

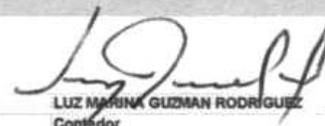
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SEPARADO  
Al 31 de diciembre de:

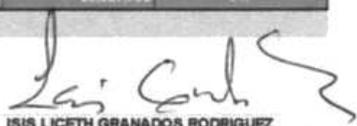
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	2018	2017	VARIACION	%
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2,888,486	2,410,429	478,057	20%
Inversiones	5.1	25,401,023	51,456,378	(26,055,355)	-51%
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5.2	77,808,840	79,507,863	(1,699,023)	-2%
Inventarios	7	4,237,107	4,133,225	103,882	3%
		<b>110,333,466</b>	<b>137,607,896</b>	<b>(27,174,430)</b>	<b>-20%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Inversión en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	8	120,120,383	73,596,191	46,524,192	63%
Otros Activos Financieros	5.4	935,503	912,175	23,328	3%
Propiedades, planta y equipo	8	95,126,284	84,562,992	10,563,292	12%
Propiedades de inversión	8	30,404,548	31,027,621	(623,073)	-2%
Activos intangibles distintos del Crédito mercantil	9	137,921	86,737	51,184	59%
Otros activos no financieros no corrientes		111,490	111,490	-	0%
Activos por impuesto diferido ****	11	1,498,063	2,036,755	(538,692)	-26%
		<b>249,336,192</b>	<b>192,333,981</b>	<b>66,002,211</b>	<b>29%</b>
<b>Total del activo</b>		<b>359,669,658</b>	<b>329,941,876</b>	<b>29,827,782</b>	<b>9%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo corriente</b>					
Bancos Nacionales - Pagares	5.5	16,499,996	2,554,520	15,945,476	624%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	5.3	26,919,703	21,185,505	5,734,198	27%
Pasivos por beneficios a empleados	10	2,071,157	1,526,100	545,057	36%
Impuestos, Gravámenes y Tasas	11	6,998,459	5,226,764	1,771,695	34%
Provisiones	12	814,184	814,184	-	0%
Ingresos diferidos	13	20,347,114	19,490,632	856,482	4%
		<b>76,460,613</b>	<b>60,697,706</b>	<b>15,762,907</b>	<b>26%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>					
Bancos Nacionales - Pagares	5.5	21,916,871	35,208,338	(13,291,467)	-38%
Pasivos por beneficios a empleados	10	937,510	1,043,895	(106,385)	-10%
Pasivo por impuesto diferido ****	11	13,218,740	15,823,530	(2,604,790)	-16%
		<b>36,072,921</b>	<b>52,075,763</b>	<b>(16,002,842)</b>	<b>-31%</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>112,533,534</b>	<b>112,773,469</b>	<b>(239,935)</b>	<b>0%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>Capital y reservas atribuibles a los accionistas</b>					
Acciones ordinarias		108,093	108,093	-	0%
Prima en colocación de acciones		8,061,319	8,061,319	-	0%
Otras reservas	14	151,240,472	134,208,935	17,031,537	13%
Resultados Ejercicio		22,878,518	19,934,329	2,944,189	15%
<b>UTILIDADES ACUMULADAS</b>	14	<b>64,857,712</b>	<b>64,857,712</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Total del patrimonio</b>		<b>247,146,114</b>	<b>227,169,388</b>	<b>19,976,726</b>	<b>9%</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>359,669,658</b>	<b>329,941,876</b>	<b>29,827,782</b>	<b>9%</b>

Nota: \*\*\*\* Se reexpresa 2017 por presentación

  
LUIS EDUARDO CAVELLIER CASTRO  
GERENTE GENERAL  
(Véase Certificación Adjunta)

  
LUZ MARINA GUZMAN RODRIGUEZ  
Contador  
T.P. 67.196 - T  
(Véase Certificación Adjunta)

  
ISIS LICETH GRANADOS RODRIGUEZ  
Revisor Fiscal  
T.P. 162916-T  
ECOVIS COLOMBIA S.A.S  
(Véase Dictamen Adjunto)

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCION SEPARADO

Al 31 de diciembre de:

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

	NOTAS	2011	2017	VARIACION	%
(+) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	15	175,758,977	162,607,500	13,151,477	8%
(-) COSTOS DE VENTAS	16	115,468,864	107,381,190	8,107,674	8%
<b>(=) GANANCIA BRUTA</b>		<b>60,290,113</b>	<b>55,226,310</b>	<b>5,063,803</b>	<b>9%</b>
(-) GASTOS OPERACIONALES ADMON Y VENTAS	17	20,849,881	24,418,450	(3,568,569)	-15%
<b>(=) RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		<b>39,440,232</b>	<b>30,807,860</b>	<b>8,632,372</b>	<b>28%</b>
(+) INGRESOS FINANCIEROS	18	2,821,523	4,806,612	(1,985,089)	-41%
(-) COSTOS FINANCIEROS	19	4,417,661	4,841,734	(424,073)	-9%
(+) OTROS INGRESOS	20	9,963,890	7,861,119	2,102,771	27%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	21	7,055,737	2,319,570	4,736,167	204%
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>40,736,247</b>	<b>36,314,287</b>	<b>4,421,960</b>	<b>12%</b>
(-) IMPUESTO DE RENTA	11	17,853,729	15,901,136	1,952,591	12%
(-) IMPUESTO A LA RIQUEZA		-	478,820	(478,820)	-100%
<b>(=) RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>22,882,518</b>	<b>19,934,329</b>	<b>2,948,189</b>	<b>15%</b>
<b>UTILIDAD POR ACCION (Acciones en circulación 10743671)</b>		<b>2,129</b>	<b>1,855</b>	<b>274</b>	<b>15%</b>

  
**LUIS EDUARDO CAVELLIER CASTRO**  
 GERENTE GENERAL  
 (Véase Certificación Adjunta)

  
**LUZ MARINA GUZMAN RODRIGUEZ**  
 Contador  
 T.P. 57.196 - T  
 (Véase Certificación Adjunta)

  
**ISIS LICETH GRANADOS RODRIGUEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 162916-T  
 ECOVIS COLOMBIA S.A.S  
 (Véase Dictamen Adjunto)

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO

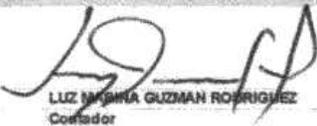
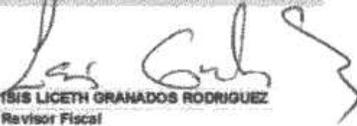
Al 31 de diciembre de:

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 25

CONCEPTOS	2018	2017	VARIACION	%
<b>** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
(+) Cobros de Clientes	191,508,058	165,632,831	25,875,227	16%
(-) Pagos a Proveedores	157,777,441	153,176,524	4,600,917	3%
(-) Pagos a Empleados	13,501,706	10,456,836	3,044,870	29%
(=) Efectivo generado de actividades de operación	20,228,911	1,999,471	18,229,440	912%
(-) Impuesto de Renta Pagado	9,903,734	10,492,049	-588,315	-6%
(=) flujos netos de actividades de operación	10,325,177	-8,492,578	18,817,755	-222%
<b>** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
(-) Pago por compras de Propiedad Planta y Equipo	1,869,805	567,074	1,302,731	230%
(+) Ingresos por dividendos	512,285	64,744	447,541	691%
(+) Intereses Recibidos	1,937,608	4,436,428	-2,498,820	-56%
(=) flujos netos de actividades de inversión	580,088	3,934,098	-3,354,010	-85%
<b>** FLUJOS DERIVADOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
(-) Pago de cuotas de Leasing Financiero- prestamos	6,417,129	2,340,696	4,076,433	174%
(-) Dividendos Pagados en el ejercicio	2,157,584	2,736,940	-579,356	-21%
(-) Intereses Pagados	1,854,495	3,128,755	-1,274,260	-41%
(=) flujos netos de actividades de financiación	-10,429,208	-8,206,391	-2,222,817	27%
(=) Incremento neto en flujos de efectivo y equivalentes	476,057	-12,764,871	13,240,928	-104%
(+) Flujo de efectivo y equivalentes al comienzo del ejercicio	2,410,429	15,175,300	-12,764,871	-84%
(=) flujo de efectivo y equivalentes al final del ejercicio	2,886,486	2,410,429	476,057	20%

 <b>LUIS EDUARDO CAVELIER CASTRO</b> GERENTE GENERAL (Véase Certificación Adjunta)	 <b>LUZ MARINA GUZMAN RODRIGUEZ</b> Contador T.P. 57.196 - T (Véase Certificación Adjunta)	 <b>ISIS LICETH GRANADOS RODRIGUEZ</b> Revisor Fiscal T.P. 162918-T ECOVIS COLOMBIA S.A.S (Véase Dictamen Adjunto)
--	---	--

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO

Al 31 de diciembre de:

(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

Nota 26

Notas	Capital Suscrito y Pagado	Reservas Obligatorias	Reserva Estatutarias	Superávit Prima en Colocaciones	Resultados del ejercicio	TOTAL
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	108,093	997,601	115,878,561	8,061,320	85,057,044	210,102,619
Pago de Dividendos					-2,868,560	-2,868,560
Utilidades Acumuladas			17,330,772		-17,330,772	-
Resultados del Periodo					19,934,329	19,934,329
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017</b>	108,093	997,601	133,209,333	8,061,320	84,792,041	227,168,388
Pago de Dividendos					-2,900,792	-2,900,792
Reservas Estatutarias			17,033,538		-17,033,538	-
Resultados del Periodo					22,878,518	22,878,518
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2018</b>	108,093	997,601	150,242,871	8,061,320	87,736,229	247,146,114

  
**LUIS EDUARDO CAVELLER CASANO**  
 GERENTE GENERAL  
 (Véase Certificación Adjunta)

  
**LUZ MARINA GUZMAN RODRIGUEZ**  
 Contador  
 T.P. 87.198 - T

**ISIS LICETH GRANADOS RODRIGUEZ**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 152916-T  
**ECOVIS COLOMBIA S.A.S**  
 (Véase Dictamen Adjunto)

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

### 1. Información General

Clínica de Marly S.A. fue constituida por escritura pública No 4420 a través de la notaria 2 de Bogotá, el 31 de diciembre de 1928, la cual fue inscrita el 23 de enero de 1929, bajo el No. 20 del libro X del juzgado 3 civil del circuito.

La Clínica de Marly S.A. es una Sociedad Anónima abierta a partir de marzo de 1986 según resolución No. 179 del 21 de marzo de 1986 expedida por la Comisión Nacional de Valores.

Para efectos tributarios la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales determinó la calidad de Grandes Contribuyentes según resolución #012635 del 14 de Diciembre de 2018 y la Tesorería Distrital de Bogotá emitió la resolución de Grandes Contribuyentes #DDI-042065 del 13 de Octubre de 2017.

La sociedad tiene como objeto principal la prestación de servicios hospitalarios, médicos, quirúrgicos, radiológicos y farmacéuticos y todos aquellos que son propios de una institución de salud y la celebración de contratos que para el efecto se requieren. La celebración de contratos que produzcan renta para la sociedad además de la construcción de edificios por pisos o por departamentos para médicos o profesionales afines para la medicina y a las ciencias de la salud, bien sea para vender o para renta de la misma sociedad. La ejecución y la promoción de la investigación en las ciencias de la salud y afines en todos sus aspectos o en cualquiera de ellos para lo cual podrá constituir y formar de sociedades civiles o comerciales o asociaciones que busquen el mismo fin en todo o en parte. La fabricación de toda clase de componentes, instrumentales y/o maquinaria que tengan aplicación directa en las ciencias de la salud y en la comercialización, importación o exportación de los mismos.

### 2. Resumen de las principales políticas contables

#### 2.1. Base contable

Clinica de Marly S.A. y sus subsidiarias han preparado sus Estados Financieros bajo los principios de normas Internacionales de información Financiera, emitidos por el Consejo de Normas Internaciones (IASB)

Clinica de Marly S.A. y sus subsidiarias hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las NIIF.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su costo amortizado o a valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas por Clínica de Marly S.A. en la preparación de sus estados financieros consolidados anuales aplicará las Normas Internacionales de Informes Financieros –NIIF (Internacional Financiar Reporting Standards – IFRS”).

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

#### 2.2 Nuevas normas e Interpretaciones de la Compañía

La política contable que tendría modificación corresponde a la aplicación y entrada en vigencia de la NIIF 16 (Arrendamientos).

NIIF	ENTRADA EN VIGENCIA	OBJETIVO	MODIFICACIONES IMPORTANTES
NIIF 16	01-01-2019	Establece los requisitos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos	<p>La NIIF 16 implica que todos los contratos de arrendamiento, se reconozcan como arrendamientos financieros (se reconoce un activo por el derecho de uso del mismo, y su correspondiente pasivo por la obligación a valor presente de entregar efectivo u otro activo financiero al arrendador), permitiendo dos excepciones a lo anterior:</p> <p>– en el caso de arrendamientos de corto plazo (contratos de arrendamiento que en su fecha inicial tuvieran un plazo inferior a 12 meses y no tuvieran opción de compra), y</p> <p>– en el caso en que el activo subyacente sea de bajo valor</p>

Activo Subyacente	Derecho de uso del Activo Subyacente	Fecha del inicio del arrendamiento	Fecha del reconocimiento del derecho uso del arrendamiento	Tasa del arrendamiento	Proyección del plazo del arrendamiento	VALOR PROYECCION EN MILES	Bajo NIC 17	Bajo NIIF 16	Cuentas
37.82 m2 de un inmueble, ubicado en la Avenida Paseo de los Zipas, Vereda Bojacá lotes 20 y 23 en el municipio de Chia un espacio de 37.82 m2	"Según la cláusula segunda del contrato sólo podrá destinar el inmueble arrendado para adecuar en el mismo, un establecimiento de comercio de nombre DROGUERIA MARLY en el que se preste servicios de comercialización de medicamentos y dispositivos médicos	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	Aumento de Canon por el IPC del año anterior más un punto porcentual	5 años	\$ 168,112	Arrendamiento operativo	Se reconoce un activo y pasivo por derecho de uso, de acuerdo al apéndice C, párrafo C5, literal b, y C8 literal a y b.	Activo Pasivo Resultados
fotocopiadora	utilización de facturas y se cobra por fotocopia	01 de Enero de 2017	01 de Enero de 2019		5 años	\$ -	Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "de bajo valor" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal b.	resultados
Licencia Software	Utilización software, mantenimiento	20 de marzo de 2018	01 de Enero de 2019		5 años	\$ 1,975,553	Arrendamiento operativo	Se reconoce un activo y pasivo por derecho de uso, de acuerdo al apéndice C, párrafo C5, literal b, y C8 literal a y b.	Activo Pasivo Resultados
(1) URETEROSCOPIO FLEXIBLE MODELO 2019	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
ARGON	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
ASPIRADOR ULTRASONICO Y MONITOR DE NERVIOS	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
(1) Láser Túmum Quantes de 200 watts para Prostatectomía con Láser y (1) Ureteroscopia Maza Storz, modelo Flex II	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
EQUIPO RADIOFRECUENCIA DE	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
ASPIRADOR ULTRASONICO	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
GAMASONDA	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
GAMASONDA	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados
(1) Monitor de Nervio Facial y (1) Monitor de Nervio Laringeo Recurrente	Utilización del equipo por cada Evento o Procedimiento realizado	01 de Enero de 2019	01 de Enero de 2019	No podrá superar el IPC	El contrato finaliza en 1 año		Arrendamiento operativo	Se clasifican como arrendamientos "a corto plazo" acogiéndose a la exención del párrafo 5 literal a.	resultados

### 2.3 Bases de Consolidación:

Los Estados Financieros consolidados dentro de Clínica de Marly S.A, contienen la información financiera de las entidades donde Clínica de Marly S.A ejerza control y poder de gobernar las políticas operativas y financieras para obtener beneficios de sus actividades relevantes. Las

subsidiarias de Clínica de Marly S.A son: Litoméctica S.A. y Cirurobótica Marly Litoméctica S.A. y Clínica de Marly Jorge Cavalier Gaviria S.A.S

Clínica de Marly S.A presume que existe control sobre una inversión, cuando posee, directa o indirectamente a través de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto, a menos que, en circunstancias excepcionales, pueda ser claramente demostrado que tal posesión no constituye control. También existe control cuando posea la mitad o menos del poder de voto de otra entidad.

Los resultados de las subsidiarias adquiridas o dispuestas durante el año son incluidos en el estado de resultados integral consolidado desde la fecha de la adquisición efectiva del control hasta la fecha de su disposición, según aplique.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de la subsidiaria para alinear sus políticas contables con aquellas utilizadas por Clínica de Marly S.A y hace parte de la consolidación la eliminación de todas las transacciones, saldos, ingresos y egresos entre Empresas.

El propósito de los Estados financieros Consolidados es presentar los resultados de las operaciones y la posición financiera de Clínica de Marly S.A y sus subsidiarias como si el grupo fuera una entidad económica individual.

Se aplica el modelo del costo de acuerdo a la NIC 27 para la consolidación de los estados Financieros.

Adicionalmente de acuerdo con la NIC 27, párrafos 41-43, en los estados financieros consolidados se revelará la siguiente información:

La naturaleza de la relación entre una controladora y una subsidiaria cuando la primera no posea, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto;

Las razones por las que la propiedad, directa o indirectamente a través de subsidiarias, de más de la mitad del poder de voto actual o potencial de una inversión, no constituye control;

La naturaleza y el alcance de cualquier restricción significativa, relativa a la capacidad de las subsidiarias para transferir fondos a la controladora, ya sea en forma de dividendos en efectivo o de reembolsos de préstamos o anticipos;

Un cuadro que muestre los efectos de todos los cambios en la participación de propiedad de una controladora en una subsidiaria que no dé lugar a pérdida de control sobre el patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora;

Cuando se pierda el control de una subsidiaria, la controladora revelará la ganancia o pérdida, si la hubiese, reconocida según el párrafo 34.

La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento cuando se pierda el control de una subsidiaria, la controladora revelará la ganancia o pérdida, si la hubiese, reconocida según el párrafo 34, La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento de cualquier inversión retenida en la anterior subsidiaria por su valor razonable en la fecha en la que pierda el control; y La parte de esa ganancia o pérdida atribuible al reconocimiento de cualquier inversión retenida en la anterior subsidiaria por su valor razonable en la fecha en la que pierda el control;

CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	RÁNGE DE APLICACIÓN	MEDICIÓN INICIAL	MEDICIÓN POSTERIOR	REFERENCIO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVERSION EN SUBSIDIARIAS	IPS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIF 10	Costo Atribuido	Costo de adquisicion	Método de participación -2017	Método de participación -2017	Liquidacion de las sociedades	Informes Intermedios Trimestrales

## 2.4 Información Financiera

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

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Juego completo de Estados Financieros consolidados
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.
- Datos enviados por las Empresas subsidiarias para la preparación de estados financieros consolidados.
- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

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

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

## 2.5 Políticas Generales

La sociedad ha adoptado las Normas internacionales de Información a partir del 1 de enero de 2014, con la conversión de los Estados Financieros de 2014 ajustados a NIIF, continuando con la emisión del primer juego de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2014.

### 2.5.1 Cambios en políticas contables

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

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

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

### 2.5.2 Cambios en estimaciones

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

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

### 2.5.3 Corrección de errores

La corrección de errores materiales (dado que para Clínica de Marly S.A, la materialidad en la corrección de errores es del 3% sobre el total del concepto, de acuerdo a la clasificación de presentación de los estados financieros bajo NIIF, en el que se encuentre enmarcado el error); se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y

los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

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

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

#### 2.5.4 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Clínica de Marly S.A. y sus filiales se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, los estados financieros consolidados son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

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

#### 2.6 Políticas Específicas.

##### 2.6.1 Efectivo y Equivalentes

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

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

Además para la Clínica de Marly S.A. las inversiones a corto plazo de alta liquidez (entendido con vencimientos menores o iguales a 90 días) ya que estos tienen menor riesgo de cambiar su valor a través del tiempo.

##### Partidas de efectivo en moneda Extranjera

Estas son convertidas a moneda local a la última tasa de cambio. Cualquier diferencia en cambio es registrada en el estado de resultados bajo el rubro de otros ingresos y egresos.

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

##### 2.6.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como **Activo Financiero** cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo

financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios, y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

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

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

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

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

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

CLASIFICACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CATEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BANDEA			DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
				ABIERTA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES NEGOCIABLES	NIF9 - NIF 7/NIF13- NC 39- NC 1	Valor Razonable	Valor Razonable	Valor Razonable	De acuerdo a los que establezca en cada periodo	De acuerdo a las condiciones del mercado	De acuerdo a la periodicidad del instrumento, o se realizara comprobacion anual
		INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO		Costo Amortizado	Costo de adquisicion	Costo Amortizado			
		TITULOS DE DEUDA							
		INVERSIONES PATRIMONIALES - Sin Control		Valor Razonable	Costo	Costo			
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	CARTERA	PRESTACION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	NIF9 - NIF 7/NIF13- NC 39- NC 1	Costo Historico < 365 dias Costo Amortizado > 365 dias	Valor Razonable	Valor Razonable Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociacion)	De acuerdo a comportamiento del Cliente	Dependiendo de litigio judicial o concepto juridico	Mensual con comprobacion anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	DEMAS CUENTAS POR CONTAR	RESPONSABILIDADES SERVICIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS O SIMILARES PAGARES CHEQUES DEVUELTOS PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS DOCUMENTOS POR COBRAR DEUDAS DE OFICIA COBRO	NIF9 - NIF 7/NIF13- NC 39- NC 1	Costo Historico < 365 dias	Valor Razonable	Valor Razonable Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociacion)	De acuerdo a comportamiento del Deudor	Dependiendo de litigio judicial o concepto juridico	Mensual con comprobacion anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	OBLIGACIONES FINANCIERAS	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NC 17- NC 38	Valor Razonable VS Tabla de Amortizacion de Flujos pendientes	Valor Razonable	Amortizacion de los flujos Pasivos	Evaluacion valor LIJ Tecnica	Reconocimiento y reverson de las partidas afectadas cuando no se ejerza la opcion de compra	Cada vez que se presente o se realice comprobacion anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	PROVEEDORES	NACIONALES Y DEL EXTERIOR	NIF9 - NIF 7/NIF13- NC 39- NC 1	Costo Historico < 365 dias Costo Amortizado > 365 dias	Costo de Adquisicion	Costo Historico < 365 dias Costo Amortizado > 365 dias	De acuerdo a las condiciones pactadas con los	De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores	Cada vez que se presente con comprobacion anual
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	GASTOS FINANCIEROS GASTOS LEGALES LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS HONORARIOS, SERVICIOS Y DEMAS	NIF9 - NIF 7/NIF13- NC 39- NC 1	Costo Historico < 365 dias Costo Amortizado > 365 dias	Costo de Adquisicion	Costo Historico < 365 dias Costo Amortizado > 365 dias	De acuerdo a las condiciones pactadas con los	De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores	Cada vez que se presente con comprobacion anual

### 2.6.3 Inversiones Negociables

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

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

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

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

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

### 2.6.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

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

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

#### Valuación de las cuentas por cobrar

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

Las cuentas por cobrar incluyen impuesto al valor agregado – IVA y otros impuestos similares.

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

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

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

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

#### Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

El deterioro debe ser igual a la pérdida esperada y depende de las razones para su existencia:

Atraso en pagos, Se han enviado recordatorios, sin recibir respuesta satisfactoria, se han

presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

1. Dentro de los criterios para definir el comportamiento del deterioro de la cartera están los siguientes:
  1. Morosidad, esto es la partida por cobrar se encuentra vencida en el pago del principal e intereses.
  2. Dificultades financieras del deudor.
  3. Quiebra del deudor.
  4. Reestructuración o refinanciamiento, se le otorga al cliente más plazo para que cancele su obligación como consecuencia de dificultades financieras y falta de liquidez.
  5. Cualquier asunto observable que pueda llevarnos a la conclusión de una pérdida de flujo de caja en la partida por cobrar, tales como comportamiento del mercado, tecnología, asuntos legales y económicos.

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

Calificación	Comportamiento
A	Cartera fuerte y Segura
B	Cartera segura pero vulnerable a cambios económicos
C	Cartera poco segura que depende demasiado de circunstancias económicas
D	Cartera con cese de pagos

Calificación	Tipo de Deudores
A	Medicina Prepagada/ Aseguradoras/
B	EPS con cumplimiento de pago/ Personas Jurídicas / Entidades Públicas
C	Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago
D	Personas naturales Tipo 1 y personas Jurídicas en cobro Jurídico y FOSYGA

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

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

CATEGORIA\_A

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

CATEGORIA C

ESTADO	% PROVISION
ANTICIPOS	0%
CORRIENTE	0%
1 A 30	0%
31 A 60	0%
61 A 90	10%
91 A 180	15%
181 A 360	20%
MAS DE 360	25%

CATEGORIA\_B

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

CATEGORIA D

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

2.6.5 Obligaciones Financieras y cuentas comerciales por pagar

Las obligaciones financieras consisten en fondos recibidos de terceros por una Empresa, en términos de contratos que obligan a la Empresa a transferir recursos a los terceros, en los periodos

establecidos contractualmente. Estos son en esencia de naturaleza financiera y comprenden principalmente:

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

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

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

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

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

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

#### 2.6.6 Inversiones en Subsidiarias, asociadas y Negocios Conjuntos

Una subsidiaria se entiende así cuando existe control y participación mayoritaria

Se presume que existe el control cuando la Empresa matriz posee, directa o indirectamente a través de otras dependientes, más de la mitad del poder de voto de otra entidad, a menos que, en circunstancias excepcionales, pueda ser claramente demostrado que tal posesión no constituye control.

De acuerdo la NIC 28, literal 10, El método de participación no se aplicara en los Estados Financieros separados ni en los estados financieros de una entidad que no cuente con dependientes, asociadas o participaciones en negocios conjuntos.

Se aplica el método de participación en las Empresas sobre las cuales Clínica de Marty S.A. ejerce influencia significativa

CA TEGORIA TECNICA	CLASIFICACION	CONCEPTO	REF. TECNICA	MEDICION PARA BALANCE DE APERTURA	MEDICION INICIAL	MEDICION POSTERIOR	DETERIORO	BAJAS	PERIODICIDAD
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEG. CONJUNTOS	INV. SUBSIDIARIAS	IPS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIF 10	Costo Atribuido	Costo de adquisicion	Método de Participación a partir del año 2017	Método de Participación a partir del año 2017	Liquidacion de las sociedades	Informes Intermedios Trimestrales

### 2.6.7 Inventarios

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

Respecto a los inventarios Clínica de Marly S.A., se tendrá una medición inicial al costo, que se comprende de la sumatoria todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, los costos de adquisición serán entendidos el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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

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

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

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

### 2.6.8 Propiedad Planta y equipo

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

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

Grupo	Vida Útil - Años
Construcciones y edificaciones	50
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo Médico Científico	10
Equipo de comunicación y computación	5
Flota y equipo de transporte	5

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

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

Las Partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo

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

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

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

Las Mejoras y adiciones

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

Estos incrementan la productividad técnica del activo.

Estos incrementan la calidad de producción.

Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

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

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

Medición de propiedad, planta y equipo

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

Para la Clínica de Marly S.A el deterioro es entendido que si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los

Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

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

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

En los estados financieros se revelará:

- (a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- (c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

#### Propiedades de inversión

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

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

Para la medición del Balance de Apertura se toma excepción del párrafo 31 y artículo D15 de la NIIF1, tomando costo atribuido.

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

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

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

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

no tengan mayor relevancia y materialidad dentro del valor de la propiedad inmobiliaria

#### Leasing Arrendamiento financiero

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

El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al final del término del arrendamiento.

El arrendador tiene la opción de comprar el activo, que debido al precio de la opción, es, al inicio del arrendamiento, razonablemente cierta de ser ejercida.

El término del arrendamiento (normalmente el período principal, que no puede ser cancelado, más los períodos bajo opciones que son razonablemente ciertas de ser ejercidas) es por la mayor parte de la vida económica del activo.

Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento es sustancialmente todo el valor justo del activo arrendado.

Si el arrendatario puede cancelar el arrendamiento, cualquier pérdida por cancelación es asumida por el arrendatario.

Las ganancias o pérdidas de la fluctuación del valor del residual son asumidas por el arrendatario.

El arrendatario tiene la habilidad de continuar el arrendamiento para un período secundario a un alquiler que sea sustancialmente menor al alquiler del mercado.

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

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

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

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

Tabla anexa para medición de propiedad planta y equipo - Leasing

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	CÓDIGO TÉCNICA	EDICIÓN N°1 RANGO DE APERTURA	EDICIÓN N°2	EDICIÓN POSTERIOR	DETALLE	BASES	REVISIÓN	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NC 16	Cable Aireado	Cable	Cable (-) Depreciación (-) Inventario	Análisis Técnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico	Se hace el avalúo, dependiendo si hay indicios de deterioro, este se puede determinar cuando hay factores externos que indiquen que la construcción ha perdido valor, por ejemplo políticas gubernamentales.	
		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	NC 38						Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico	de acuerdo al análisis de los responsables de activos tipo de la institución
		MAQUINARIA Y EQUIPO								
		EQUIPO MÉDICO CERTIFICADO								
		EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN								
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE										
PROPIEDAD DE INVERSIÓN	PROPIEDAD DE INVERSIÓN	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NC 16 NC 38	Cable Aireado	Cable	Cable (-) Depreciación (-) Inventario	Análisis Técnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico	Se hace el avalúo, dependiendo si hay indicios de deterioro, este se puede determinar cuando hay factores externos que indiquen que la construcción ha perdido valor, por ejemplo políticas gubernamentales.	
LEASING FINANCIERO	LEASING FINANCIERO	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	NC (1)	Tabla Amortización	Tabla Amortización según figura pendiente para el pasivo	Cable (-) Amortización (-) Inventario	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico	Análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico	de acuerdo al análisis de los responsables de activos tipo de la institución	

### 2.6.9 Intangibles

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

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

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

Los activos intangibles comprenden los siguientes conceptos:

- Licencias, marcas, patentes, derechos de autor, franquicias y derechos similares adquiridos.
- El software comprado y el software desarrollado internamente, sujeto a ciertas restricciones.
- El crédito comprado y el originado en una combinación de negocios.

Los siguientes conceptos no son incluidos en activos intangibles:

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

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

#### beneficios económicos futuros

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2.6.10 Beneficios a empleados

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

La Clínica de Marly S.A. tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- Auxilio de transporte: El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.
- Prima Extralegal Navidad/Prima de Antigüedad/Prima de Vacaciones: Se entrega a los empleados que se encuentran amparados por convención y/o sindicalizados, se liquida anualmente por escala de tiempo de labor

- Beneficios a los empleados: Comprende todos los tipos de retribuciones que proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
- Beneficios por terminación: Son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de: Decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro, o bien la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

De acuerdo a la NIC 19, Para la medición de balance de Apertura se reconocieron los pasivos a empleados de corto plazo al costo.

Las primas extralegales, pensión de Jubilación y plan de cesantías con retroactividad se realizó evaluación actuarial en referencia a la NIC 26.

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

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

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	REF. TÉCNICA	MECEN PARA BALANCE DE APERTURA	MECEN FISCAL	MECEN POSTERIOR	DETERMINO	BAJAS	RETRACCION
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NIC 19	Costo	Costo	Costo	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		CESANTIAS							
		INTERESES SOBRE CESANTIAS							
		PRIMA DE SERVICIOS							
		VACACIONES CONSOLIDADAS							
		PRIMAS EXTRALEGALES							
FENSIONES DE JUBILACION - LEY 50									
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	CESANTIAS	NIC 19	Cálculo Actuarial	Costo	Cálculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		FENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	CESANTIAS	NIC 19	Cálculo Actuarial	Costo	Cálculo Actuarial	Cada que se presente	Cada que se presente	Cada que se presente
		PRIMAS EXTRALEGALES	NIC 26						
		FENSIONES DE JUBILACION - LEY 50							

### 2.6.11 Impuestos, Gravámenes y Tasas

#### Impuestos Corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos imponible a la actividad económica que ejerce la Clínica de Marly S.A.

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

#### Impuesto Diferido

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

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

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

pueden ser:

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

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

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

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

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

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

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

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

Los impuestos diferidos no son descontados a su valor presente.

No se reconoce impuesto diferido sobre las siguientes partidas:

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

#### 2.6.12 Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

##### Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya

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

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien
- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

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

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

#### Provisiones

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

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

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

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

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Clínica de Marly S.A. no debe reconocer la provisión.

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

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

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

#### 2.6.13 Tratamiento del patrimonio

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

## Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Reservas y utilidades retenidas.
- Utilidad neto/ pérdida neta del año
- Ajuste por conversión.

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

### Capital en acciones

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

### Prima relacionada con el capital en acciones

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

### Reservas y utilidades retenidas

Reservas sujetas a restricciones: Utilidades no apropiadas que no son libremente distribuibles, tales como ciertas reservas requeridas por ley con el propósito de dar a la empresa y sus acreedores una medida adicional de protección de los efectos de posibles pérdidas.

- Reservas establecidas por regulaciones de impuestos, necesarias para acceder a beneficios tributarios
- Reservas no sujetas a restricciones.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.
- Reservas por regulación: Son otras reservas obligatorias, establecidas cuando son requeridas por la regulación local, independientemente de la utilidad neta de la Empresa.
- Reservas contractuales o estatutarias: Las reservas que son obligatorias de acuerdo con los estatutos de la Empresa o compromisos contractuales.
- Otras reservas: Reservas que no son requeridas por ley, los estatutos o cláusulas contractuales. Son provistas sin ser obligatorias, por una decisión de la Asamblea de Accionistas de **Clinica de Marly S.A.**
- Utilidades Retenidas por efecto de convergencia: Es el impacto de la conversión de las cifras financieras bajo Principios de contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de información Financiera.

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido

en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

- Cualquier suma negativa acumulada, consistente en pérdidas de años previos que no han sido distribuidas en reservas o absorbidas por una reducción del capital en acciones, y que será deducida de las utilidades de los siguientes o adicionadas a las pérdidas de los mismos.

Las utilidades retenidas no incluyen:

- Las reservas que **Clinica de Marly S.A.** ha decidido capitalizar, las cuales son incluidas en el capital.
- Las reservas que **Clinica de Marly S.A.** ha decidido distribuir entre los accionistas o socios, las cuales son registradas bajo otros pasivos.
- Utilidad o pérdida para el período actual.
- Utilidades o pérdidas por Otro Resultado Integral.

Los siguientes conceptos son considerados:

#### **Capital suscrito no pagado:**

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

#### **Capital suscrito y pagado**

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

#### **Incremento del capital:**

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

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

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

Los incrementos de capital son reconocidos de la siguiente forma:

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

El capital en acciones puede ser reducido por:

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

Para todas estas situaciones, la transacción es registrada en las cuentas en la fecha en que es aprobada por la Asamblea de Accionista de **Clinica de Marly S.A.**

### **Distribución De Dividendos**

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

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

#### 2.6.14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

Establecer lineamientos que generan información financiera útil para los usuarios de los estados financieros y dar cumplimiento a lo establecido en las NIIF15 de los contratos que surgen con los clientes

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de contratos con los siguientes tipos de clientes que tiene la institución, por prestación de servicios o venta de productos:

- Compañías Aseguradoras
- Administradora de Riesgos
- Compañías Aseguradoras SOAT
- Compañías Vinculadas
- Empresas de Medicina Prepagadas
- Empresas Sociales del Estado
- Entidades Promotoras de Salud EPS
- Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA
- Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud IPS
- Particulares Personas Jurídicas
- Particulares Personas Naturales
- Arrendamientos

El modelo se estructura en los siguientes pasos:

- 1 Identifica el contrato con el cliente
- 2 Identifica las obligaciones separadas con el cliente
- 3 Determina el precio de la transacción
- 4 Se distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato
- 5 Contabiliza los ingresos a medida que la entidad satisface las obligaciones

La Dirección Comercial, maneja una matriz de contratación, en la cual supervisa los contratos o acuerdo de voluntades que maneja con cada uno de los clientes, determinando los servicios contratados, modalidad de servicios (eventos o paquetes), valor, fecha de inicio y finalización de los contratos.

A través de ERP, se maneja cada uno de los convenios, tarifarios requeridos para cada contrato, y en el instante que ingresa los pacientes a sus procedimientos o servicios médicos- hospitalarios contratados se va reconociendo los ingresos, una vez finalizados se protocoliza con la factura, la cual es radicada al cliente para su formalización de pago.

Los pacientes que al finalizar el mes no se han facturado, se registra los ingresos con el reporte de pendiente por facturar generado del ERP, que corresponde a todos los cargos que tiene el paciente de las atenciones realizadas, hasta la fecha del corte del cierre contable, y el primer día hábil del mes siguiente se reversa el registro.

Este procedimiento se ejecuta todos los meses para que queden reconocidos todos los ingresos de los pacientes atendidos por la institución, que no se han facturado

### 3 Administración de riesgos financieros

La institución para la colocación de excedentes de liquidez y operaciones de tesorería, realiza sus inversiones en instituciones con calificación AAA y AA+ diversificando de tal forma que minimiza el riesgo de las operaciones de inversión

De igual forma para obtener financiación se requiere de una evaluación previa de todas las entidades bancarias dispuestas al préstamo bajo las siguientes premisas:

\*Alcance de las garantías (no deben incluir cláusulas hipotecarias, ni condicionamientos a través de patrimonios autónomos) deben referirse fundamentalmente a la firma de los documentos de garantía.

\*La tasa efectiva anual propuesta, teniendo en cuenta la base (DTF, IBR) y el spread señalado por la entidad bancaria.

\*La proyección disponible del comportamiento de la base de cálculo de la tasa propuesta. Ya sea en DTF o IBR las proyecciones de este indicador son fundamentales al momento de la toma de la decisión.

## NOTAS ESPECÍFICAS

### 4 Efectivo y Equivalente de efectivo

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

Las inversiones menores a 90 días corresponden a inversión en Fonval Cartera Colectiva y Banco Davivienda S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	2018	2017	VARIACION
Caja		62,196	78,544	(16,348)
Bancos Nacionales		391,982	204,679	187,303
Bancos Extranjeros		56,869	470,455	(413,586)
Cuentas de ahorro		1,329,832	286,155	1,043,677
Inversiones menores a 90 días		1,045,607	1,370,596	(324,989)
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>		<b>2,886,486</b>	<b>2,410,429</b>	<b>476,057</b>

## 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### 5.1 Inversiones Negociables

Están representados por títulos valores emitidos por entidades debidamente autorizadas y vigiladas por la Superintendencia Financiera y por fondos administrados por entidades del exterior. Las inversiones en moneda nacional están registradas por su costo de adquisición, y las de moneda extranjera están actualizadas a la tasa representativa del mercado que a diciembre 31 de 2018 fue de \$3.249.75 y para el 2017 fue de \$ 2.984 certificada por la superintendencia Financiera.

Estas inversiones a 31 de diciembre de 2018 no se encuentran pignoradas.

INVERSIONES TEMPORALES	5.1	2018	2017	VARIACION
<b>MONEDA NACIONAL</b>				
C.D.T. Banco Multibank S.A.		2,238,031	2,245,188	(7,137)
C.D.T. A.V. Villas		-	2,280,259	(2,280,259)
C.D.T. Davivienda		213,531	2,055,164	(1,841,633)
C.D.T. Banco Sudameris		2,581,922	5,865,658	(3,283,736)
C.D.T. Banco Finandina		2,244,865	4,226,240	(1,981,375)
C.D.T. Bancolombia		892,219	4,184,803	(3,272,584)
C.D.T. Finamerica		-	2,548,653	(2,548,653)
C.D.T. Banco Compartir		273,486	-	273,486
C.D.T. Leasing Bancoldex S.A.		-	2,262,774	(2,262,774)
C.D.T. Cia. Financiamiento Tuya		-	1,051,339	(1,051,339)
C.D.T. Leasing Corficolombiana		3,471,020	6,700,460	(3,229,440)
C.D.T. Banco Occidente		941,480	3,891,843	(2,950,363)
C.D.T. Credifinanciera		4,431,571	6,254,632	(1,823,061)
C.D.T. Financiera Juriscoop		2,428,131	2,183,897	244,234
<b>Sub-total C.D.T.</b>		<b>19,716,256</b>	<b>45,730,890</b>	<b>(26,014,634)</b>
<b>ENCARGOS FIDUCIARIOS</b>				
Correval		2,279,643	2,163,279	116,364
<b>Sub-total Fiducias</b>		<b>2,279,643</b>	<b>2,163,279</b>	<b>116,364</b>
<b>CEDULAS DE CAPITALIZACION</b>				
Banco Colpatría		-	420,000	(420,000)
<b>Sub-total Cédulas de capitalización</b>		<b>-</b>	<b>420,000</b>	<b>(420,000)</b>
<b>Total Inversiones en Moneda Nacional</b>		<b>21,995,899</b>	<b>48,314,169</b>	<b>(26,318,270)</b>
<b>MONEDA EXTRANJERA</b>				
FONDO DE VALORES Credit Suisse (US\$ 1.047.811)		3,405,124	3,142,209	262,915
<b>Total Inversiones en Moneda Extranjera</b>		<b>3,405,124</b>	<b>3,142,209</b>	<b>262,915</b>
<b>TOTAL INVERSIONES TEMPORALES</b>		<b>25,401,023</b>	<b>51,456,378</b>	<b>(28,055,355)</b>

### 5.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Este rubro se compone por las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a clientes son montos que nos deben en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de la actividad de la Empresa, después de la deducción de descuentos financieros.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CXC	5.2	2018	2017	VARIACION
Cientes Facturas por Radicar		11,727,385	22,847,610	(11,120,225)
Cientes Facturas Radicadas		55,144,237	55,815,356	(671,119)
Cientes Facturas Glosadas		5,464,334	4,589,436	874,898
Abonos Pendiente por Aplicar		(8,639,944)	(8,885,954)	246,010
Servicios Hospitalarios por Facturar		16,379,250	10,840,985	5,538,265
Compañías vinculadas		261,357	107,552	153,805
Arrendamientos		257,402	176,808	80,594
Préstamos de vivienda		169,116	51,449	117,667
Anticipos y Avances		5,788,032	2,093,674	3,694,358
Documentos por cobrar		128,584	148,381	(19,797)
Otros Deudores		37,888	22,288	15,598
Anticipo Impuestos y Contribuciones		76,953	91,805	(14,852)
<b>Sub-total Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas</b>		<b>86,794,592</b>	<b>87,899,390</b>	<b>(1,104,798)</b>
Deterioro clientes		(8,985,752)	(8,391,527)	(594,225)
<b>Sub total deterioro</b>		<b>(8,985,752)</b>	<b>(8,391,527)</b>	<b>(594,225)</b>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>77,808,840</b>	<b>79,507,863</b>	<b>(1,699,023)</b>

### 5.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Para los años 2018 y 2017, representa las obligaciones de la entidad por concepto de adquisición de bienes y servicios necesarios para la prestación del objeto social.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	5.3	2018	2017	VARIACION
Proveedores Nacionales		10,143,696	5,160,426	4,983,270
Proveedores Nacionales con Remisión		486,434	411,738	74,696
Proveedores del Exterior		1,014,274	492,301	521,973
Compañías Vinculadas		40,075	1,258,674	(1,218,599)
Gastos Financieros		137,970	592,925	(454,955)
Honorarios		3,378,081	2,684,117	693,964
Servicios		3,476,374	2,954,977	521,397
Arrendamientos		114,339	70,301	44,038
Servicios Públicos		16,199	14,892	1,307
Seguros		-	3,889	(3,889)
Dividendos		1,683,492	1,634,230	49,262
Retenciones y aportes Nómina		739,817	492,518	247,299
Acreedores Varios		65,811	53,455	12,356
Cuentas en participación		4,441,570	4,618,994	(177,424)
Otros pasivos		1,181,571	742,068	439,503
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>		<b>26,919,703</b>	<b>21,185,505</b>	<b>5,734,198</b>

#### 5.4 Otros Activos financieros

Las siguientes inversiones tienen una participación menor al 20%:

**Colsanitas S.A.** cuyo objeto social es la prestación de servicios de medicina prepagada, entidad en la cual poseemos un porcentaje de participación del 0.268%, correspondiente a 10.804 acciones ordinarias.

Según resolución 1500 del 5 de julio de 2011 autorizaron a la Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A., para solemnizar la escisión con la sociedad Inversiones Industriales Colsanitas S.A. y la sociedad Inversiones Exteriores Colsanitas S.A.

**Inversiones Exteriores Colsanitas S.A.** cuyo objeto social es A) invertir en acciones, título valores y valores bursátiles, en general, así como en bienes muebles e inmuebles, B) Importar y exportar toda clase de bienes muebles, incluido equipos. C) participar en la constitución de otras sociedades o realizar aportes en compañías ya constituidas, entidad en la cual poseemos un porcentaje de participación del 0.268%, correspondiente a 10.804 acciones ordinarias

**Radioterapia Oncología Marly S.A.** cuyo objeto social es la prestación de servicios de salud especializados en Oncología, Radioterapia, Braquiterapia, entidad en la cual poseemos un porcentaje de participación del 5.94%, correspondiente a 26.734 acciones ordinarias.

**Banco Davivienda S.A.** se tiene invertido 316 acciones, las cuales fueron valorizadas a \$30.920 de acuerdo con el valor en bolsa al corte del 31 de Diciembre de 2018.

**Procreación Medicamento Asistida Ltda.** Cuyo objeto social es el desarrollo de todas las actividades medico asistenciales relacionadas con la especialidad de urología y ginecología, se adquirió 300 cuotas sociales, en la cual tenemos un porcentaje de participación de 3.36%.

OTROS ACTIVO FINANCIEROS	5.4	2018	2017	VARIACION
<b>COLSANITAS S.A.</b>				
* Costo Ajustado		205,342	205,342	-
<b>INVERSIONES INDUSTRIALES COLSANITAS S.A.</b>				
* Costo Ajustado		-	19,947	(19,947)
<b>INVERSIONES EXTERIORES COLSANITAS S.A.</b>				
* Costo Ajustado		17,703	17,703	-
<b>RADIOTERAPIA ONCOLOGIA MARLY S.A.</b>				
* Costo Ajustado		676,317	633,333	42,984
<b>BANCO DAVIVIENDA S.A.</b>				
* Costo Ajustado		9,771	9,480	291
<b>PROCREACION MEDICAMENTO ASISTIDA LTDA</b>				
* Costo Ajustado		26,370	26,370	-
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>935,503</b>	<b>912,175</b>	<b>23,328</b>

### 5.5 Bancos Nacionales - Pagarés

El préstamo otorgado por valor de \$10.000.000 según pagaré #3099600007946 con plazo de 60 meses, con vencimiento final al el 16 de febrero de 2021, período de gracia de 12 meses a través del Banco BBVA Colombia, con una tasa de interés del DTF MÁS 1.30% T.A.

El préstamo otorgado por valor de \$30.000.000 según pagaré #20160212 con plazo de 84 meses, con vencimiento final al el 12 de febrero de 2023, período de gracia de 24 meses a través del Banco BBVA Colombia, con una tasa de interés del DTF MÁS 3.11% E.A.

Crédito otorgado por la señora Luz Adriana Amaya Rodriguez por el cual se constituyó hipoteca de primer grado por valor de \$10.000.000 por la compra del bien inmueble denominado LA JUANITA en el municipio de Chía

PRESTAMOS	5 5	20 18	2017	VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS				
Obligaciones Corto Plazo		18,499,996	2,554,520	15,945,476
Obligaciones Largo Plazo		21,916,671	35,208,338	(13,291,667)
<b>TOTAL PRESTAMOS</b>		<b>40,416,667</b>	<b>37,762,858</b>	<b>2,653,809</b>

### 6 Inversiones en Subsidiarias, asociadas y Negocios Conjuntos

Las inversiones que se tienen en subsidiarias son:

**Litomedica S.A.:** cuyo objeto social es la explotación económica de la Litotricia extracorporea, endourología y similares, entidad en la cual la clínica posee un porcentaje de participación del 76.762% el cual corresponde a 284.820 acciones ordinarias.

Acorde a la NIC 27, los estados financieros individuales de la sociedad dominante, se debe contabilizar por método de participación a partir del 2017, por lo que la sociedad generó una utilidad de \$303 millones para 2017 y \$1.492 millones para el 2018

**Cirurobótica Marly Litomédisca S.A.,** cuyo objeto social es la prestación de servicios médicos de cirugía convencional, robótica y procedimientos similares, constituida en el mes de septiembre de 2009, entidad en la cual poseemos un porcentaje de participación del 33.97%, correspondiente a 71 acciones ordinarias y la inversión que se hizo a esta misma sociedad a través de la subordinada Litomédisca S.A. quien adquirió 71 acciones ordinarias con un porcentaje de participación del 33.97%.

La sociedad enervo pérdidas operacionales, motivo por el cual se generó un deterioro de la inversión por valor de \$283 millones al corte de diciembre de 2018

Acorde a la NIC 27, los estados financieros individuales de la sociedad dominante, se debe contabilizar por método de participación a partir del 2017, por lo que la sociedad generó una pérdida de \$203 millones para el 2017 y pérdida de \$ 117 millones para el 2018.

**Clinica de Marly Jorge Caveller Gaviria:** Cuyo objeto social es actuar como usuario industrial de servicios de una zona franca permanente especial de acuerdo a la normatividad correspondiente. En virtud de dicho objeto, podrá prestar servicios médicos asistenciales, tanto generales como especializados, en todos los niveles de atención. Se posee una participación del 100% correspondiente a 14.579.973.332 acciones, valor nominal \$1.

Acorde a la NIC 27, los estados financieros individuales de la sociedad dominante, se debe contabilizar por método de participación a partir del 2017, por lo que la sociedad generó una pérdida de \$791 millones para el 2017 y pérdida \$ 6.093 millones para el 2018.

INVERSIONES EN SUBORDINADAS ASOCIADAS Y NEGOCIOS	6	2018	2017	VARIACION
<b>LITOMEDICA S.A.</b>				
* Costo Ajustado		9,468,138	9,468,138	-
* Dividendos		(113,928)	-	(113,928)
* Utilidad método participación		1,794,711	302,896	1,491,815
<b>Sub- total Inversión</b>		<b>11,148,921</b>	<b>9,771,034</b>	<b>1,377,887</b>
<b>CIRUROBOTICA MARLY LITOMEDICA SA .</b>				
* Costo Ajustado		603,477	1,131,713	(528,236)
* Utilidad/ perdida método participación		(320,081)	(202,867)	(117,214)
* Deterioro		(283,396)	(928,646)	645,450
<b>Sub- total Inversión</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>JORGE CAVELIER GAVIRIA SAS</b>				
* Costo Ajustado		63,825,157	25,670,508	38,154,649
* Adición		52,030,167	38,945,479	13,084,688
* Utilidad/ perdida método participación		(6,883,862)	(790,830)	(6,093,032)
<b>Sub- total Inversión</b>		<b>108,971,462</b>	<b>63,825,157</b>	<b>45,146,305</b>
<b>TOTAL INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS</b>		<b>120,120,383</b>	<b>73,596,191</b>	<b>46,524,192</b>

## 7 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la entidad, corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico y de atención a los pacientes, además contempla los inventarios de papelería y de insumos de aseo, para ser consumidos en la prestación del servicio. Los descuentos financieros se deducirán para determinar el costo de adquisición. Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el costo o el valor neto de realización.

En el año 2018 se constituyó un deterioro de \$67 millones para productos de baja rotación de las bodegas dealmacén general y por valor neto de realización \$16 millones

Durante el año 2018, se registró como consumo de medicamentos, material médico Quirúrgico etc la suma de \$38.118 millones. De igual forma los proveedores otorgaron descuentos por valor de \$2.067 millones.

Los inventarios a 31 de diciembre de 2018 no se encuentran pignorados.

INVENTARIOS	7	2018	2017	VARIACION
<b>BODEGA</b>				
INVENTARIOS FARMACIA		641,412	647,977	(6,565)
BODEGA AUXILIAR DE FARMACIA		2,513,349	2,422,489	90,860
INVENTARIOS ALMACEN SALAS CX		443,373	477,873	(34,500)
INVENTARIOS ALMACEN GENERAL		232,370	251,272	(18,902)
INVENTARIOS DROGUERIA CRA 13		152,405	111,327	41,078
BODEGA DROGUERIA CALLE 50 INSUMOS-MEDIC		6,030	5,418	612
BODEGA REAL HEMODINAMIA		32,957	37,633	(4,676)
BODEGA URGENCIAS		24,144	31,692	(7,548)
BANCO DE SANGRE		38,082	86,407	(48,325)
INGENIERIA		7,453	9,443	(1,990)
ENDOSCOPIA		131,271	274,930	(143,659)
INVENTARIOS RAYOS X CENTRAL		17,163	19,363	(2,200)
INVENTARIOS VACUNACION UNIMARLY		1,932	1,488	444
INVENTARIOS UNIMARLY ODONTOLOGIA		2,656	1,761	895
INVENTARIOS ADMINISTRACION UNIMARLY		9,101	9,197	(96)
INVENTARIOS ESCANOGRAFIA		7,846	4,763	3,083
INVENTARIOS RESONANCIA MAGNETICA		4,821	3,918	903
INVENTARIO ENFERMERIA UNIMARLY		7,009	8,197	(1,188)
INVENTARIOS MEDICINA NUCLEAR		1,106	711	395
INVENTARIOS RAYOS X UNIMARLY		3,051	962	2,089
CLINICA DE HERIDAS		6,407	6,547	(140)
INVENTARIOS CARDIOLOGIA		3,518	2,830	688
INVENTARIOS ESTERILIZACION		12	70	(58)
PVP CHIA		27,203	-	27,203
REGALOS MARLY		5,559	7,222	(1,663)
DETERIORO		(83,123)	(290,285)	207,162
<b>COMPRAS BODEGAS PROPIAS</b>		<b>4,237,107</b>	<b>4,133,225</b>	<b>103,882</b>

COMPRAS BODEGAS PROPIAS	31,602,039	30,723,355	878,684
COMPRAS MERCANCIA EN CONSIGNACION	4,617,932	5,992,547	(1,374,615)
<b>TOTAL COMPRAS INVENTARIOS</b>	<b>36,219,971</b>	<b>36,715,902</b>	<b>(495,931)</b>
SALIDAS POR CONSUMOS HOSPITALARIOS	32,790,181	34,896,971	(2,106,790)
SALIDAS POR CONSUMOS DE AREAS	5,328,251	5,023,062	305,189
SALIDAS POR VENTA AL PUBLICO	3,026,613	2,945,198	81,415
SALIDAS POR VENCIMIENTO Y AVERIAS	40,737	67,427	(26,690)
<b>TOTAL SALIDAS</b>	<b>41,185,782</b>	<b>42,934,678</b>	<b>(1,748,896)</b>

### 8 Propiedad Planta y Equipo

A continuación se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo, esta es contabilizada a costo. Las mejoras son capitalizadas, ya que las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo, mientras los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. Clínica de Marly da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2018, excepto hipoteca de primer grado por valor de \$10.000 millones del predio que se adquirió en el Municipio de Chía.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	2018	2017	VARIACION
<b>NO DEPRECIABLE</b>				
Terrenos		17,838,262	17,838,262	-
Construcciones en Curso		540,795	844,258	(303,463)
<b>Total No Depreciable</b>		<b>18,379,057</b>	<b>18,682,520</b>	<b>303,463</b>
<b>DEPRECIABLE</b>				
Edificios		64,907,562	51,763,614	13,143,948
Maquinaria y Equipo		1,594,290	1,600,696	(6,406)
Equipo Clínico		24,982,201	23,246,190	1,736,011
Equipo de Transporte		147,200	147,200	-
Equipo de Cómputo		5,024,448	4,206,114	818,334
Equipo de Hotelería		4,320,118	3,863,937	456,181
Equipo de Oficina		4,011,873	3,820,073	191,800
<b>Subtotal Depreciables</b>		<b>104,987,692</b>	<b>88,647,824</b>	<b>16,339,868</b>
<b>DEPRECIACION</b>				
Edificios		(8,303,203)	(6,554,186)	(1,749,017)
Maquinaria y Equipo		(822,852)	(690,562)	(132,290)
Equipo Clínico		(11,656,708)	(9,631,899)	(2,024,809)
Equipo de Transporte		(46,426)	(18,186)	(28,240)
Equipo de Cómputo		(3,818,539)	(3,007,455)	(811,084)
Equipo de Hotelería		(1,385,623)	(1,065,008)	(320,615)
Equipo de Oficina		(2,205,114)	(1,800,056)	(405,058)
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>95,126,284</b>	<b>84,562,992</b>	<b>10,563,292</b>

PROPIEDAD DE INVERSION	8	2018	2017	VARIACION
<b>NO DEPRECIABLE</b>				
Terrenos		16,294,455	16,294,455	-
<b>DEPRECIABLE</b>				
Edificios		17,250,419	17,250,419	-
<b>DEPRECIACION</b>				
Edificios - Propiedad de Inversión		(3,140,326)	(2,517,253)	(623,073)
<b>TOTAL PROPIEDAD DE INVERSION</b>		<b>30,404,548</b>	<b>31,027,621</b>	<b>(623,073)</b>

DEPRECIACION	SALDO	Dic	SALDO	Dic 31	DIFERENCIA	BAJAS	GASTO
ACTIVOS FIJOS	31 /2017		/2018			ACTIVOS	DEPRECIACION
Edificios	9,071,440		11,443,529		2,372,089	-	2,372,089
Maquinaria y Equipo	690,562		822,852		132,290	16,919	149,209
Equipo de Oficina	1,800,056		2,205,114		405,058	3,094	408,152
Equipo de Cómputo	3,007,455		3,818,539		811,084	39,698	850,782
Equipo Clínico	9,631,900		11,656,708		2,024,808	236,299	2,261,107
Equipo de Hotelería	1,065,007		1,385,623		320,616	13,611	334,227
Equipo de Transporte	18,186		46,426		28,240	-	28,240
<b>TOTAL</b>	<b>25,284,606</b>		<b>31,378,791</b>		<b>6,094,185</b>	<b>309,621</b>	<b>6,403,806</b>

Las adquisiciones y bajas realizadas en el año 2018, de acuerdo a la clasificación de la propiedad planta y equipo es la siguiente:

GRUPO	ADICIONES	BAJAS
Construcciones y Edificac	13,143,948	-
Muebles, enseres y equip	199,166	7,366
Maquinaria y Equipo	15,526	21,932
Equipo Médico Científico	2,074,146	338,135
Equipo de Hotelería	476,546	20,366
Equipo de comunicación	860,663	42,328
Equipo de Transporte	-	-
<b>Total Adicion 2017</b>	<b>16,769,995</b>	<b>430,127</b>

### 9 Intangibles

Intangibles comprenden licencias y fideicomisos, el período de amortización es calculado sobre una base de línea recta y esta no excede de 5 años.

El método de amortización es línea recta

Los intangibles no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2018

ACTIVOS INTANGIBLES	9	2018	2017	VARIACION
Fideicomisos- otros		7,990	8,201	(211)
Licencias		618,009	462,830	155,179
Amortización		(488,078)	(384,294)	(103,784)
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>		<b>137,921</b>	<b>86,737</b>	<b>51,184</b>

### 10 Beneficios a empleados

Para los años 2018 y 2017, el pasivo correspondiente al beneficio a empleados esta dividido de acuerdo al tiempo para el compromiso de pago, corto y largo plazo:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	2018	2017	VARIACION
<b>CORTO PLAZO</b>				
Nómina por Pagar		2,709	4,858	(2,149)
Cesantías Consolidadas		939,311	497,206	442,105
Intereses sobre Cesantías		105,810	54,047	51,763
Vacaciones Consolidadas		582,429	439,780	142,649
Primas Extralegales		400,666	489,497	(88,831)
Pensiones por Pagar		40,232	40,712	(480)
<b>Sub total Corto Plazo</b>		<b>2,071,157</b>	<b>1,526,100</b>	<b>545,057</b>
<b>LARGO PLAZO</b>				
Cesantías Consolidadas		46,742	42,359	4,383
Primas Extralegales		726,898	834,549	(107,651)
Pensiones por Pagar		163,870	166,987	(3,117)
<b>Sub total Corto Plazo</b>		<b>937,510</b>	<b>1,043,895</b>	<b>(106,385)</b>
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		<b>3,008,667</b>	<b>2,569,995</b>	<b>438,672</b>

### 11 Impuestos, Gravámenes y Tasas

#### Impuestos Corrientes

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2018, retención en la fuente mes de Diciembre 2018 e impuesto a las ventas por pagar e Ica Sexto Bimestre de 2018:

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	2018	2017	VARIACION
Impuesto a la Renta		6,051,437	4,397,828	1,653,609
Retenciones en la Fuente		646,109	644,071	2,038
Impuesto sobre las Ventas por Pagar ICA		300,913	184,865	116,048
<b>TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<b>6,998,459</b>	<b>5,226,764</b>	<b>1,771,695</b>

GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	11	2018	2017	VARIACION
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		17,853,729	15,901,138	1,952,591
<b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>17,853,729</b>	<b>15,901,138</b>	<b>1,952,591</b>

#### Impuesto Diferido Activo

El activo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta.

#### Impuesto Diferido Pasivo

El pasivo por impuesto diferido corresponde a partidas temporarias que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta.

Para el año 2017 se reexpreso, pues el valor determinado se realizó por cuentas auxiliares y para el 2018 por cuenta mayor en el grupo de activos fijos.

La siguiente tabla se muestra el efecto del impuesto diferido activo y pasivo:

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	%	Fiscal	Contable	DIFERENCIA	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFE	0.33	\$ 1,540,878	\$ 2,886,486	\$ -1,045,608	\$ -	\$ -	\$ -
12	INVERSIONES	0.33	\$ 147,797,302	\$ 146,292,826	\$ 1,504,476	\$ -	\$ -	\$ -
1365	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	0.33	\$ 151,541	\$ 169,116	\$ -17,575	\$ 17,575	\$ -	\$ 5,800
1399	PROVISIONES	0.33	\$ 5,535,499	\$ 8,966,752	\$ -3,431,253	\$ 3,450,253	\$ 1,136,584	\$ -
1499	DETERIORO	0.33	\$ -	\$ 83,123	\$ -83,123	\$ 83,123	\$ 27,430	\$ -
1504	TERRENOS	0.1	\$ 3,747,303	\$ 34,132,717	\$ -30,385,415	\$ -	\$ -	\$ 3,038,541
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.33	\$ 71,666,798	\$ 82,157,981	\$ -10,491,183	\$ -	\$ -	\$ 3,462,090
159216	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	0.33	\$ 26,559,176	\$ 11,443,529	\$ 15,115,648	\$ -	\$ -	\$ 4,988,183
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.33	\$ 3,068,437	\$ 1,594,289	\$ 1,474,147	\$ -	\$ -	\$ 486,488
159220	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.33	\$ 2,335,016	\$ 822,852	\$ 1,512,165	\$ -	\$ -	\$ 499,014
1524	EQUIPO DE OFICINA	0.33	\$ 6,734,323	\$ 4,011,872	\$ 2,722,451	\$ -	\$ -	\$ 896,408
159224	EQUIPO DE OFICINA	0.33	\$ 5,803,301	\$ 2,205,115	\$ 3,598,187	\$ -	\$ -	\$ 1,121,401
1528	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	0.33	\$ 3,248,008	\$ 5,024,448	\$ -1,776,441	\$ -	\$ -	\$ 566,885
159228	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	0.33	\$ 2,191,062	\$ 3,618,540	\$ -1,427,478	\$ -	\$ -	\$ 537,071
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	0.33	\$ 40,458,613	\$ 24,982,200	\$ 15,476,412	\$ -	\$ -	\$ 5,108,556
159232	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	0.33	\$ 31,205,587	\$ 11,698,706	\$ 19,506,881	\$ -	\$ -	\$ 6,451,133
1536	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	0.33	\$ 6,437,706	\$ 4,320,117	\$ 2,117,589	\$ -	\$ -	\$ 698,804
159236	EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	0.33	\$ 3,788,116	\$ 1,385,623	\$ 2,402,493	\$ -	\$ -	\$ 792,822
1540	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.33	\$ 1,221,060	\$ 147,200	\$ 1,073,860	\$ -	\$ -	\$ 354,373
159240	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.33	\$ 1,120,888	\$ 46,427	\$ 1,074,461	\$ -	\$ -	\$ 354,571
2610	PARA OBLIGACIONES LABORALES	0.33	\$ -	\$ 1,006,209	\$ -1,006,209	\$ -	\$ 332,049	\$ -
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1,488,063</b>	<b>\$ 13,218,740</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,488,063</b>	<b>\$ 13,218,740</b>

COMPARACION PATRIMONIAL CONTABLE VS FISCAL 2018			
	PATRIMONIO LIQUIDO CONTABLE 2018	247,146,113	
	PATRIMONIO LIQUIDO FISCAL 2018	202,466,661	
	INCREMENTO PATRIMONIAL		44,679,452
	120510 INST. PREST. DE SERV. DE SALUD	459,351	
	120521 AJUSTE INVERSIONES NIIF	(470,744)	
	129905 DETERIORO CIRUROBOTICA	(283,394)	
	136515 RESPONSABILIDADES	17,574	
	139905 CLIENTES	(3,450,253)	
	149905 DETERIORO INVENTARIOS	(83,123)	
	150405 URBANOS	30,385,414	
	151605 EDIFICIOS	10,491,182	
	152005 MAQUINARIA Y EQUIPO	(1,474,144)	
	152405 EQUIPO DE OFICINA	(2,722,451)	
	152805 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	1,778,440	
	153205 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	(15,474,412)	
	153605 MAQUINARIA Y EQUIPO DE HOTELER	(1,689,481)	
	153610 MAQUINARIA Y EQUIPO DE RESTAUR	(245,248)	
	153615 MAQUINARIA Y EQUIPO DE CALDERA	(182,860)	
	154005 AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS	(1,073,861)	
	159216 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	15,115,647	
	159220 MAQUINARIA Y EQUIPO	1,512,164	
	159224 EQUIPO DE OFICINA	3,398,186	
	159228 EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACI	(1,627,489)	
	159232 MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIE	19,548,888	
	159236 EQUIPO DE HOTELERIA, RESTAURAN	2,402,492	
	159240 EQUIPO DE TRANSPORTE	1,074,460	
	171035 IMPUESTOS DIFERIDOS	1,498,064	
	261010 CESANTIAS	(46,884)	
	261030 PRESTACIONES EXTRALEGALES	(959,325)	
	272501 IMPUESTO DIFERIDO	(13,218,741)	
			44,679,452

CONCILIACION UTILIDAD CONTABLE - FISCAL		
	UTILIDAD CONTABLE ANTES IMPUESTO RENTA	22,878,515
	<b>PARTIDAS DISMINUYEN LA UTILIDAD FISCAL</b>	<b>(4,185,795)</b>
421505	DIVIDENDOS DE SOCIEDADES ANONI	(44,287)
425030	REINTEGRO PROVISIONES	(2,561,273)
429597	AJUSTE DE INVERSIONES	(1,501,266)
421005	INTERESES	(13,911)
510520	ARRENDAMIENTOS	(63,619)
531035	RETIRO DE OTROS ACTIVOS	(1,439)
610570	DIVERSOS	
	<b>PARTIDAS QUE AUMENTAN LA UTILIDAD FISCAL</b>	<b>27,218,005</b>
510560	DEPRECIACIONES	965,479
520560	DEPRECIACIONES	1,230
610560	DEPRECIACIONES	177,462
613560	DEPRECIACIONES	303
510575	DETERIORO	594,225
510570	DIVERSOS - donaciones	2,000
520570	DIVERSOS - donaciones	11,880
540505	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENT	17,853,729
530570	IMPUESTO DEL CUATRO POR MIL	463,304
531510	IMPUESTOS ASUMIDOS	6,210,251
530515	INTERESES	588,741
530520	MULTAS Y SANCIONES	96,835
531515	OTROS COSTOS Y GASTOS	149,126
531015	VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	103,440
613570	DIVERSOS	
	<b>RENTA LIQUIDA</b>	<b>45,910,725</b>

## 12 Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

La provisión corresponde a posibles procesos judiciales, los cuales de acuerdo al concepto jurídico los casos no prosperan en contra de la institución.

PROVISIONES	12	2018	2017	VARIACION
Litigios		614,184	614,184	-
<b>TOTAL PROVISIONES</b>		<b>614,184</b>	<b>614,184</b>	<b>-</b>

## 13 Ingresos Diferidos

Los ingresos diferidos incluyen pagos efectuados por anticipado para la compra de bienes y/o servicios, especialmente en el servicio de Trasplante de Medula.

INGRESOS DIFERIDOS	13	2018	2017	VARIACION
Contratos prestación de servicios de salud		10,298,574	12,231,108	(1,932,534)
Anticipos Clientes		10,048,540	7,259,524	2,789,016
<b>TOTAL INGRESOS DIFERIDOS</b>		<b>20,347,114</b>	<b>19,490,632</b>	<b>856,482</b>

#### 14 Reservas

Para las reservas legales, contractuales o voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas. Estas reservas son registradas en la fecha en que son aprobadas.

RESERVAS	14	2018	2017	VARIACION
<b>OBLIGATORIAS</b>				
Reserva Legal		108,094	108,094	-
Reserva exceso de depreciación		91,847	91,847	-
Reserva para readquisición acciones		888,706	888,706	-
Menos: acciones propias readquiridas		(91,046)	(91,046)	-
<b>Total Reservas Obligatorias</b>		<b>997,601</b>	<b>997,601</b>	<b>-</b>
<b>ESTATUTARIAS</b>				
Reserva para ampliación		149,442,963	132,409,426	17,033,537
Reserva por exposición a la inflación		799,908	799,908	-
<b>Total Reservas Estatutarias</b>		<b>150,242,871</b>	<b>133,209,334</b>	<b>17,033,537</b>
<b>TOTAL RESERVAS</b>		<b>151,240,472</b>	<b>134,206,935</b>	<b>17,033,537</b>

#### Utilidades

Corresponde a las Utilidades retenidas por efecto del proceso de convergencia, de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera.

UTILIDADES	14	2018	2017	VARIACION
<b>TOTAL UTILIDADES</b>				
Utilidades Acumuladas		64,857,712	64,857,712	-
		<b>64,857,712</b>	<b>64,857,712</b>	<b>-</b>

#### 15 Ingresos por Actividades Ordinarias

Los ingresos operacionales obtenidos durante 2018 y 2017 procedentes de contratos con clientes para adquirir bienes y servicios que generan derechos y obligaciones exigibles. Además se incluye los descuentos financieros otorgados a los clientes

INGRESOS SERVICIOS HOSPITALARIOS	15	2018	2017	VARIACION
Servicios Hospitalarios		171,275,342	157,512,282	13,763,060
Devoluciones Rebajas y Descuentos		(705,132)	(168,010)	(537,122)
<b>Total Servicios Hospitalarios</b>		<b>170,570,210</b>	<b>157,344,272</b>	<b>13,225,938</b>
<b>VENTA MEDICAMENTOS E INSUMOS</b>				
Medicamentos		5,188,767	5,263,228	(74,461)
Sub total Medicamentos		5,188,767	5,263,228	(74,461)
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>175,758,977</b>	<b>162,607,500</b>	<b>13,151,477</b>

Relación de ventas con los principales clientes 2018 y 2017

CIENTES SERVICIOS HOSPITALARIOS	2018	2017	2017	SALDO CARTERA
COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	860,078,828	22,784,205	16,686,927	5,170,824
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S. A.	800,106,339	17,368,754	17,809,635	3,049,776
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	830,003,564	17,170,093	24,280,252	15,180,743
EPS SANITAS	800,251,440	11,918,074	7,734,416	5,993,667
ECOPETROL S.A.	899,999,068	10,787,338	9,695,085	1,117,969
COMPENSAR	860,066,942	10,767,050	11,130,191	4,375,257
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	860,027,404	7,232,370	6,561,668	804,356
SALUD TOTAL E.P.S-S S.A.	800,130,907	5,557,295	4,037,346	2,800,573
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S. A.	890,903,790	5,085,550	4,071,539	1,080,860
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	805,009,741	4,577,626	5,130,894	790,056
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	699,999,063	4,464,763	3,867,130	1,112,153
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	900,178,724	4,002,696	4,132,471	860,780
MEDISANITAS S.A. COMPANIA DE MEDICINA PREPAGADA	800,153,424	3,797,809	2,468,241	1,217,064
COMPANIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	860,002,503	3,672,790	3,866,668	251,638
HOSPITAL MILITAR CENTRAL	830,040,256	2,770,611	1,995,987	1,693,361
AXA COLPATRIA MEDICINA PREPAGADA S. A.	900,640,334	2,709,027	2,419,560	941,426
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	899,999,034	2,544,207	2,697,776	337,234
POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS S.A.	860,011,153	1,912,599	1,236,074	341,862
COOMEVA EPS S.A.	805,000,427	1,735,133	1,896,078	4,561,081
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A.	800,088,702	1,658,309	1,844,367	546,968
SECCIONAL SANIDA BOGOTA-POLICIA NACIONAL	900,336,524	1,431,587	1,286,741	1,498,963
MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	830,054,904	1,409,670	1,703,958	277,112
ALIANZALUD EPS S.A.	830,113,631	1,088,426	1,642,748	123,731
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPANIA DE SEGUROS S.A.	860,036,299	912,833	615,407	65,518
SEGUROS DEL ESTADO S. A.	860,009,578	736,679	798,865	681,948
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A.	805,001,157	724,737	924,701	430,727
MEDIMAS EPS S A S	901,097,473	626,307	180,720	187,349
CLINICA COLSANITAS S A	800,149,364	555,168	130,427	85,166
CAFESALUD E.P.S S.A.	800,140,949	538,666	2,557,717	2,429,641
HDI SEGUROS DE VIDA S.A.	860,310,170	535,605	866,046	10,770
LIBERTY SEGUROS S.A.	860,036,988	489,628	524,741	113,495
LITOMEDICA S.A.	800,048,880	483,934	287,462	151,945
LIBERTY SEGUROS DE VIDA S.A.	860,008,645	454,577	143,832	181,085
UNION TEMPORAL SERVISALUD SAN JOSE	901,127,521	454,549	-	163,836
SEGUROS DE RIESGOS PROFESIONALES SURAMERICANA S.A.	800,256,161	422,656	823,766	204,605
BAVARIA S.A.	860,005,224	346,053	607,948	60,504
SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A.	890,903,407	334,319	305,002	204,943
COMPANIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	860,037,013	329,944	229,277	194,611
ANAS WAYUU E.P.S.I	839,000,495	317,241	41	-
ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SGSSS(ADRES)	901,037,916	294,623	315,914	467,748
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	860,002,183	267,113	385,192	80,130
CIRUROBOTICA MARLY LITOMEDICA S.A.	900,314,312	216,128	192,800	66,505
COMPARTA EPS-S - COOPERATIVA DE SALUD	804,002,105	196,738	10,857	34,762
COMUNITARIA EMPRESA	860,006,773	186,977	159,463	20,017
FONDO DE EMPLEADOS CAVIPETROL	899,969,115	171,677	1,879,702	-
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP				
SOCIEDAD DE CIRUGIA DE BOGOTA HOSPITAL DE SAN JOSE	899,999,017	170,981	-	173,750
IGLESIA CRISTIANA DE LOS TESTIGOS DE JEHOVA	832,000,957	162,602	93,684	91,999
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.	860,002,184	141,314	68,929	84,321
CAPITAL SALUD EPS-S S.A.S.	900,298,372	141,282	139,780	559,644
POLICIA NACIONAL DEPARTAMENTO DE POLICIA META	900,407,224	118,561	86,328	125,010
NUOVA EPS S.A.	900,156,254	110,839	131,609	589,156
AETNA INTERNATIONAL	444,444,485	108,599	803	121,966
ORTIZ RICHARD	70,093,200	101,304	-	-
CUANTIAS MENORES		14,177,326	7,045,527	-
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>171,276,342</b>	<b>157,512,282</b>	<b>61,718,425</b>

MEDICAMENTOS E INSUMOS	2018	2017
DROGUERIA CALLE 50	47,553	40,969
FARMACIA	24,071	4,144
PVP DROGUERIA CRA 13	5,066,370	5,185,682
REGALOS MARLY	50,773	32,433
<b>TOTAL</b>	<b>5,188,767</b>	<b>5,263,228</b>

## 16 Costo de Ventas

El costo de prestación de servicios registrado en los años 2018 y 2017 también es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la Clínica independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

GASTOS DE VENTAS	16	2018	2017	VARIACION
Costos Servicios Hospitalarios		109,726,597	101,653,149	8,073,448
<b>VENTA MEDICAMENTOS E INSUMOS</b>				
Medicamentos		5,762,287	5,728,041	34,226
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>115,488,884</b>	<b>107,381,190</b>	<b>8,107,674</b>

### 17 Gastos Operacionales de Administración y Venta

Los gastos de operación corresponden a los gastos administrativos y de ventas contabilizados por el sistema de causación.

GASTOS OPERACIONALES DE ADMON Y VENTAS	17	2018	2017	VARIACION
Gastos de personal		7,826,574	6,349,843	1,476,731
Honorarios		780,795	917,251	(136,456)
Impuestos		624,315	755,596	(131,281)
Contribuciones y afiliaciones		47,234	31,803	15,631
Seguros		293,198	263,900	29,298
Arrendamientos		231,212	32,573	198,639
Legales		12,227	46,597	(34,370)
Servicios		4,783,826	7,222,884	(2,439,258)
Mantenimientos		843,337	1,358,588	(515,251)
Gastos de viaje		7,627	3,753	3,874
Amortizaciones		103,784	75,407	28,377
Depreciación		3,155,264	3,066,414	88,850
Deterioro		594,225	3,023,641	(2,429,416)
Diversos		1,546,463	1,270,400	276,063
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>		<b>20,849,661</b>	<b>24,418,450</b>	<b>(3,568,509)</b>

### 18 Ingresos Financieros

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros entre ellos los intereses de las inversiones y la diferencia en cambio de las inversiones y proveedores del exterior

INGRESOS FINANCIEROS	18	2018	2017	VARIACION
Intereses		2,532,359	4,356,188	(1,823,829)
Diferencia en cambio		289,164	450,424	(161,260)
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>		<b>2,821,523</b>	<b>4,806,612</b>	<b>(1,985,089)</b>

### 19 Costos Financieros

Se incluyen en este rubro los costos financieros entre ellos los intereses y la diferencia en cambio, multas y sanciones (corrección de declaración de impuestos), comisiones bancarias y el impuesto a las transacciones financieras

COSTOS FINANCIEROS	19	2018	2017	VARIACION
Intereses		2,904,844	3,344,908	(440,065)
Diferencia en cambio		325,230	651,058	(325,828)
Multas y Sanciones		96,835	7,772	89,063
Otros Gastos y comisiones Bancarias		164,144	200,343	(36,199)
Impuesto 4 por mil		926,608	637,852	288,956
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>		<b>4,417,661</b>	<b>4,841,734</b>	<b>(424,073)</b>

### 20 Otros Ingresos

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, servicios de administración, indemnizaciones, recuperaciones, patrocinios, y eventos realizados por la institución.

OTROS INGRESOS	20	2018	2017	VARIACION
Arrendamientos		3,365,418	3,073,548	291,870
Dividendos		498,434	310,070	188,364
Intermediación de Servicios		43,870	12,057	31,813
Servicios Administrativos		1,023,063	892,124	130,939
Recuperaciones		2,989,557	2,119,023	870,534
Indemnizaciones		3,102	132,532	(129,430)
Otras Devoluciones en venta		(229)	(3,317)	3,088
Otros ingresos (Bonificaciones, ventas inservibles, Método de participación)		2,040,675	1,325,082	715,593
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>9,963,890</b>	<b>7,861,119</b>	<b>2,102,771</b>

### 21 Gastos no Operacionales

Los Gastos no operacionales corresponden a impuestos asumidos por la Institución, retiro de propiedad planta y equipo, método de participación de la sociedad Cirurobotica Marly S.A. por \$117 millones y la sociedad Clínica de Marly Jorge Cavalier S.AS por valor de \$6.093 millones, y otros activos

GASTOS NO OPERACIONALES	21	2018	2017	VARIACION
Retiro de Activos		120,721	31,053	89,668
Método Participación		6,210,251	993,696	5,216,555
Impuestos Asumidos		575,642	862,919	(287,277)
Otros Costos y gastos no deducibles		149,123	431,902	(282,779)
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>7,055,737</b>	<b>2,319,570</b>	<b>4,736,167</b>

### 22 Segmentos De Negocio

La Administración de Clínica de Marly S.A. de acuerdo a los servicios prestados está dentro de una única unidad y no es relevante la separación por segmento de negocio.

Si se llega a dar el caso, que se establezcan segmentos de operación se realizara la presentación de la información financiera de acuerdo lo establecido en la NIIF 8,

En la presentación de la información financiera por segmentos se tendrá que revelar:

- Ingreso ordinario de cada uno de los segmentos principales, separando las ventas de los clientes y los ingresos que procedan de las operaciones con otros segmentos de la empresa.
- Se presentará el resultado en forma separada, de las operaciones que continúan y las que se interrumpen.
- El valor en libros de los activos y pasivos para el servicio médico y quirúrgico
- Los gastos en que se haya incurrido en cada segmento.

### 23 Ganancias por acción

Las ganancias por acción se reflejan dentro de los estados financieros ya que permite mejorar la comparación de los rendimientos que presenta la operación de la Clínica de Marly S.A. frente a la operación realizada por entidades del mismo sector de salud.

Se acoge a la presentación de ganancias por acción ya que la compañía tiene acciones ordinarias en circulación por medio del mercado de valores

Para el cálculo de las ganancias por acción básicas, se toma el promedio ponderadas de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo

### 24 Aplicación NIIF por Primera Vez

El Marco técnico normativo, modificado por los Decretos 1851, 3023 y 3024 de 2013, por los cuales se reglamenta la Ley 1314 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1 (en adelante marco técnico normativo), definió el tipo de entidades que lo conforman, básicamente emisores de valores y entidades de interés público, y las normas a aplicar por este grupo, las cuales corresponden a las Normas de Información Financiera –NIF, conformadas por las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF-, las Normas Internacionales de Contabilidad –NIC-, las Interpretaciones SIC y las Interpretaciones CINIIF y el marco conceptual para la información financiera, emitidas en español al 1º de enero del 2012, por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés). También definió el cronograma de aplicación del nuevo marco normativo.

Los criterios de medición aplicados en Clínica de Marly y sus subsidiarias en la elaboración del Estado Financiero de apertura con corte a 01 de enero de 2014:

CATEGORÍA TÉCNICA	CLASIFICACIÓN	CONCEPTO	REF. TÉCNICA	MEDICIÓN PARA BALANCE DE APERTURA
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	EFECTIVO Y EQUIVALENTES	CAJA GENERAL	NIC 1 NIC 7	Valor Razonable
		CAJA MENOR		
		MONEDA NACIONAL		
		MONEDA EXTRANJERA		
		BANCOS		
		INVERSIONES MENORES A 90 DIAS		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	INVERSIONES	INVERSIONES NEGOCIABLES	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Valor Razonable
		INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO		Costo Amortizado
		TITULOS DE DEUDA		Valor Razonable
		INVERSIONES PATRIMONIALES - Sin Control		Valor Razonable
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	CARTERA	PRESTACION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 días
				Costo Amortizado > 365 días
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS	DEMÁS CUENTAS POR CONTAR	RESPONSABILIDADES	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 días
		SERVICIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS O SIMILARES PAGARES		
		CHEQUES DEVUELTOS		
		PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS		
		DOCUMENTOS POR COBRAR		
		DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	OBLIGACIONES FINANCIERAS	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	NIC 17- NIC 36	Valor Razonable V/S Tabla de Amortizacion de Flujos pendientes
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	PROVEEDORES	NACIONALES Y DEL EXTERIOR	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 días
				Costo Amortizado > 365 días
INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS	CUENTAS POR PAGAR	GASTOS FINANCIEROS	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Costo < 365 días
		GASTOS LEGALES		Costo Amortizado > 365 días
		LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS		
		HONORARIOS, SERVICIOS Y DEMÁS		
INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS, NEG. CONJUNTOS	INV. SUBSIDIARIAS	IS CON PARTICIPACION SUPERIOR AL 50% Y CONTROL	NIC 27 - NIF 10	Costo Atribuido
INVENTARIOS	INVENTARIOS	INVENTARIOS	NIC 2 - NIC 1	Costo
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido
		MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		
		MAQUINARIA Y EQUIPO		
		EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		
		EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		
		FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		
PROPIEDAD DE INVERSION	PROPIEDAD DE INVERSION	TERRENOS CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	NIC 16 NIC 36	Costo Atribuido
LEASING FINANCIERO	LEASING FINANCIERO	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	NIC 17	Menor entre el valor presente de los pagos mínimos y costo
ACTIVOS INTANGIBLES	ACTIVOS INTANGIBLES	LICENCIAS	NIC 36 NIC 36	Costo
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		ANTICIPOS Y AVANCES	NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1	Costo
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	SALARIOS POR PAGAR	NIC 19	Costo
		CESANTIAS		
		INTERESES SOBRE CESANTIAS		
		PRIMA DE SERVICIOS		
		VACACIONES CONSOLIDADAS		
		PRIMAS EXTRALEGALES		
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50	NIC 19 NIC 26	Calculo Actuarial
		CESANTIAS		
		PRIMAS EXTRALEGALES		
BENEFICIOS A EMPLEADOS	BENEFICIOS POST EMPLEO	PENSIONES DE JUBILACION - LEY 50	NIC 19 NIC 26	Calculo Actuarial
		CESANTIAS		
		PRIMAS EXTRALEGALES		

#### 25 Estado de Flujo de Efectivo.

El estado de flujo de efectivo se presentó aplicando el método directo, se analizaron los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo, entre los cuales están los depósitos bancarios a la vista, las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en dinero, con cambios pocos significativos en su valor

Las actividades de Operación reflejan la fuente de ingresos y pagos ordinarios de la Institución; las actividades de inversión reflejan la adquisición de activos, ingresos por dividendos e intereses; y las actividades de financiación reflejan los préstamos adquiridos, pagos de cuotas de Leasing financieros, pago de dividendos e intereses.

#### 26 Estado de cambios en el Patrimonio

El estado de cambios, está reflejado por la conciliación de cada componente del patrimonio neto al principio y al final de cada año, mostrando por separado los beneficios distribuidos a los accionistas, las reservas, las utilidades pendientes por distribuir y el resultado integral correspondiente al periodo.