULOS	DE 05 A 12 AÑOS	ENTRE 0% Y 05%

2.8 Activos intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros de este. Las tres

(3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- a) **Que sea identificable:** esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir, es susceptible de ser escindido y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- b) **Que se posea el control:** se refiere a la capacidad que se tiene para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, **CLINICA RENACER Ltda.**, pueden restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- c) **Que genere beneficios económicos futuros:** bien sea por el incremento de los ingresos de **CLINICA RENACER Ltda.**, o debido a una reducción de los costos.

El precio que paga **CLINICA RENACER Ltda.**, para adquirir separadamente un activo intangible, reflejará las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a **CLINICA RENACER Ltda.**, En otras palabras, **CLINICA RENACER Ltda.**, esperará que haya una entrada de beneficios económicos, incluso si existe incertidumbre sobre la fecha o el importe de éstos. Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo.

GRUPO DE A.I	VIDA UTIL	METODO DE AMORTIZACION
SOFTWARE	DE 3 A 5 AÑOS	LINEA RECTA
INTANGIBLE	DE 5 A 10 AÑOS	LINEA RECTA

2.9 Gastos pagados por anticipado

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos:

- a) Que sea probable que **CLINICA RENACER Ltda.**, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y
- b) El importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que **CLINICA RENACER Ltda.**, obtenga un beneficio económico futuro son las que, por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

2.10 Arrendamientos

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a **CLINICA RENACER Ltda.**, el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Cada vez que **CLINICA RENACER Ltda.**, esté bajo este tipo de acuerdos, deberá clasificarlo en alguno de las siguientes modalidades:

- **Arrendamiento financiero:** arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.
- **Arrendamiento operativo:** es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

2.11 Cuentas por pagar

CLINICA RENACER Ltda., reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en:

- a) Prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y
- b) En otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros

CLINICA RENACER Ltda., ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones según las fechas de vencimientos acordadas con los diferentes tipos de acreedores.

2.12 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF, debido corresponden a obligaciones contractuales a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

- a) **Créditos de Tesorería:** corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a solventar deficiencias transitorias de liquidez.
- b) **Sobregiros Bancarios.**
- c) **Pasivos por arrendamientos financieros:** corresponden a las obligaciones que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una compañía financiera.
- d) **Los intereses:** se llevan contra el resultado en el periodo en el cual se generan.

2.13 Ingresos y otros ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones, y el impuesto al valor agregado. La empresa reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la empresa.

En el desarrollo de las operaciones diarias de la organización pueden generarse ingresos o beneficios económicos que no se originan en las actividades

ordinarias del negocio, es decir, en aquellos procesos con los que no se da cumplimiento al objeto social, misión o actividad principal. Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- a) Prestación del servicio.
- b) Prestación de otros servicios
- c) Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros.
- d) Intereses de cuentas por cobrar por financiaciones.
- e) Otros ingresos como:
 - Venta de Activos
 - Arrendamiento de Propiedades, Planta y Equipo
 - Rendimientos financieros e Intereses
 - Venta de otros bienes
 - Amortización del costo medio de inversión
 - Otros ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) **CLINICA RENACER Ltda.**, ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b) **CLINICA RENACER Ltda.**, no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- d) Sea probable que **CLINICA RENACER Ltda.**, reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.14 Corrección de errores y cambios de las políticas contables

CLINICA RENACER Ltda., debe aplicar las mismas políticas contables dentro de cada período contable, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable, con el fin de lograr comparabilidad en los estados financieros a lo largo del tiempo, y poder identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo.

CLINICA RENACER Ltda., cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Es requerido por una Norma o Interpretación, emitida por IASB.
- Lleva a que los estados financieros de **CLINICA RENACER Ltda.**, suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de **CLINICA RENACER Ltda.**

2.15 Presentación de estados financieros

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

2.15.1 Presentación razonable

CLINICA RENACER Ltda., reflejará en sus estados financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los estados financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

2.15.2 Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros serán elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, la gerencia al final del cierre contable de cada año deberá evaluar la capacidad que tiene **CLINICA RENACER Ltda.**, para continuar en funcionamiento y cuando se presente incertidumbre sobre hechos que puedan afectar la continuidad deberá revelarse.

2.15.3 Base contable de causación

Para la elaboración de los estados financieros se utilizará la base contable de causación, es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos,

patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

2.15.4 Uniformidad en la presentación

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- a) Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de **CLINICA RENACER Ltda.**, o en la revisión de sus estados financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en **la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF**.
- b) Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- c) Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los estados financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

2.15.5 Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

CLINICA RENACER Ltda., presentará por separado en los estados financieros todas aquellas partidas similares que posean la suficiente importancia relativa y agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al **5%** del total del grupo a que se hace referencia en la Nota correspondiente.

2.15.6 Compensación

CLINICA RENACER Ltda., no compensará en sus estados financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. **CLINICA RENACER Ltda.**, puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los estados financieros:

- a) Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- b) Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- c) Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- d) El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

2.15.7 Frecuencia de la información

Los Estados Financieros Individuales de Propósito General serán elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal. Sin embargo, por efecto de los requerimientos de las entidades financieras y algunos organismos de control se prepararán estados financieros trimestrales a corte 31 de marzo, 30 de junio

y 30 de septiembre para cumplir con estos requisitos. Los estados financieros serán preparados de acuerdo con la NIC 34.

2.15.8 Comparabilidad

Los estados financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

La información comparativa deberá contener como mínimo dos períodos consecutivos de los estados financieros y las notas asociadas.

Cuando se realice una re-expresión retroactiva de las partidas de los Estados Financieros o se aplique una política contable retroactivamente; **CLINICA RENACER Ltda.**, deberá presentar como mínimo tres estados de situación financiera que corresponderán al cierre del periodo corriente, al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente) y al principio del primer periodo comparativo.

Adicionalmente, cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas en los estados financieros, deberá realizarse la reclasificación de la información comparativa revelando la naturaleza, valor y razón de la reclasificación. En los casos en los que dicha reclasificación sea impracticable deberá revelarse las razones, así como la naturaleza de los ajustes que deberían efectuarse.

2.15.9 Estructura y contenido de los estados financieros

Al cierre contable anual, **CLINICA RENACER Ltda.**, preparará los siguientes estados financieros:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de resultados y resultado integral
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Cada estado financiero debe indicar claramente en sus encabezados: el nombre de **CLINICA RENACER Ltda.**, nombre del estado financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria en que están expresados los estados financieros (miles de pesos colombianos), los dos (2) años comparativos (al lado izquierdo siempre se presentará el año corriente y al lado derecho las cifras del año anterior).

2.16 Provisiones y contingencias

A continuación, se ilustra el reconocimiento que realiza **CLINICA RENACER Ltda.**, de sus provisiones y pasivos contingentes:

SITUACIÓN	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si CLINICA RENACER Ltda. , posee una obligación presente que probablemente exija una salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si CLINICA RENACER Ltda. , posee una obligación posible , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si CLINICA RENACER Ltda. , posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere remota la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

2.17 Deterioro del valor de los activos

CLINICA RENACER Ltda., aplicará esta política a los activos que conformen las Unidades Generadoras de Efectivo definidas, que corresponden a los activos de los rubros contables de propiedades, planta y equipo y de activos intangibles.

Esta política contable no aplica para:

- a) El deterioro de los inventarios se expone en la política contable de inventarios.
- b) No aplica para los activos no corrientes disponibles para la venta.
- c) El deterioro de las cuentas por cobrar se expone en la política contable de deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

2.18 Impuesto a las ganancias corriente y diferido

Se describe a continuación las políticas contables establecidas por **CLINICA RENACER Ltda.**, para el reconocimiento inicial, medición inicial y posterior del impuesto de renta corriente e impuesto diferido.

2.18.1 Impuesto de Renta Corriente

La medición de este impuesto se realiza de acuerdo con las normas tributarias vigentes en la fecha de cierre del periodo gravable usando la tasa de impuesto aplicable según la normatividad tributaria.

Los anticipos entregados sobre el impuesto del año siguiente o las retenciones en la fuente practicadas a **CLINICA RENACER Ltda.**, o autorretenidas en el periodo gravable, se deben contabilizar como un menor valor del impuesto corriente por pagar. Si este neteo genera un saldo a favor se reconocerá como una cuenta por cobrar a la Administración de Impuestos.

Tanto el impuesto a las ventas por pagar como la retención en la fuente por pagar serán compensadas para efectos de presentación del balance con los saldos a favor del Impuesto de Renta en la medida en que **CLINICA RENACER Ltda.**, decida hacer uso de esta opción.

El impuesto corriente se reconoce en el periodo en el cual surgen los resultados contables como un gasto por impuesto de renta contra un pasivo de impuesto de renta por pagar.

2.18.2 Impuesto de Renta Diferido

Las diferencias temporarias son aquellas divergencias entre los saldos del balance contable y los saldos del balance fiscal que se materializan a través de la conciliación patrimonial. Los saldos del balance contable surgen de la implementación de las NIIF y la conversión de estados financieros. Los saldos del balance fiscal surgen de la aplicación de la normatividad tributaria. Las diferencias temporarias serán imponibles o deducibles.

El impuesto de renta diferido será medido multiplicando la diferencia temporaria deducible o imponible por la tasa esperada o la substancialmente anunciada para el momento en que se revierta la diferencia.

En la medida en que no sea probable disponer de ganancias fiscales contra las que se puedan compensar las pérdidas o créditos fiscales no aplicados, no se procederá a reconocer el impuesto diferido activo.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocerán como gasto e ingreso en el estado de resultados, excepto cuando hayan surgido de:

- a) Una transacción o suceso que se reconoce en el mismo periodo o en otro diferente fuera del resultado, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio, porque lo requiere o permiten otras normas, como en los siguientes casos:
 - I. Un cambio en el valor en libros de una propiedad planta y equipo por efectos de la revaluación, la cual se reconoce en el otro resultado

integral y su impuesto diferido se reconoce igualmente en este rubro.

- II. Diferencias en cambio que surjan en la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero, que son reconocidas en el otro resultado integral.
 - III. Las ganancias o pérdidas ocasionadas por un activo financiero disponible para la venta, las cuales se reconocerán en el otro resultado integral.
 - IV. Los ajustes realizados en los cambios en las políticas contables o la corrección de errores, los cuales se reconocen directamente en el patrimonio.
- b) una combinación de negocios
- c) El impuesto diferido activo se reconocerá y se mantendrá en la medida en que:
- I. Haya suficientes diferencias temporarias imponibles que los compensen en el mismo periodo ó
 - II. La proyección tributaria indica que se generará suficiente renta líquida gravable que permita deducir las diferencias temporarias deducibles o compensar las pérdidas fiscales.

Por lo tanto, es necesario que al final de cada año se prepare la proyección fiscal de la empresa por los periodos en los cuales se compensaría o deducirían las partidas que originan impuesto diferido.

Al 31 de diciembre de 2017 **CLINICA RENACER Ltda.**, estima que las partidas del impuesto sobre la renta diferido activo serían recuperables en función a sus estimados de ganancias gravables futuras.

2.18.3 Diferencias temporarias deducibles

Se generará activo por impuesto de renta diferido cuando:

- a) El activo contable sea inferior al activo fiscal o
- b) El pasivo contable sea superior al pasivo fiscal,
- c) Resulte probable que la empresa disponga de ganancias fiscales futuras que le permitan cargar las diferencias temporarias deducibles, de tal forma que la diferencia se revierta generando un menor pago del impuesto de renta en el mismo periodo en el que se espera se reviertan las diferencias

temporarias deducibles o en los periodos en los que una pérdida fiscal pueda ser compensada.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un menor valor del gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un activo no corriente denominado **“Impuesto de renta diferido por cobrar”**.

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo. Las siguientes diferencias temporarias generarán impuesto de renta diferido por cobrar.

2.18.4 Diferencias temporarias imponibles

Se generará pasivo por impuesto de renta diferido cuando:

- a) El activo contable sea superior al activo fiscal y/o
- b) El pasivo contable sea inferior al pasivo fiscal;
- c) En la medida en que en un futuro dicha diferencia se revierta generando un mayor pago del impuesto de renta.

El efecto tributario de estas diferencias se reconocerá en el momento en que se origina la diferencia temporaria y se reconocerá como un gasto en el estado de resultados como impuesto de renta diferido y la contrapartida será un pasivo no corriente denominado **“Impuesto de renta diferido por pagar”**.

Si la partida que generó el impuesto diferido afectó el otro resultado integral o el patrimonio contable, se reconocerá en la misma cuenta sin afectar los resultados del periodo.

2.19 Beneficios a empleados

CLINICA RENACER Ltda., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado,
- b. Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad,
- c. que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea costumbre de **CLINICA RENACER Ltda.**

- d. que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

En esta política se indica como **CLINICA RENACER Ltda.**, maneja contablemente los beneficios que se otorgan a los empleados, trabajadores y familiares de estos: beneficios de corto plazo, beneficios por terminación, beneficios de largo plazo.

2.20 Políticas de gestión de riesgos

La política de administración de riesgo contempla los siguientes aspectos:

- a) Aprovechamiento de la evaluación de riesgos para garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos y la supervivencia de la empresa.
- b) Contar con procesos y procedimientos eficientes, revisados y ajustados de acuerdo con las necesidades y evolución del negocio.
- c) Asegurar que se mantenga un adecuado sistema de control interno, en las operaciones, la preparación de estados financieros, la aplicación de las políticas y la gestión del riesgo.
- d) Asegurar que el proceso de información financiera, la evaluación de los riesgos y controles relativos al proceso de preparación de informes se realice con apego a las normas éticas y legales, garantizando la integridad de los estados financieros y sus revelaciones.
- e) Garantizar el equilibrio en la forma como la organización administra sus riesgos y el ambiente de control.

En ese orden de ideas y en el marco de los principios del Sistema de Control Interno, la primera línea de defensa contra los riesgos se encuentra a cargo de cada uno de los funcionarios que llevan a cabo día a día la operación (autocontrol), la segunda línea de defensa recae sobre los órganos de control Interno de **CLINICA RENACER Ltda.**, y una tercera sustentada en las evaluaciones independientes llevadas a cabo de manera periódica.

2.21 Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

CLINICA RENACER Ltda., tiene establecido e implementado un sistema de administración de riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT), en los términos establecidos por las normas internas y externas, encaminadas a detectar y prevenir eventos de riesgo de LA/FT. Entre las actividades que ejecuta para garantizar su efectividad, se llevan a cabo las siguientes:

- **Capacitación:** un programa de capacitación del Sistema de Administración de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo para los funcionarios nuevos y para los funcionarios antiguos.
- **Conocimiento del cliente:** Se monitorea la adecuada implementación de las políticas de vinculación de clientes, en los términos definidos por el Manual del Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (SARLAFT).
- **Gestión de riesgos:** Se identifican y gestiona los riesgos asociados a LA/FT, implementando controles.
- **Señales de alerta:** se establecieron señales de alerta con el objeto de determinar operaciones inusuales o sospechosas, para llevar acabo los reportes pertinentes a los entes de control. Respecto a este punto de manera continua se llevan a cabo los reportes a la UIAF tales como transacciones en efectivo, operaciones sospechosas, clientes exonerados, campañas políticas y productos.

3 REVELACIONES

A continuación, se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, (valores expresados en miles de pesos colombianos (COP)).

3.1 Transacciones en moneda extranjera

Las normas básicas existentes en Colombia permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio. No obstante, la mayoría de las transacciones en moneda extranjera todavía requieren el cumplimiento de ciertos requisitos legales. En el caso que se presenten transacciones y saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado (TRM) dada por el Banco de la República.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en cajas y bancos. Al cierre de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los valores representados en el efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran sin restricciones.

	2017	2016	VARIACION
Efectivo y Equivalentes al Efectivo			
Efectivo	5.514.000,00	45.000,00	5.469.000,00
Bancos	657.412.000,00	1.191.132.000,00	-533.720.000,00
Cuentas de Ahorro	1.099.987.000,00	48.931.000,00	1.051.056.000,00
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.762.913.000,00	1.240.108.000,00	522.805.000,00

3.3 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes, su medición posterior es a costo amortizado:

	2017	2016	VARIACION
Deudores			
Clientes Nacionales	19.676.230.000,00	18.697.833.000,00	978.397.000,00
Anticipos y Avances	51.625.000,00	10.198.000,00	41.427.000,00
Reclamaciones	117.321.000,00	45.107.000,00	72.214.000,00
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2.500.000,00	2.500.000,00	-
Deudores Varios	6.346.000,00	6.346.000,00	-
Deudas de Difícil Cobro	-	-	-
Provision de Clientes	-10.598.179.000,00	-7.588.657.000,00	-3.009.522.000,00
Total Deudores	9.255.843.000,00	11.173.327.000,00	-1.917.484.000,00

3.4 Propiedades, planta y equipo

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman la Propiedad, planta y equipo, su medición posterior es a su costo histórico:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la empresa efectuó una revisión de los indicadores internos y externos de deterioro, determinando que no existen indicios de que los bienes de propiedades, plantas y equipo se encuentren deteriorados, adicionalmente no tiene restricción de titularidad ni garantías para el cumplimiento de obligaciones que afecten a los bienes de Propiedades, plantas y equipo.

A 31 de diciembre de 2017, la empresa no posee activos depreciados totalmente.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 la empresa no presenta activos de Propiedades, plantas y equipos retirados de uso, clasificados como Disponibles para la venta.

Sus vidas útiles y método de depreciación se detallan a continuación:

TIPO	VIDA UTIL	METODO DE DEPRECIACION
EDIFICACIONES	DE 20 A 50 AÑOS	LINEA RECTA
MAQUINARIA Y EQUIPO	DE 05 A 15 AÑOS	LINEA RECTA
EQUIPO DE OFICINA	DE 05 A 10 AÑOS	LINEA RECTA
EQUIPO DE COMPUTO	DE 03 A 08 AÑOS	LINEA RECTA
VEHICULOS	DE 05 A 12 AÑOS	LINEA RECTA
ARMAMENTO	DE 03 a 15 AÑOS	LINEA RECTA

Las mejoras y reparaciones que prolonguen su vida útil de estos rubros se capitalizan, las demás reparaciones y mantenimientos preventivos se registran contra el resultado en el año en que se generen.

	2017	2016	VARIACION
Propiedad, Planta y Equipos			
Terrenos	2.194.057.000,00	2.194.057.000,00	-
Construcciones y Edificaciones	8.450.268.000,00	8.450.268.000,00	-
Maquinaria y Equipo	684.887.000,00	659.796.000,00	25.091.000,00
Equipo de Oficina	474.146.000,00	474.146.000,00	-
Equipo de Computacion y Comunicación	237.902.000,00	234.689.000,00	3.213.000,00
Maquinaria y Equipo Medico Cientifico	1.818.767.000,00	1.681.465.000,00	137.302.000,00
Muebles y Enseres Hospitalarios	48.209.000,00	48.209.000,00	-
Flota y Equipo de Transporte	174.948.000,00	174.948.000,00	-
Depreciacion Acumulada	-5.081.020.000,00	-3.011.147.000,00	-2.069.873.000,00
Total Propiedad, Planta y Equipo	9.002.164.000,00	10.906.431.000,00	-1.904.267.000,00

3.5 Inventarios – Consumibles

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman los inventarios, que para nuestro caso representan los consumibles de la prestación del servicio. Los inventarios presentan su medición al costo histórico así:

	2017	2016	VARIACION
Inventarios			
Medicamentos	116.058.000,00	183.443.000,00	-67.385.000,00
Material Medico Quirurgico	621.848.000,00	328.292.000,00	293.556.000,00
Total Inventarios	737.906.000,00	511.735.000,00	226.171.000,00

3.6 Activos intangibles distintos del crédito mercantil

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Activos Intangibles distintos del crédito mercantil, su medición posterior es a su costo histórico así:

	2017	2016	VARIACION
Intangibles			
Programas de Computacion	0,00	154.000.000,00	-154.000.000,00
Amortizacion de Computacion	0,00	-66.800.000,00	66.800.000,00
Total Intangibles	0,00	87.200.000,00	-87.200.000,00

Sus vidas útiles y método de depreciación se detallan a continuación:

GRUPO DE A.I	VIDA UTIL	METODO DE AMORTIZACION
SOFTWARE	DE 3 A 5 AÑOS	LINEA RECTA
INTANGIBLE	DE 1 A 10 AÑOS	LINEA RECTA

3.7 Préstamos

Los créditos que posee la compañía tenían un plazo estipulado de 3 años, el cual se finalizó de cancelar durante el año 2017.

A corto plazo:

	2017	2016	VARIACION
Obligaciones Financieras			
Compañías de Financiamiento Comercial	0,00	47.226.000,00	-47.226.000,00
Total Obligaciones Financieras	0,00	47.226.000,00	-47.226.000,00

A largo plazo:

	2017	2016	VARIACION
Obligaciones Financieras			
Compañías de Financiamiento Comercial	0,00	14.002.000,00	-14.002.000,00
Total Obligaciones Financieras	0,00	14.002.000,00	-14.002.000,00

3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, su medición posterior es a costo amortizado:

A corto plazo:

	2017	2016	VARIACION
Proveedores			
Proveedores de Mercancias	1.332.799.000,00	1.312.346.000,00	20.453.000,00
Total Proveedores	1.332.799.000,00	1.312.346.000,00	20.453.000,00
Cuentas por Pagar			
Costos y Gastos por Pagar	1.826.384.000,00	2.183.625.000,00	-357.241.000,00
Retenciones y Aportes de Nomina	129.730.000,00	106.312.000,00	23.418.000,00
Total Cuentas por Pagar	1.956.114.000,00	2.289.937.000,00	-333.823.000,00

A largo plazo:

	2017	2016	VARIACION
Proveedores			
Proveedores de Mercancias	2.665.597.000,00	5.790.131.000,00	-3.124.534.000,00
Total Proveedores	2.665.597.000,00	5.790.131.000,00	-3.124.534.000,00

3.9 Cuentas por pagar por Obligaciones Fiscales

Bajo el nuevo marco de referencia NIIF, a continuación, se detallan los valores y cuentas que conforman Cuentas por pagar por obligaciones fiscales. Las cuales de acuerdo con el marco normativo de las NIIF sufren el proceso de compensación para efectos de la presentación de Estados Financieros.

	2017	2016	VARIACION
Obligaciones Fiscales			
Impuesto a las Utilidades	675.622.000,00	416.097.000,00	259.525.000,00
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	-728.293.000,00	-725.616.000,00	-2.677.000,00
Retencion en la Fuente RENTA	56.073.000,00	88.818.000,00	-32.745.000,00
Retencion en la Fuente IVA	0,00	-	-
Retencion en la Fuente ICA	7.628.000,00	9.915.000,00	-2.287.000,00
Total Obligaciones Fiscales	11.030.000,00	-210.786.000,00	221.816.000,00

3.10 Cuentas por pagar por Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

- a) Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce (12) meses

siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestados sus servicios.

- b) Otros beneficios a largo plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

CLINICA RENACER Ltda., no tiene dentro de su política establecida los pagos basado en acciones a sus empleados.

Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos beneficios que no estén bajo su alcance o en el caso también que las NIIF – PYME aplicables tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

	2017	2016	VARIACION
Obligaciones Laborales			
Salarios por Pagar	353.835.000,00	264.114.000,00	89.721.000,00
Cesantias Consolidadas	319.179.000,00	280.841.000,00	38.338.000,00
Intereses sobre las Cesantias	37.160.000,00	32.214.000,00	4.946.000,00
Prima de Servicios	0,00	-	-
Vacaciones Consolidadas	337.649.000,00	252.600.000,00	85.049.000,00
Total Obligaciones Laborales	1.047.823.000,00	829.769.000,00	218.054.000,00

3.11 Anticipos y Avances

Representan los anticipos recibidos, para el inicio de la ejecución de contratos. Al 31 de diciembre de 2017 existen anticipos que no serán reembolsados dentro del año siguiente, por lo tanto, no se han clasificado como corrientes:

	2017	2016	VARIACION
Otros Pasivos			
Anticipos y Avances Recibidos	303.821.000,00	295.535.000,00	8.286.000,00
Depositos Recibidos	184.038.000,00	141.244.000,00	42.794.000,00
Ingresos Recibidos para Terceros	188.863.000,00	188.818.000,00	45.000,00
Total Otros Pasivos	676.722.000,00	625.597.000,00	51.125.000,00

3.12 Impuesto sobre la renta diferido activo y pasivo

El Impuesto Diferido, es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

CLINICA RENACER Ltda., reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado por este impuesto corriente excede el importe por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, **CLINICA RENACER Ltda.**, reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

CLINICA RENACER Ltda., reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de

transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge por la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por las entidades fiscales.

CLINICA RENACER Ltda., determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo, de manera específica:

- a) La base fiscal de un activo es igual al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa ganancias fiscales, la base fiscal se considera igual al importe en libros.
- b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que se hubieran dado si el pasivo se hubiera liquidado por su importe según libros al final del periodo sobre el que se informa.
- c) Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos o pasivos, el importe en libros es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros.

Las diferencias temporarias, se presentan por las siguientes razones:

- a) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal en el reconocimiento inicial de activos y pasivos, o para aquellos que tienen base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal posterior al reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el periodo sobre el que se informa, pero se reconocen ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y dicho cambio no se reconocerá en el importe en libros contable en ningún periodo.

CLINICA RENACER Ltda., reconocerá el impuesto diferido activo y pasivo:

- a) Para todas las diferencias temporarias que incrementen las ganancias fiscales en el futuro, un pasivo por impuestos diferido.
- b) Para las que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, un activo por impuesto diferido.

- c) Para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores, un activo por impuesto diferido.

CLINICA RENACER Ltda., medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, **CLINICA RENACER Ltda.**, medirá los gastos o ingresos y activos o pasivos por impuesto diferido, utilizando las tasas medias aprobadas o que estén en proceso de aprobación.

Impuesto diferido debito:

	2017	2016	VARIACION
Diferidos			
Impuesto Diferido Debito	566.337.000,00	396.436.000,00	169.901.000,00
Total Diferidos	566.337.000,00	396.436.000,00	169.901.000,00

Impuesto diferido crédito:

	2017	2016	VARIACION
Pasivos Diferidos			
Impuesto Diferido Credito	514.118.000,00	67.394.000,00	446.724.000,00
Total Pasivos Diferidos	514.118.000,00	67.394.000,00	446.724.000,00

3.13 Impuesto sobre la Renta y Complementario corriente

Esta política contable aplica para la contabilidad del impuesto a las ganancias de **CLINICA RENACER Ltda.** El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

CLINICA RENACER Ltda., reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado por este impuesto corriente excede el importe por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, **CLINICA RENACER Ltda.**, reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

De la misma manera, una perdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior será reconocida como un activo por impuesto corriente.

CLINICA RENACER Ltda., medirá un pasivo (activo) por impuestos corrientes a los importes que esperen pagar (recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

Cualquier cambio en un pasivo o activo por impuesto corriente será reconocido en resultados como gasto por el impuesto.

	2017	2016	VARIACION
Obligaciones Fiscales			
Impuesto a las Utilidades	675.622.000,00	416.097.000,00	259.525.000,00

3.14 Provisiones y Contingencias

CLINICA RENACER Ltda., ha definido los siguientes conceptos basados en el nuevo marco conceptual:

- a) **Provisiones:** Pasivos de cuantía o vencimientos inciertos.
- b) **Activos contingentes:** un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.
- c) **Pasivo contingente:** una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo porque ocurra, o deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Adicionalmente, es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque no es probable que para liquidarla se vaya a requerir una salida de beneficios económicos, o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Cuando se presente **CLINICA RENACER Ltda.**, deberá evaluar los casos de fidelización de clientes y acumulación de puntos para casos especiales, la constitución de una provisión para cubrir estas obligaciones implícitas con afiliados.

CLINICA RENACER Ltda., reconoce una provisión solo cuando:

- a) Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación.
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que la entidad no tiene otra alternativa más que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación, la cual puede ser exigida por ley, o porque tiene una obligación implícita, porque

el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa valida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades.

CLINICA RENACER Ltda., medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa. Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

CLINICA RENACER Ltda., cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Al mismo tiempo, revisará y ajustará las provisiones en cada fecha en la que se informa, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

Los importes que se ajusten en la provisión serán reconocidos en resultados, a no ser que la provisión se haya constituido como parte de un activo, como es el caso de la provisión por desmantelamiento contemplada en la política de propiedad, planta y equipo.

Si la provisión se mide por el valor presente del importe que se espera cancelar, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja. En los casos en que sean procesos de acciones populares o pretensiones o dependiendo de su naturaleza solamente se realizará la revelación, debido a que no es posible definir fiablemente el valor a pagar.

0%	MENOS 50%	50%	MAS 50%	100%
REMOTA	POSIBILIDAD		PROBABILIDAD	CIERTA
↓	↓		↓	↓
NADA	REVELAR		PROVISION + REVELACION	PASIVO

CLINICA RENACER Ltda., no reconocerá un activo o pasivo contingente, en aquellos casos en los que sea probable la entrada de beneficios económicos a **CLINICA RENACER Ltda.**, se revelará información sobre este. Los pasivos contingentes se revelarán a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota.

CLINICA RENACER Ltda., revelará la siguiente información para cada tipo de provisión:

- a) Una conciliación que muestre:
 - El importe en libros al principio y al final del periodo;
 - Las adicciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del importe descontado;
 - Los importes cargados contra la provisión durante el periodo; y
 - Los importes no utilizados revertidos en el periodo.
- b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del importe y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- c) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al importe o al calendario de las salidas de recursos.
- d) El importe de cualquier reembolso esperado, indicando el importe de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.
- e) No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.
- f) Una descripción de todos los procesos a cargo del departamento jurídico de la Entidad.

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recurso para liquidarlo sea remota, la entidad revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza de este y, cuando fuese practicable:

- a) Una estimación de sus efectos financieros,
- b) Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos; y
- c) La posibilidad de cualquier reembolso.
- d) Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

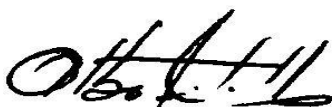
CLINICA RENACER Ltda., revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costo ni esfuerzos desproporcionados, una estimación de su efecto financiero, solo en los casos en los que sea probable una entrada de beneficios económicos (con mayor probabilidad de que ocurra o no) pero no prácticamente cierta. Si fuera impracticable revelar esta información, se indicará este hecho.



EFRAIN PACHECO CASADIEGO
C.C. 13.814.379 expedida en
Bucaramanga Representante Legal



INGRYS YOHANA AREVALO
C.C 40.935.384 expedida en Riohacha
TP 125.036 – T de la J.C.C.
Contadora



ALBERTO DE LA HOZ CARO
C.C 7.427.210 expedida en Barranquilla
T.P 1.999 – T de la J.C.C.
Revisor Fiscal

ALBERTO DE LA HOZ CARO

Revisor Fiscal

T.P. 1999 - T de la J.C.C.

A la Junta de Socios:

Unidad de Cuidados Intensivos Renacer Ltda.

He examinado el Balance General de la Unidad de Cuidados Intensivos Renacer Ltda., al 31 de diciembre del 2017 y 2016, y los correspondientes Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, de la situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas y las revelaciones hechas a través de las notas que han sido preparadas como lo establece el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y la ley 222 de 1995 formando con ellos un todo indivisible.

Dichos Estados Financieros fueron preparados y certificados bajo la responsabilidad de la administración. Una de mis responsabilidades es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros Certificados y si entre ellos existe la debida concordancia.

Mi examen fue practicado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluyó la obtención de la información necesaria para el fiel cumplimiento de mis funciones. Se hicieron pruebas de los documentos y registros de contabilidad, y se aplicaron otros procedimientos de Auditoria.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, ajustados como se indicó antes; tomados fielmente de los libros y adjuntos a éste informe, presentan, razonablemente la situación Financiera de la Unidad de Cuidados Intensivos Renacer Limitada, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus Operaciones, los Cambios en el patrimonio, los Cambios en la situación Financiera y los Flujos de Efectivo por los años terminados en esa fecha de conformidad con las normas de

contabilidad generalmente aceptadas en Colombia aplicadas uniformemente.

Estos Estados Financieros Certificados son concordantes con el Informe de Gestión que tuvimos a nuestra disposición, preparado como lo establece la ley 222 de 1995 y que incluyó la expresión por parte de la gerencia de la validez del software y del cumplimiento de las normas sobre derechos de autor que establece la ley 603 del año 2.000.

Esta revisoría dictamina además que la empresa ha cumplido con las normas establecidas por el sistema de seguridad social integral de acuerdo con el Decreto 1406 de 1.999 "Por el cual se adoptan disposiciones reglamentarias de la Ley 100 de 1993, se reglamenta parcialmente al artículo 91 de la ley 488 de marzo 24 de 1998, se dictan disposiciones para la puesta en operación del Registro Único de aportantes al Sistema de Seguridad Social Integral y se dictan otras disposiciones". Esta norma en sus artículos 11 y 12 nos exige dictaminar: Si el aportante ha cumplido durante el período sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

- a. Si los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y se han determinado correctamente las bases de cotización.
- b. Si son correctos los datos sobre los afiliados al sistema.
- c. Si el aportante se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes al cierre del ejercicio de acuerdo con los plazos fijados.
- d. Inexistencia de irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales
- e. Las salvedades a que haya lugar cuando el aportante haya incurrido en irregularidades en el cumplimiento de estas obligaciones.

Basado en el alcance de mi examen, conceptúo que la contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable; que las operaciones registradas y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos de la clínica, y a las disposiciones de la Junta de Socios.

Que la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y conservan debidamente; que existen y son adecuadas las medidas de control interno.

Dejo además constancia que el software utilizado por la empresa tiene licencia y cumple por lo tanto con las normas relacionadas con los derechos de autor como lo establece el artículo 1º de la Ley 603 de 2000; aspecto sobre el cual también se pronunció el Representante Legal en su informe de gestión.

Además es adecuada la conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros eventualmente en su poder.

Cordialmente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. de la Hoz Caro', written over a horizontal line.

ALBERTO DE LA HÓZ CARO

Revisor Fiscal Principal

T.P. 1999 - T de la J.C.C.