

**CLINICA SAN MARTIN BARRANQUILLA LTDA**  
**900.164.285-0**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)**  
**Barranquilla - Atlántico**



	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>19.737.300.474</b>	<b>18.369.028.707</b>
Unidad funcional de Urgencia	1.934.177.378	2.775.258.795
Unidad funcional de Consulta Externa	1.272.925.801	515.765.059
Unidad funcional de Hospitalizacion	9.567.976.595	6.003.324.205
Unidad funcional de Quirofanos	3.384.659.208	4.014.254.526
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	3.117.589.600	2.500.776.256
Unidad funcional de Apoyo terapeutico	285.791.046	199.115.478
Unidad funcional de Mercadeo	447.529.503	45.970.340
Otras Actividades realcionadas	648.804.774	2.779.906.714
Devoluciones, rebajas y/o descuentos	<u>(922.153.431)</u>	<u>(465.342.666)</u>
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>10.223.972.957</b>	<b>8.912.781.718</b>
Unidad funcional de Urgencia	1.391.368.884	1.139.480.840
Unidad funcional de Consulta Externa	1.086.263.618	89.725.558
Unidad funcional de Hospitalizacion	3.650.011.254	3.807.522.045
Unidad funcional de Quirofanos	2.442.262.893	1.900.536.606
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	1.445.715.080	1.800.089.000
Unidad funcional de Apoyo terapeutico	164.335.551	137.000.044
Unidad funcional de Mercadeo	44.665.717	38.261.984
Otras Actividades realcionadas	<u>(650.040)</u>	<u>165.641</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>9.513.327.517</b>	<b>9.456.246.989</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>5.508.285.267</b>	<b>6.217.795.537</b>
Personal	2.079.639.969	2.123.249.381
Honorarios	51.620.000	118.474.000
Impuestos	164.697.638	119.571.594
Arrendamientos	147.903.296	161.575.866
Contribuciones y afiliaciones	91.253.620	212.607.271
Seguros	82.404.539	19.730.348
Servicios	873.035.204	861.890.202
Gastos Legales	14.912.518	5.752.190
mantenimiento y reparaciones	109.680.393	89.450.244
Adecuacion e instalación	21.736.254	59.722.987
publicidad	20.140.750	17.727.624
Depreciación	-	1.111.796.892
Amortizaciones	29.924.626	36.801.435
Diversos	621.336.460	1.066.782.619
Provision	<u>1.200.000.000</u>	<u>212.662.884</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>4.005.042.250</b>	<b>3.238.451.452</b>

<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>2.487.809.762</b>	<b>1.438.432.704</b>
Financieros	1.809.865.696	1.350.036.645
Gastos renta	138.620.466	-
Gastos extraordinarios	318.927.883	609.679
Diversos	<u>220.395.717</u>	<u>87.786.380</u>

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>47.851.055</b>	<b>116.913.337</b>
Financieros	6.302.525	19.324.115
Recuperaciones	1.229.466	-
Indemnizaciones (ige)	40.319.063	760.253
Aprovechamiento		96.828.969

<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1.565.083.543</b>	<b>1.916.932.085</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>104.860.597</b>	<b>126.517.517</b>
<b>IMPUESTO RENTA</b>	<b>516.477.569</b>	<b>651.756.909</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>943.745.377</u></b>	<b><u>1.138.657.659</u></b>



**HERNANDO CHACON CHACON**  
Representante Legal



**ALFREDO ENRIQUE BRUGES TAPIAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 23214-T



**GERMAN QUIROZ DIAZ**  
Contador publico  
Tarjeta Profesional. 211143-T

**CLINICA SAN MARTIN BARRANQUILLA LTDA**  
**900.164.285-0**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2018**  
**Barranquilla - Atlántico**



<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>	<b>38.540.031</b>	<b>343.635.992</b>
Caja	8.928.317	6.000.000
Bancos	29.611.714	337.635.992
 <b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	 <b>15.612.439.367</b>	 <b>13.532.486.323</b>
Clientes nacionales	7.158.183.699	3.782.101.519
Cuentas por cobrar a socios	-	-
Anticipos avances y depositos	5.851.534.526	1.707.607.070
Anticipo de impuestos y contribuciones	622.449.067	659.315.964
Reclamaciones	735.361.536	961.648.362
Cuentas por cobrar a trabajadores	2.344.424	7.845.355
Deudores varios	1.828.995.137	7.000.397.075
Deterioro cartera	- 586.429.022	- 586.429.022
 <b>MATERIAL MOVILIZADO</b>	 <b>820.864.882</b>	 <b>448.705.886</b>
Medicamentos	327.164.306	252.768.693
Materiales medico quirurgicos	- 26.705.717	48.801.292
Materiales reactivos y laboratorio	53.422.085	-
Materiales respuestos y accesorios	466.172.328	147.135.901
Inventarios en transito	811.880	-
 <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	 <b>16.471.844.280</b>	 <b>14.324.828.201</b>
 <b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	 <b>10.003.514.396</b>	 <b>7.112.150.335</b>
Construcciones en curso	9.498.936.781	7.373.964.966
Maquinaria y equipo en montaje	8.960.919	8.960.919
Construcciones y edificaciones	396.432.252	-
Maquinaria y equipo	609.309.891	600.563.988
Equipo de oficina	225.638.180	224.558.380
Equipo de computacion y comunicación	499.623.729	486.329.631
Maquinaria y equipo medico cientifico	3.454.489.411	3.402.213.794
Equipos de hoteleria (camas)	251.280.000	251.280.000
Equipo de transporte-ambulancia	33.264.809	33.264.809
Acueducto plantas y redes	473.130.610	178.566.034
Depreciacion acumulada	- 5.447.552.186	- 5.447.552.186
 <b>INTANGIBLES</b>	 <b>4.403.567.748</b>	 <b>4.800.000.000</b>
Derechos	4.403.567.748	4.800.000.000
 <b>DIFERIDOS</b>	 -	 -
Cargos diferidos -	-	-
 <b>TOTAL ACTIVO</b>	 <b>30.878.926.424</b>	 <b>26.236.978.536</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.878.798.500</b>	<b>2.297.555.760</b>
Obligaciones Financieras	1.878.798.500	2.297.555.760
<b>CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR</b>	<b>3.849.129.469</b>	<b>3.243.989.131</b>
Proveedores nacionales	3.849.129.469	3.243.989.131
<b>OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAG.</b>	<b>2.786.389.962</b>	<b>2.034.350.661</b>
Costos y gastos por pagar	2.567.611.357	1.904.912.492
Retencion en la fuente	109.203.681	32.454.033
Retencion en el reteica	4.921.666	-
Retenciones y aportes de nomina	90.798.824	81.599.160
Acreedores varios	13.854.435	15.384.976
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>516.476.976</b>	<b>651.756.909</b>
Impuesto de renta y cree por pagar	516.476.976	651.756.909
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>428.634.055</b>	<b>893.175.872</b>
Nomina por pagar	0	236.877.528
Cesantias	247.910.004	247.445.142
Intereses	28.344.204	28.688.112
Vacaciones consolidadas	152.379.846	380.165.090
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>338.675.184</b>	<b>459.483.845</b>
Anticipos y avances recibidos - prest servic	338.675.184	459.483.845
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9.798.104.146</b>	<b>9.580.312.178</b>
<b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b>	<b>11.262.773.365</b>	<b>5.444.447.519</b>
Obligaciones Financieras	11.262.773.365	5.444.447.519
Otras Obligaciones		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>2.447.397.002</b>
Compañías vinculadas - cecac	0	2.447.397.002
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>21.060.877.512</b>	<b>17.472.156.699</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Aportes sociales	2.700.000.000	2.700.000.000
Reserva Legal	689.398.172	584.537.575
Utilidades Acumuladas	5.484.905.364	4.341.626.603
Utilidad Del Ejercicio	943.745.376	1.138.657.659
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.818.048.912</b>	<b>8.764.821.837</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>30.878.926.424</b>	<b>26.236.978.536</b>

  
**HERNANDO CHACON CHACON**  
 Representante Legal

  
**ALFREDO ENRIQUE BRUGES TAPIAS**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 23214-T

  
**GERMAN QUIROZ DIAZ**  
 Contador publico  
 Tarjeta Profesional. 211143-T

**CLINICA SAN MARTIN BARRANQUILLA LTDA**

**NIT. 900.164.285-0**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**En Diciembre 31 del Año 2018 y 2017**

**MÉTODO INDIRECTO**

**(Cifras en Pesos Colombianos)**

**Barranquilla - Atlántico**



<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
	<b>UTILIDADES DEL EJERCICIO</b>		<b>516.477.569,24</b>
<b>Más:</b>	<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:</b>		<b>29.924.626,00</b>
	Depreciaciones, amortizaciones y Retiros	29.924.626,00	
<b>Menos:</b>	<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES:</b>		<b>-5.526.179.210,78</b>
	Aumento de cuentas comerciales por cobrar	-2.079.953.044	
	Aumento de Deudores Vinculados Económicos	-3.553.142.065	
	Aumento en Compra de Inventarios	75.507.009	
	Disminución de Acredores Comerciales	0	
	Aumento de Costos y Gastos por Pagar	752.039.301	
	Aumento de impuestos y Retenciones	-135.279.933	
	Disminución de obligaciones laborales	-464.541.818	
	Disminución de Otros Pasivos	-120.808.661	
	<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO OPERACIONAL</b>		<b>-4.979.777.015,54</b>
	<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
	Disminución por venta de Activos Fijos		0,00
	Incrementos de Construcciones en Curso y otros		-1.939.896.155,98
	Aumento de Adquisición Derechos Leasing		0,00
	<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN INVERSIONES</b>		<b>-1.939.896.155,98</b>
	<b>ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>		
	Aumento de préstamos bancarios		5.399.568.586,27
	<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO FINANCIEROS</b>		<b>5.399.568.586,27</b>
	<b>AUMENTO/DISMINUCION DE EFECTIVO</b>		<b>-1.520.104.585,25</b>
	<b>EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>		<b>337.635.992,00</b>
	<b>EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>		<b>-1.182.468.593,25</b>
<b>SALDOS SEGÚN BALANCE A:</b>			
	<b>EFECTIVO EN</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-17</b>
	Disponible	38.540.030,94	343.635.992,00
	<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>38.540.030,94</b>	<b>343.635.992,00</b>
			<b>Variación</b>
			<b>-305.095.961,06</b>

  
**HERNANDO CHACON CHACON**  
 Representante Legal

  
**ALFREDO ENRIQUE BRUGES TAPIAS**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 23214-T

  
**GERMAN QUIROZ DIAZ**  
 Contador publico  
 Tarjeta Profesional. 211143-T

**CLINICA SAN MARTIN BARRANQUILLA LTDA**

**NIT. 900.164.285-0**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**En Diciembre 31 del Año 2018 y 2017**

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

Barranquilla - Atlántico



	Capital	\$ 45.802.058	Utilidad del Ejercicio	Utilidades Acumuladas	Superavit por Valorizacion	Totales
<b>Saldo Inicial al 01/01/2017</b>	\$ 2.700.000.000	\$ 458.020.058	\$ 2.629.904.982	\$ 1.747.629.688	\$ -	\$ 7.535.554.728
Aumento de Capital Social	\$ -					\$ -
Utilidad del Ejercicio			\$ 1.138.657.659			\$ 1.138.657.659
Distribucion de Utilidades						\$ -
Apropiacion Reservas		\$ 126.517.517				\$ 126.517.517
Reclasificacion a Utilidad Acumuladas			\$ (2.629.904.982)	\$ 2.593.996.915		\$ (35.908.067)
<b>Saldo A Dic. 31 de 2017</b>	<b>\$ 2.700.000.000</b>	<b>\$ 584.537.575</b>	<b>\$ 1.138.657.659</b>	<b>\$ 4.341.626.603</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8.764.821.837</b>
Aumento de Capital Social						\$ -
Utilidad del Ejercicio			\$ 943.745.376			\$ 943.745.376
Distribucion de Utilidades						\$ -
Apropiacion Reservas		\$ 104.860.597				\$ 104.860.597
Reclasificacion a Utilidad Acumuladas			\$ (1.138.657.659)	\$ 1.143.278.761		\$ 4.621.102
<b>Saldo A Dic. 31 de 2018</b>	<b>\$ 2.700.000.000</b>	<b>\$ 689.398.172</b>	<b>\$ 943.745.376</b>	<b>\$ 5.484.905.364</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.818.048.912</b>

  
**HERNANDO CHACON CHACON**  
 Representante Legal

  
**ALFREDO ENRIQUE BRUGES TAPIAS**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 23214-T

  
**GERMAN QUIROZ DIAZ**  
 Contador publico  
 Tarjeta Profesional. 211143-T

**CLINICA SAN MARTIN BARRANQUILLA LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

**Información en Miles de Pesos Colombianos**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA**

**NIIF PARA PYMES**

## **NOTAS O REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CONSIDERACIONES INICIALES**

#### Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha. La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Mediante Oficio número 2-2015-123503 de noviembre de 2015, dirigido a la Alta Consejería para la Competitividad de la Presidencia de la República, la Superintendencia Nacional de Salud solicitó estudiar la viabilidad de correr en un (1) año el cronograma para la implementación definitiva de las normas internacionales para la entidades que pertenecen al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS), clasificadas en el Grupo 2 de las NIIF, de manera que su implementación se realice a partir del 1° de enero de 2017, argumentando dicha entidad que el Sistema General de Seguridad Social en Salud atraviesa una situación financiera crítica de sostenibilidad y liquidez, que obliga al Gobierno Nacional a tomar medidas para dinamizar el flujo de recursos y disminuir las brechas de cuentas pendientes de pago en los actores del Sistema y que además la elección de políticas contables y mediciones de muchas entidades se encuentran aún en definición, y así mismo, manifestó de que en virtud a la transición del período de convergencia, las entidades vigiladas requieren mayor conocimiento y aplicación del marco técnico normativo.



Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

A continuación, se presenta por primera vez un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las revelaciones:

## **1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **1.1. Políticas contables.**

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por la Clínica San Martín Barranquilla Ltda., en adelante "Clínica San Martín" para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Las condiciones que sean similares se aplican de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

### **1.2. Información General de la Entidad**

Clínica San Martín Barranquilla Ltda., con NIT. 900.164.285 -0, Se constituyó como sociedad limitada, el 16 de Julio de 2007, según consta en la escritura pública No 920, de la notaria Cuarta del círculo de Barranquilla, inscrita en la cámara de comercio de Barranquilla, el día 30 de Julio de 2007, bajo el No 133,374.

El objeto social de la compañía consiste en las siguientes actividades: En la prestación integral de servicios de Salud, incluyendo sus diferentes diagnósticos, tratamientos y procedimientos clínicos generales, especializados en cualquiera de sus áreas, celebrar contratos con particulares, con entidades del estado del orden Nacional, Departamental, Municipal, con entidades del hecho público o privado, para la prestación de todos los servicios de Salud, ya sea conforme a la contratación particular o sistema nacional de salud, participar en licitaciones públicas o privadas que se hagan para el efecto de inscribir en forma previa en el registro de proponentes o proveedores de esas entidades, suministrar cuando así se establezca en desarrollo de contratos con empresas promotoras de salud; las drogas y medicamentos señalados en el manual de medicamentos esenciales y terapéuticos que emita el ministerio de salud y las EPS; prestación de

servicios médicos especializados en todas las áreas de la salud especialmente el de ONCOLOGIA; Asesorías de auditorías Hematoncológicas. En general celebrar toda clase de actos operacionales o contratos que tengan relación directa con las actividades que conforman su objeto social.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, La Clínica San Martín, la Entidad se clasifica en el grupo 2 de usuarios que debe aplicar la NIIF para Pymes.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la Clínica, aplica la NIIF para Pymes, de conformidad con los Decretos 2420 y 2496 de diciembre de 2015, anexo técnico.

### **1.3. Bases de preparación de la información financiera**

#### **Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.**

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2018, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes) de que trata el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, en su anexo 2, página 1114 y siguientes y Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los criterios de medición adecuados para las circunstancias actuales y para el cumplimiento de las políticas contables adoptadas conforme al marco técnico normativo aplicable, de tal forma que se asegure una información financiera a valor razonable, relevante y fiable.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de la base de medición adecuada para cada elemento que conforman los Estados Financieros.

## **Reconocimiento inicial**

La Clínica San Martín, en la medición inicial, reconoce los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el costo amortizado, valor actual o valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de los activos y pasivos.

## **Medición posterior**

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a las políticas vigentes, La Clínica San Martín, en una medición posterior utiliza criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable, según el caso.

En resumen, las políticas son las siguientes:

### **1. Los activos de propiedad, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación y menos el deterioro de valor.**

2. La Cartera y demás instrumentos financieros o activos financieros se registran al costo (valor nominal), excepto cuando constituyan transacciones de financiación, caso en el cual se lleva al costo amortizado. Si existen indicios de deterioro de cartera se obtiene la evidencia objetiva y se registra como pérdida los valores que se consideren irrecuperables. Igualmente se mide el deterioro calculando el valor actual de las cuentas con vencimiento superior a 90 días (plazo normal), a una tasa promedio de créditos comerciales certificada por la Superfinanciera en la fecha de medición y a un plazo equivalente a los días de rotación de cartera menos los 90 días de plazo normal.

3. Los inventarios se miden al costo y al final de cada año se revisa el valor neto realizable, para verificar que ninguna referencia se encuentre valorada por encima de su importe recuperable. En caso de que se deba medir al valor neto realizable, se reconoce la pérdida por deterioro por la diferencia entre dicho valor y el costo.

4. Los pasivos financieros se miden al costo amortizado. Los acreedores comerciales se miden al valor nominal, no obstante, cuando los proveedores otorgan un plazo por fuera de lo normal, para su pago, se mide a costo amortizado.

## **Conceptos y definiciones aplicables**

Como parte importante del resumen de las actuales políticas contables se incorporan a estas notas las siguientes definiciones:

### a. Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

### b. Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

### c. Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

### d. Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

#### e. Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

#### f. Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.

#### g. Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

#### h. Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. La Clínica San Martín tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían unidades generadoras de efectivo (Consulta Externa, CX, Hospitalización)

#### i. Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

#### j. Deterioro del valor de los Activos

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

k. Moneda funcional.

La Clínica San Martín tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

l. Conversión de la moneda extranjera. Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2018 no había saldos en moneda extranjera.

#### **1.4. Estados Financieros a presentar por el año terminado a diciembre 31 de 2018**

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

#### **1.5. Estados financieros de propósito general.**

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Presentación razonable.

Los estados financieros de La Clínica San Martín preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero (Los resultados) y los flujos de efectivo de la Entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 "Conceptos y Principios Generales" de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Las mediciones utilizadas fueron:

- Valor nominal de las cuentas por cobrar y por pagar

- Deterioro de valor de C x C de difícil recuperación
- El costo de adquisición
- El costo Amortizado

Los inventarios se revisan para verificar que se puedan dejar al costo y que ninguna referencia se encuentre registrada por un importe menor al recuperable, caso en el cual se debería medirse a valor neto de realización. Al 31 de diciembre de 2018 los inventarios no presentan indicio de deterioro, por lo tanto quedan medidos al costo de adquisición.

b) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de La Clínica San Martín se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a la Superintendencia de salud "Supersalud" de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados por la Asamblea.

c) Uniformidad en la presentación.

La Clínica San Martín mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

d) Materialidad y agrupación de datos.

La Clínica San Martín presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los

Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

e) Conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de La Clínica San Martín incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

i. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de La Clínica San Martín en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Depreciaciones
- f) Activos Intangibles
- g) Acreedores comerciales.
- h) Pasivos financieros
- i) Beneficios a los empleados



- j) Provisiones.
- k) Otras cuentas por pagar
- l) Fondo Social
- m) Superávit de capital
- n) Reservas (Destinación del Excedente Contable)
- o) Excedentes o déficit del ejercicio

ii. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

La Clínica San Martín presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad.

Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud con hospitalización.
- b) Otros ingresos ordinarios (financieros, arrendamientos, donaciones).
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos de Administración
- f) Gastos Financieros.
- g) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- h) Otro resultado integral (Valorización de Activos). En caso que aplique

### iii. Estado de Cambios en el patrimonio.

La Clínica San Martín en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes o déficit del ejercicio y las reservas o destinaciones de acuerdo con las normas aplicables

### v. Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo La Clínica San Martín proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa. Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

- Efectivo en caja y bancos:  
Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.
- Actividades de operación:  
Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de La Clínica San Martín, así como otras

actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:**  
Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:**  
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## **vi. Notas a los Estados Financieros.**

En estas notas a los estados financieros de La Clínica San Martín, se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con las políticas y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante, para los usuarios.

Las notas son un estado financiero que hace referencia las partidas más relevantes proporcionando una mayor información de calidad sobre los elementos que lo requieran, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, se deja constancia explicada sobre la naturaleza de las principales operaciones, ejecuciones y actividades; así como cualquier otra información sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en los Elementos de los Estados Financieros estructurados o sobre su capacidad productiva y el principio de negocio en marcha.

A continuación, se presentan las Revelaciones a los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 de 2018, comparativo con el período 2017, a saber:

## ACTIVO

### NOTA No. 1

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo.

Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma: El valor al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

#### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		
DESCRIPCION	2018	2017
CAJA	8.928.317	6.000.000
CUENTA CORRIENTES	17.084.860	325.487.531
FEDECOMISO	12.526.854	12.148.461
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	38.540.031	343.635.992

#### NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES

La Clínica San Martín maneja sus deudores comerciales al costo (valor nominal) o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. El valor de los deudores comprende los siguientes saldos por estados de cartera y deudores al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

DEUDORES COEMRCIALES		
DESCRIPCION	2018	2017
EPS	3.030.494.887	3.365.615.338
IPS	3.094.957.307	165.210.887
PREPAGADAS	1.458.333	2.833.583
ARL	4.271.362	7.977.348
TERRITORIALES	1.027.001.810	228.534.023
PARTICULARES	-	11.930.340
Total	7.158.183.699	3.782.101.519

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR SE CLASIFICAN ASI:**

OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
DESCRIPCION	2018	2017
ANTICIPOS	5.851.534.526	1.707.607.070
ANTICIPO DE IMPUESTOS	622.449.067	659.315.964
RECLAMACIONES	735.361.536	961.648.362
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	2.344.424	7.845.355
DEUDORES VARIOS	1.828.995.137	7.000.397.075
TOTAL	9.040.684.690	10.336.813.826

**NOTA No 3. INVENTARIOS**

Está representado en medicamentos, material médico quirúrgico, insumos para el consumo, repuestos y demás materiales necesarios para la adecuada prestación de servicios. El costo de los insumos, materiales y medicamentos se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, cuidando que se aplique en los movimientos el método de primeros en entrar, primeros en salir (FIFO) que, aunque en este caso no afecta el costo, evita riesgos de pérdida por vencimientos y/o deterioro. Se analizó la necesidad de medir a Valor Neto de Realización y se encontró que todos los costos están por debajo del valor neto de realización.

Al cierre de diciembre de 2018 y 2017, los saldos quedaron así:

INVENTARIO		
DESCRIPCION	2018	2017
Medicamentos	327.164.306	252.768.693
Materiales medico quirúrgicos	26.716.368	48.801.292
Materiales respuestas y accesorios	466.172.328	147.135.901
Inventarios en transito	811.880	-
Total	820.864.882	448.705.886

## **NOTA No 4. ACTIVOS FIJOS**

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos por La Clínica San Martín incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Maquinaria y equipo médico científico: 5, 10, 15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

La vida útil para cada activo se define con la opinión escrita de personal experto en este tipo de activos (ingeniero Biomédico)

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación. Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por La Clínica San Martín, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, son los siguientes:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
DESCRIPCION	2018	2017
Propiedad Planta y Equipo	15.451.066.581	12.559.702.521
Depreciación acumulada	(5.447.552.186)	(5.447.552.186)
TOTAL PPYE	10.003.514.396	7.112.150.335

Para el año 2018 no se realizó depreciación.

#### **NOTA 5. DIFERIDOS**

Se tratan como diferidos los seguros pagados por anticipado, los cuales se reconocen en el gasto en la medida que se devenga el gasto durante el tiempo contratado en la póliza.

#### **NOTA 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

En la fecha del balance se tienen las siguientes obligaciones bancarias, las cuales se registran al costo amortizado, de conformidad con las tablas y cuentas de cobro emitidas por la entidad Bancaria:

OBLIGACIONES FINANCIERAS		
DESCRIPCION	2018	2017
BANCOLOMBIA	6.236.153.420	6.984.347.323
DAVIIVENDA	6.760.269.806	114.016.021
BOGOTA	145.148.639	352.733.335
BBVA	-	290.903.600
TOTAL	13.141.571.865	7.742.000.279

## **NOTA 7. ACREEDORES COMERCIALES**

Los Acreedores comerciales se registran al valor nominal o costo de la operación de compra de bienes o servicios, con base en el valor facturado por el proveedor. Durante el año 2018 no se realizaron transacciones de financiación con nuestros proveedores.

### **ACREEDORES COMERCIALES**

Este rubro a Diciembre 31 del 2018 la suma \$3.842.428.069, producto de los créditos con los proveedores en la adquisición de insumos y medicamentos

## **NOTA 8. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR**

Este rubro constituye las otras cuentas por pagar donde están los servicios públicos, honorarios asistenciales, cuentas por pagar a contratistas de la obra de ampliación entre otros

<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
HONORARIOS ASISTENCIALES	722.586.758	468.482.733
SERVICIOS AISTENCIALES	1.466.059.800	1.058.433.282
ARRENDAMIENTOS	11.376.385	389.738
SERVICIOS PUBLICOS	3.916.810	1.273.408
SEGUROS	3.551.806	4.922.605
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	360.119.797	371.410.726
<b>TOTAL</b>	<b>2.567.611.357</b>	<b>1.904.912.492</b>

## **NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social y la retención en la fuente u otras acreencias que se puedan generar en virtud del cumplimiento de una norma legal



OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
DESCRIPCION	2018	2017
RETENCION EN LA FUENTE	109.203.681	32.454.033
RETEICA	4.921.666	-
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	90.798.824	81.599.160
ACREEDORES VARIOS	13.854.435	15.384.976
TOTAL	218.778.606	129.438.169

## NOTA 10. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Corresponden a acreencias adquiridas en virtud de una norma, como por ejemplo la seguridad social u otras acreencias que se puedan generar en virtud del cumplimiento de una norma legal.

BENEFICIOS A EMPLEADOS		
DESCRIPCION	2018	2017
NOMINA POR PAGAR	0	236.877.528
CESANTIAS	247.910.004	247.445.142
INTERESES	28.344.204	28.688.112
VACACIONES CONSOLIDADAS	152.379.846	380.165.090
TOTAL	428.634.055	893.175.872

## NOTA 11. AVANCES RECIBIDOS

Recaudos de dinero que corresponden a facturación pendiente de legalización por parte del ente.

AVANCES RECIBIDOS		
DESCRIPCION	2018	2017
AVANCES RECIBIOS	338.675.184	459.483.845
TOTAL	338.675.184	459.483.845

## **PATRIMONIO**

El patrimonio de La Clínica San Martín representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El patrimonio corresponde al aporte social de los socios, las reservas y utilidades retenidas.

El detalle del patrimonio es el siguiente:

### **NOTA No 12:**

<b>PATRIMONIO</b>		
<b>DESCRIPCION</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
APORTES SOCIALES	2.700.000.000	2.700.000.000
RESERVA LEGAL	689.398.172	584.537.575
UTILIDADES ACUMULADAS	5.484.905.364	4.341.626.603
UTILIDADES DEL EJERCICIO	943.745.376	1.138.657.659
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.818.048.912</b>	<b>8.764.821.837</b>

## **ESTADO DE RESULTADOS**

### **NOTA No 13**

#### **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de La Clínica San Martín, generados principalmente por la prestación de servicios de salud.

La Clínica San Martín reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

La Clínica San Martín aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

Los ingresos por unidades funcionales al cierre es el siguiente:

INGRESOS		
DESCRIPCION	2018	2017
UNIDAD FUNCIONAL URGENCIAS	1.934.177.378	2.775.258.795
UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA	1.272.925.801	515.765.059
UNIDAD FUNCIONAL HOSPITALIZACION	9.567.976.595	6.003.324.205
UNIDAD FUNCIONAL QUIROFANOS	3.384.659.208	4.014.254.526
UNIDAD FUNCIONAL APOYO DIAGNOSTICO	3.117.589.600	2.500.776.256
UNIDAD FUNCIONAL APOYO TERAPEUTICO	285.791.046	199.115.478
UNIDAD FUNCIONAL MERCADEO	447.529.503	45.970.340
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS	648.804.774	2.779.906.714
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y REVAJAS	-922.153.431	-465.342.666
TOTAL	19.737.300.474	18.369.028.707

Otros ingresos de actividades ordinarias, normalmente son financieros, recuperaciones de provisiones e incapacidades.

#### **NOTA No 14. COSTOS OPERATIVOS**

Son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, diferencia en cambio, siniestros, sanciones, entre otras.

Costos del período, necesarios para la prestación de servicios de salud. Beneficios a los empleados de áreas administrativas y de apoyo. Honorarios o servicios administrativos y demás gastos administrativos. Gastos financieros.

Gastos del área Comerciales.

Gastos de tecnología de la información.

Gastos del área de Calidad y proyectos.

Gastos por activos menores administrativos.

Demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de La Clínica San Martin.

### **NOTA No 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS DE OPERACIÓN**

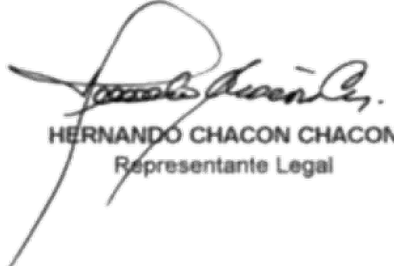
Son los gastos en los cuales incurrió La Clínica San Martin en el periodo

Como se puede apreciar en el estado de resultados integral comparativo.

### **NOTA No 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.**

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de La Clínica San Martin.



**HERNANDO CHACON CHACON**  
Representante Legal



**ALFREDO ENRIQUE BRUGES TAPIAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 23214-T



**GERMAN QUIROZ DIAZ**  
Contador publico  
Tarjeta Profesional. 211143-T