

**BORRERO GUERRERO S.A.**

**NIT 801.003.591-0**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**BORRERO GUERRERO S.A.**  
NIT No. 801.003.591-0  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 46,664,103
Deudores	\$ 8,992,016
Otros activos	\$ 1,375,000

**TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** \$ 57,031,119.00

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

Equipo De Oficina	\$ 56,972,722.00
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 42,943,863.00
Equipo medico cientifico	\$ 329,121,894.00
Flota y equipo de transporte	\$ 5,075,000.00
Depreciación acumulada	\$ (190,306,396.00)

**TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** \$ 243,807,083.00

**TOTAL ACTIVOS** \$ 300,838,202.00

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PASIVOS CORRIENTES**

Proveedores comerciales de mercaderías	\$ 22,367,854.00
Cuentas por pagar	\$ 16,808,690.00
Impuestos por pagar	\$ 38,786,931.00
Beneficios a empleados	\$ 21,327,002.00
Otros pasivos	\$ 5,210,500.00

**TOTAL PASIVOS CORRIENTES** \$ 104,500,977.00

**TOTAL PASIVOS** \$ 104,500,977.00

**PATRIMONIO**

Cuotas o partes de interés social	\$ 50,000,000.00
Reservas	\$ 25,000,000.00
Utilidad del Ejercicio	\$ (15,668,153.00)
Utilidades acumuladas	\$ 84,030,914.00
Ajustes adopción por primera vez de las NIIF	\$ 52,974,464.00

**TOTAL PATRIMONIO** \$ 196,337,225.00

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** \$ 300,838,202.00



**FREDY NELSON BORRERO GUERRERO**  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



**HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA**  
REVISOR FISCAL  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



**VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO**  
Contador Público  
C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.

**BORRERO GUERRERO S.A.**  
**NIT No. 801.003.591-0**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Valores expresados en pesos Colombianos)**

Ingresos de actividades ordinarias	\$ 783,737,880.00
Devolucion en ventas	\$ -
Costos de ventas	\$ (427,345,179.00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 356,392,701.00</b>
Otros Ingresos	\$ 9,327,478.00
Gastos de administracion	\$ 208,015,634.00
Otros gastos	\$ 129,037,896.00
Gastos Financieros	\$ 23,147,802.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 5,518,847.00</b>
Impuesto de renta y complementarios	\$ 21,187,000.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ (15,668,153.00)</b>



**FREDY NELSON BORRERO GUERRERO**  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



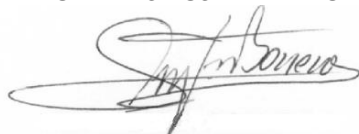
**HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA**  
REVISOR FISCAL  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



**VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO**  
Contador Público  
C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.

**BORRERO GUERRERO S.A.**  
NIT No. 801.003.591-0  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

<b>ACTIVOS</b>		
	2019	2018
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalentes a efectivo	\$ 46,664,103.00	\$ 19,937,682.00
Deudores	\$ 15,115,116.00	\$ 15,736,000.00
Otros activos	\$ 1,375,000.00	\$ 1,445,426.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 63,154,219.00</b>	<b>\$ 37,119,108.00</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Equipo De Oficina	\$ 56,200,306.00	\$ 56,972,722.00
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 42,943,863.00	\$ 42,478,813.00
Equipo medico cientifico	\$ 329,121,894.00	\$ 329,121,894.00
Flota y equipon de transporte	\$ 5,075,000.00	\$ 5,075,000.00
Depreciación acumulada	\$ (189,533,980.00)	\$ (176,274,692.00)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 243,807,083.00</b>	<b>\$ 257,373,737.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 306,961,302.00</b>	<b>\$ 294,492,845.00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Proveedores comerciales de mercaderías	\$ 22,367,854.00	\$ -
Cuentas por pagar	\$ 16,808,690.00	\$ 44,064,908.00
Impuestos por pagar	\$ 38,786,931.00	\$ 24,589,227.00
Beneficios a empleados	\$ 21,327,002.00	\$ 13,833,332.00
Otros pasivos	\$ 5,210,500.00	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 104,500,977.00</b>	<b>\$ 82,487,467.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 104,500,977.00</b>	<b>\$ 82,487,467.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Cuotas o partes de interés social	\$ 50,000,000.00	\$ 50,000,000.00
Reservas	\$ 25,000,000.00	\$ 25,000,000.00
Utilidad del Ejercicio	\$ (9,545,053.00)	\$ 59,680,335.00
Utilidades acumuladas	\$ 84,030,914.00	\$ 24,350,579.00
Ajustes adopción por primera vez de las NIIF	\$ 52,974,464.00	\$ 52,974,464.00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 202,460,325.00</b>	<b>\$ 212,005,378.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 306,961,302.00</b>	<b>\$ 294,492,845.00</b>



**FREDY NELSON BORRERO GUERRERO**  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



**HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA**  
REVISOR FISCAL  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



**VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO**  
Contador Público  
C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.



BORRERO GUERRERO S.A.

NIT No. 801.003.591-0

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS

POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Valores expresados en pesos Colombianos)

	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 783,737,880.00	\$ 963,070,161.00
Devolucion en ventas	\$ -	\$ -
Costos de ventas	\$ (427,345,179.00)	\$ (514,462,509.00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>\$ 356,392,701.00</b>	<b>\$ 448,607,652.00</b>
Otros Ingresos	\$ 9,327,478.00	\$ 3,291,784.00
Gastos de administracion	\$ 208,015,634.00	\$ 169,321,108.00
Otros gastos	\$ 129,037,896.00	\$ 160,245,259.00
Gastos Financieros	\$ 23,147,802.00	\$ 27,592,622.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 5,518,847.00</b>	<b>\$ 94,740,447.00</b>
Impuesto de renta y complementarios	\$ 21,187,000.00	\$ 35,060,112.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ (15,668,153.00)</b>	<b>\$ 59,680,335.00</b>

FREDY NELSON BORRERO GUERRERO

Representante Legal

C.C. 10.117.773 de Pereira, R.

HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA

REVISOR FISCAL

C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.

TP 24656-T

VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO

Contador Público

C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.

**BORRERO GUERRERO S.A.**  
NIT No. 801.003.591-0  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		\$ (15,668,153.00)
Depreciacion		\$ 14,031,704.00
<b>Utilidad ajustada</b>		\$ (1,636,449.00)
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Entradas</b>		\$ 56,084,138.00
Deudores	\$ 6,743,984.00	
Otros activos	\$ 70,426.00	
Impuestos por pagar	\$ 14,197,704.00	
Proveedores	\$ 22,367,854.00	
Cuentas por pagar	\$ -	
Beneficios a empleados	\$ 7,493,670.00	
Otros pasivos	\$ 5,210,500.00	
<b>Salidas</b>		\$ (27,256,218.00)
Deudores	\$ -	
Otros activos	\$ -	
Cuentas por pagar	\$ 27,256,218.00	
Impuestos por pagar	\$ -	
Beneficios a empleados	\$ -	
<b>Efectivo neto en las actividades de operación</b>		\$ 28,827,920.00
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>Salidas</b>		\$ (465,050.00)
Propiedad, planta y equipos	\$ 465,050.00	
<b>Efectivo neto en las actividades de inversion</b>		\$ (465,050.00)
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>Entradas</b>		\$ -
<b>Salidas</b>		\$ -
<b>Efectivo neto en las actividades de financiamiento</b>		\$ -
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		\$ 26,726,421.00
<b>SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		\$ 19,937,682.00
<b>DISTRIBUCION DE UTILIDADES</b>		\$ -
<b>RESERVA LEGAL</b>		\$ -
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		\$ 46,664,103.00



**FREDY NELSON BORRERO GUERRERO**  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



**HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA**  
REVISOR FISCAL  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



**VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO**  
Contador Publico  
C.C. 41,954,571 de Armenia, Q.  
TP 122558-T

**BORRERO GUERRERO S.A.**  
NIT No. 801.003.591-0  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Valores expresados en pesos Colombianos)

	Capital social	Reservas	Ganancias Retenidas	Ajustes adopción por primera vez de las NIIF	Total
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2017</b>	\$ 50,000,000.00	\$ 25,000,000.00	\$ 84,030,914.00	\$ 52,974,464.00	\$ 212,005,378.00
Apropiaciones efectuadas por la asamblea	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ventas de acciones readquiridas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Perdida del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ (15,668,153.00)	\$ -	\$ (15,668,153.00)
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2018</b>	\$ 50,000,000.00	\$ 25,000,000.00	\$ 68,362,761.00	\$ 52,974,464.00	\$ 196,337,225.00



**FREDY NELSON BORRERO GUERRERO**  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



**HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA**  
Revisor Fiscal  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



**VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO**  
Contador Público  
C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.  
TP 122558-T

**BORRERO GUERRERO S.A**  
**NIT 801.003.591-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(VALORES EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANO)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**1. Información general**

La clínica BORRERO GUERRERO S.A, es una empresa de servicios de salud, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 11 de Enero de 2.002 y tiene por objeto social principal la prestación directa de servicios de salud, tales como médicos farmacéuticos, quirúrgicos y hospitalarios en todas sus manifestaciones. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Armenia, Quindío. La clínica BORRERO GUERRERO se encuentra bajo la inspección y vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud.

**2. Resumen de principales políticas contables**

*Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:*

**2.1. Bases de preparación**

*El Estado de Situación Financiera a 31 de Diciembre de 2019 de La CLÍNICA BORRERO GUERRERO S.A, es un informe preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).*

**2.2. Base de Contabilidad de Causación**

La Empresa adoptó por política preparar sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **2.3. Importancia Relativa y Materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación del balance de apertura, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados. No obstante y en aras de aplicar la norma de instrumentos financieros como ejemplo aplicable a la empresa, se incluyeron valores sin importancia relativa como el deterioro de las cuentas por cobrar.

### **2.4 Políticas contables y revelaciones**

#### **2.4.1 Secciones de NIIF para Pymes que la entidad no adoptó**

- **Sección 9 Estados Financieros consolidados e independientes:** Esta sección define las circunstancias en las cuales se presentan estados financieros consolidados, así como los procedimientos para la preparación de esos estados. Teniendo en cuenta que la clínica no cuenta con vinculados económicos como matriz o subsidiarias, no aplica para adoptar esta sección.
- **Sección 14 Inversiones en asociadas:** Esta Sección Aplica a la contabilidad para las asociadas en los estados financieros consolidados o en los estados financieros individuales del inversionista en la asociada que no es la entidad matriz, por obvias razones no aplica a la clínica.
- **Sección 15 Inversiones en Negocios conjuntos:** Aplica a la contabilidad para los negocios conjuntos en los estados financieros consolidados o en los estados financieros individuales del inversionista en un negocio conjunto que no es la matriz.
- **Sección 19 Convinaciones de Negocio y Plusvalía:** Aplica a la contabilidad para las combinaciones de negocios y la plusvalía tanto en el momento de la combinación de negocios como subsiguientemente.

- **Sección 24 Subvenciones del Gobierno:** Aplica a la contabilidad para las subvenciones gubernamentales. Subvenciones gubernamentales son asistencia en la forma de una transferencia de recursos para la entidad a cambio por el cumplimiento pasado o futuro de condiciones especificadas.
- **Sección 26 Pagos basados en Acciones:** Especifica la contabilidad para las transacciones en las cuales la entidad recibe o adquiere bienes o servicios ya sea como consideración por sus instrumentos de patrimonio o mediante el incurrir en pasivos por cantidades basadas en el precio de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la entidad.
- **Sección 33 Revelaciones de partes relacionadas:** Requiere revelación en los estados financieros para llamar la atención sobre la posibilidad de que la posición financiera y la utilidad o pérdida puedan haber sido afectadas por la existencia de partes y transacciones relacionadas, así como por los saldos pendientes con tales partes.
- **Sección 34 Actividades Especializadas:** Proporciona orientación sobre la información de las PYMES que participan en agricultura, actividades extractivas y servicios de concesión.

## **2.5 Moneda Extranjera**

**2.5.1 Moneda Funcional y moneda de presentación:** Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

### **2.5.2. Transacciones y Saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

## **2.6 Propiedad, Planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. La empresa optó por usar el valor razonable de su propiedad planta y equipo como costo atribuido en la fecha de transición para los rubros de

construcciones y edificaciones. Para los demás rubros mantuvo su costo histórico. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Para este propósito se realizó una estimación del valor razonable de los activos al 1 de enero de 2015 aplicando las normas internacionales de valoración de activos tomando como referencia el valor comercial de propiedades en similares condiciones a la fecha de transición al nuevo marco normativo y opiniones de expertos que conocen la propiedad planta y equipo y los cuales dieron su valoración de acuerdo a su experiencia, tal es el caso del biomédico que valoró la totalidad de la propiedad, planta y equipo y expreso su opinión acerca de los activos.

De acuerdo con la sección 35 la Empresa eligió el costo histórico como el costo de sus muebles y enseres y equipos de computación y comunicación en la fecha de transición al 1 de enero de 2015 y adicionalmente, ajustó sus vidas útiles con criterios orientados por la gerencia teniendo en cuenta los antecedentes y estadísticas de los bienes.

El ajuste a cada uno de los grupos de propiedad, planta y equipo en el balance de apertura para los cuales se utilizó el valor razonable como costo atribuido se detalla a continuación:

De acuerdo con el análisis realizado a la propiedad, planta y equipos se realizan los ajustes y reclasificaciones

Se registra el valor de la diferencia como ajuste para reconocer el valor real bajo NIIF para Pymes tal y como se detalla en las gráficas anteriores, correspondiente al 50% del local y al 100% parqueadero.

## **2.7 Activos intangibles:**

**2.7.1. Software.** Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización del software se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada (10 años). La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

## **2.8 Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero. Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## **2.9 Deterioro del valor de los activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro. Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados, a menos que el activo relevante se registre a un importe revalorizado, en cuyo caso la reversión de la pérdida por deterioro es tratada como un aumento de

revalorización. La(s) unidad(es) generadora(s) de efectivo está(n) asociada(s) con la generación de energía.

### **3. Administración de riesgos financieros**

*Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:*

### **4. Estimados y criterios contables relevantes**

*Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:*

#### **4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos de libre disponibilidad en caja y bancos.

Efectivo	\$ 28,275,015
Banco Davivienda	\$ 18,389,088
<b>Total</b>	<b>\$ 46,664,103</b>

De acuerdo con IFRS, la caja se debe medir por el valor realmente contenido en monedas y billetes. Esto significa que: No se reconoce como "caja" los cheques recibidos y otros medios de pago que final del período no se hayan convertido realmente en efectivo. Si previamente se habían contabilizado como "caja", al final del período se deberá acreditar esa cuenta contra un débito en las "cuentas por cobrar", en el mismo concepto que se pretendía pagar y con el respectivo tercero. Estas "cuentas por cobrar" se darán de baja únicamente cuando los cheques recibidos y otros medios de pago sean efectivamente abonados en las cuentas bancarias de la entidad, según conste en el correspondiente extracto físico o electrónico. Estas cuentas por cobrar deberán tener seguimiento y control como a cualquier otra cuenta por cobrar.

Los faltantes de caja se deben reconocer como pérdidas si se consideran irrecuperables o como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente. Los sobrantes se deben reconocer como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien deba efectuarse la devolución, según el análisis de cada caso.

Las cajas menores no deben ser un “fondo fijo”, es decir que si al final del periodo no han sido reembolsadas, se deberán reconocer los recibos y otros documentos con un débito en los gastos (o en otras cuentas por cobrar, si es del caso) y con un crédito en la cuenta de caja menor, de manera que el saldo corresponda con el valor real de monedas y billetes.

En conclusión, la entidad realiza al menos al final de cada periodo de reporte las siguientes actividades: Depurar la cuenta de caja para asegurarse que todos los valores corresponden exclusivamente a monedas y billetes; hacer las reclasificaciones que correspondan, de manera que las demás partidas, tales como cheques recibidos y otros medios de pago se reconozcan como cuentas por cobrar o gastos del respectivo período y realizar los comprobantes de ajuste a que haya lugar para asegurarse que la medición fiable de la caja sea únicamente con monedas y billetes y no con otros medios de pago

#### **4.2. Anticipo de Impuesto de Renta**

Tomando como referencia las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes, la partida de anticipo de renta corresponde a una cuenta de Pagos anticipados de impuestos, contribuciones y Saldos a favor por valor de **\$ 8.992.016**.

#### **4.3. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Equipo De Oficina	\$	56,972,722
Equipo de Computación y Comunicación	\$	42,943,863
Equipo medico científico	\$	329,121,894
Flota y equipon de transporte	\$	5,075,000
Depreciación acumulada	\$	-190,306,396
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>243,807,083</b>

#### **4.4. Otros activos**

Tomando como referencia las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes, se ajusta la partida de diferido contra la cuenta de utilidades acumuladas dado que este rubro corresponde a un software contable que debió ser amortizado en periodos anteriores.

Programas para computador (software)	\$	1,375,000
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>1,375,000</b>

#### 4.5. Proveedores

Proveedores	\$	22,367,854
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>22,367,854</b>

#### 4.6. Cuentas por pagar

Honorarios	\$	2,650,000
Otras cuentas	\$	3,107,677
Retencion en la fuente	\$	2,358,113
Retencion de ICA	\$	14,000
Retenciones y aportes de nomina	\$	8,678,900
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>16,808,690</b>

#### 4.7. Impuestos por pagar

Declaracion de Renta 2019	\$	1,201,114
Declaracion de IVA	\$	37,494,641
Declaracion de Industria y Comercio	\$	91,176
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>38,786,931</b>

#### 4.8. Beneficios a los empleados (e)

Tomando como referencia las Normas Internacionales de Información financiera para Pymes, los Beneficios a los empleados corresponden a cesantías por pagar los cuales cumplen con las características de la sección 28 "Beneficios a los Empleados". Esto, dado que son rubros generados por contraprestaciones que la clínica proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Este rubro corresponde a:

Nomina	\$	5,647,000
Cesantias	\$	14,000,003
Retenciones y aportes de nomina	\$	1,679,999
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>21,327,002</b>

#### 4.9. Patrimonio

Cuotas o partes de interés social	\$	50,000,000
Reservas	\$	25,000,000
Perdida del Ejercicio	\$	-15,668,153
Utilidades acumuladas	\$	84,030,914
Ajustes adopción por primera vez de las NIIF	\$	52,974,464
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>196,337,225</b>

#### 4.10. Ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a los servicios médicos prestados, discriminados de la siguiente manera:

Servicios medicos excluidos	\$	209,335,000
Servicios medicos gravadas	\$	574,402,880
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>783,737,880</b>

Los otros ingresos se presentan por las siguientes situaciones:

Recuperacion de costos y gastos	\$	9,320,832
Ajuste al peso	\$	6,646
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>9,327,478</b>

#### 4.11. Gastos

El detalle de los gastos de administración se presenta a continuación:

Gastos de personal	\$	52,594,078
Honorarios	\$	41,174,222
Impuestos	\$	3,979,926
Arrendamientos	\$	64,000
Contribuciones y afiliaciones	\$	340,200
Seguros	\$	25,830,154
Servicios	\$	24,032,791
Gastos legales	\$	2,231,516
Mantenimiento y reparaciones	\$	7,004,349
Adecuacion e instalacion	\$	22,533,050
Depreciacion	\$	14,031,704
Amortizacion	\$	1,570,426
Diversos	\$	12,629,218
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>208,015,634</b>

El detalle de los gastos de ventas se presenta a continuación:

Gastos de personal	\$ 87,037,896
Arrendamientos	\$ 42,000,000
<b>Total</b>	<b>\$ 129,037,896</b>

El detalle de los gastos financieros se presenta a continuación:

Gastos bancarios	\$ 21,210,271
Gastos extraordinarios	\$ 1,575,668
Gastos diversos	\$ 361,863
<b>Total</b>	<b>\$ 23,147,802</b>

El gasto de los impuestos corresponde la declaración de Renta por valor de \$ 21.187.000

#### 4.12. Costos

Corresponde a los costos en que incurre la Clínica para la prestación de los servicios, donde se incluyen valores por costo de mano de obra, honorarios y compra de insumos, estos están conformados así:

Gastos de personal	\$ 273,825,674
Honorarios	\$ 19,788,889
Compra de medicamentos y esterilización	\$ 133,730,616
<b>Total</b>	<b>\$ 427,345,179</b>



FREDY NELSON BORRERO GUERRERO  
Representante Legal  
C.C. 10.117.773 de Pereira, R.



HECTOR HERNAN HERNANDEZ SILVA  
REVISOR FISCAL  
C.C. 7.537.245 de Armenia, Q.  
TP 24656-T



VIVIANA LUCIA OYOLA GIRALDO  
Contador Público  
C.C. 41.954.571 de Armenia, Q.