

## Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

Nit. 900.006.669-9

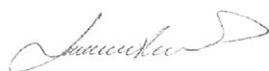
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**A Diciembre 31 de 2019 comparativo Diciembre 31 de 2018**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$**

FECHA DE PUBLICACIÓN: ABRIL 10 DE 2020

BUCARAMANGA - SANTANDER

VIGILADO SUPERSALUD

ACTIVO	DICIEMBRE 31-2019	DICIEMBRE 31-2018
1101 Efectivo	135.733.840	22.493.193
1302 Deudores del Sistema a Costo Amortizado	3.879.589.646	3.176.366.565
1313 Activos no Financieros -Anticipos	833.588	
1314 Anticipos de Impuestos y Contribuciones	150.838.957	122.262.693
1320 Provisiones	(1.455.443.914)	(1.223.911.622)
1316 Cuentas por Cobrar a Trabajadores	1.000.000	
1319 Deudores varios	293.446.252	15.097.791
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.005.998.370</b>	<b>2.112.308.620</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1204 Inversiones en Instrumentos de Deuda	168.547.945	168.547.945
1207 Inversiones en Subsidiarias	14.765.471	14.765.471
1501 Propiedad Planta y Equipo al Modelo del Costo	1.618.905.860	1.427.746.610
1503 Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Eq	(397.070.539)	-358.349.497
1812 Activos por Impuesto Diferido	21.645.745	22.357.326
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.426.794.481</b>	<b>1.275.067.855</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4.432.792.851</b>	<b>3.387.376.475</b>
<b>PASIVO</b>		
2101 Obligaciones Financieras	127.763.907	232.633.173
2106 Cuentas por Pagar al Costo Amortizado	749.715.575	627.490.704
2121 Costos y Gastos por Pagar al Costo Amortizado,	288.172.279	246.148.432
2133 Acreedores Varios al Costo	297.344.633	14.358.032
2201 Retencion en la Fuente	33.248.413	10.973.315
2202 De Renta y Complementarios	238.000.000	130.534.000
2301 Beneficios a empleados a Corto Plazo	36.381.304	18.586.925
2501 Otros Pasivos- Anticipos y Avances recibidos	652.077.110	546.079.742
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.422.703.221</b>	<b>1.826.804.323</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2212 Impuesto Diferido Pasivo	10.791.195	10.270.036
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>10.791.195</b>	<b>10.270.036</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.433.494.416</b>	<b>1.837.074.359</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
3103 Aportes Sociales	150.000.000	150.000.000
3201 Superavit de Capital	750.000.000	750.000.000
3301 Reservas Obligatorias	75.000.000	75.000.000
3302 Reservas Estatutarias	368.019.888	368.019.888
3501 Resultados del Ejercicio	448.996.325	112.902.090
3502 Resultados Acumulados	186.253.672	73.351.589
3503 Resultado por transición al nuevo marco técnico normativo	21.028.550	21.028.550
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.999.298.435</b>	<b>1.550.302.116</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.432.792.851</b>	<b>3.387.376.475</b>



 MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON  
 Representante Legal



 JEANETH CATALINA CAMARGO R.  
 Contador Público T.P. 216.653 - T



 DIANA ISABEL DALLOS RUEDA  
 Revisor Fiscal T.P. 98.777 - T

 Elaboró:  
 Carolina Q.

 Revisó:  
 Diana I.

 Aprobó:  
 IRP



**OTOMED**  
Centro Nacional de Otorrinolaringología  
NIT 900.006.669

GESTION CONTABLE Y FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

CODIGO	O-CF-F-002
VERSION	2
FECHA	10/04/2018
PAGINA	1

## Otomed Asistencia Medica Ltda.

Versión No 01

NIT. 900.006.669-9  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A Diciembre 31 de 2019 comparativo Diciembre 31 de 2018  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$  
FECHA DE PUBLICACION: ABRIL 10 DE 2020  
BUCARAMANGA - SANTANDER  
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2019	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2018
<b>INGRESOS</b>	<b>5.928.045.087</b>	<b>3.653.622.500</b>
Operacionales: Venta de servicios sociales y de salud	5.928.045.087	3.653.622.500
4101 Ingresos de las Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud	5.928.045.087	3.653.622.500
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>3.532.395.282</b>	<b>2.262.105.905</b>
6101 Prestacion de Servicios de Salud	3.532.395.282	2.262.105.905
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2.395.649.805</b>	<b>1.391.516.595</b>
<b>GASTOS GENERALES OPERACIONALES</b>	<b>1.701.803.027</b>	<b>1.119.187.508</b>
5101 Sueldos y Salario	260.948.659	229.174.576
5102 Contribuciones Imputadas -Incapacidades	240.000	849.160
5103 Contribuciones Efectivas- Seguridad Social	28.910.586	25.863.663
5105 Prestaciones Sociales	55.687.245	44.445.242
5106 Gastos de Personal Diversos	156.020.449	56.485.700
5107 Gastos por Honorarios	169.091.980	99.848.191
5108 Gastos por Impuestos Distintos a G.O.	7.083.368	4.072.266
5109 Arrendamientos Operativos	975.000	2.197.231
5111 Contribuciones y Afiliaciones		2.378.328
5112 Seguros	12.227.951	12.063.912
5113 Servicios	416.643.039	359.684.393
5114 Gastos Legales	5.471.054	7.238.642
5115 Gastos de Reparaciones y Mantenimiento	33.234.247	28.734.856
5116 Adecuación e instalación	147.444.169	53.038.842
5117 Gastos de Transporte	48.353.988	35.239.938
5118 Depreciaciones de Propiedades Planta y Equipo	61.721.039	62.697.334
5121 Deterioro de Cuentas por Cobrar	231.532.292	38.447.668
5136 Otros Gastos	66.217.961	56.727.566
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>693.846.778</b>	<b>272.329.087</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>	<b>45.664.168</b>	<b>42.221.778</b>
5301 Gastos Financieros	45.664.168	42.221.778
<b>OTROS EGRESOS</b>		<b>743.751</b>
5108 Impuestos Asumidos		743.751
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>40.046.456</b>	<b>20.499.532</b>
4201 Ganancias en Inversiones e Instrumentos Financieros	4.402.966	192.166
4209 Ingreso por Disposicion de Activos	11.800.000	
4211 Recuperaciones	23.557.768	
4212 Indemnizaciones	276.039	2.460.375
4214 Diversos	9.683	3.855.972
4302 Impuesto a las Ganancias Diferido		13.991.019
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>688.229.065</b>	<b>249.863.090</b>
5501 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	238.000.000	136.961.000
5502 IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1.232.740	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 448.996.325</b>	<b>\$ 112.902.090</b>

MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON  
Representante Legal


JEANETH CATALINA CAMARGO  
Contador Público T.P.216.653 - T

DIANA ISABEL DALLOS RUEDA  
Revisor Fiscal T.P.98.777 - T

Elaboró:  
Carolina Q

Revisó:  
Diana I.

Aprobó:  
IRP

 <b>OTOMED</b> Centro Nacional de Otorrinolaringología NIT 900.006.669	<b>GESTION CONTABLE Y FINANCIERA</b>  <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>	CODIGO	O-CF-F-003
		VERSION	2
		FECHA	10/04/2018
		PAGINA	1

## Otomed Asistencia Medica Ltda.


Versión No 01

NIT. 900.006.669-9  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**A Diciembre 31 de 2019 comparativo Diciembre 31 de 2018**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$**  
 FECHA DE PUBLICACION: ABRIL 10 DE 2020  
 BUCARAMANGA - SANTANDER  
 VIGILADO SUPERSALUD

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2019	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 2018
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	448.996.325	112.902.090
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciación Activo Fijo	61.721.049	62.697.334
Provisión Impuestos	0	0
Provisiones diversas	0	0
Amortización diferidos	0	0
Anticipo de renta	0	0
Ajuste por inflación cuentas de balance	0	0
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>510.717.375</b>	<b>175.599.424</b>
<b>Cambios en el patrimonio</b>		
Distribución de dividendos		
Cambios por adopción de NIIF		
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Aumento de Proveedores por pagar	(104.869.266)	232.633.173
Aumento de cuentas por pagar	122.224.871	112.312.671
Incremento Impuestos por pagar	348.491.371	(83.731.051)
Aumento obligaciones laborales x pagar	107.466.000	59.534.000
Aumentos impuesto dif CR	16.588.554	3.368.316
Aumento en otras provisiones	521.159	810.893
Aumento otros pasivos por pagar	105.997.368	299.424.382
Incremento de las inversiones	(780.449.102)	(14.765.471)
Incremento cuentas por cobrar	711.581	(431.453.485)
Aumento de diferidos corrientes	(14.801.912)	(14.801.912)
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de operación</b>	<b>(183.317.464)</b>	<b>163.331.516</b>
	<b>327.399.910</b>	<b>338.930.940</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Incremento en Activo Fijo neto	(214.159.257)	(371.986.604)
Flujo de efectivo neto en actividades de Inversión	(214.159.257)	(371.986.604)
	113.240.654	(33.055.665)
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
	0	0
	0	0
<b>TOTAL AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO</b>	<b>113.240.647</b>	<b>(33.055.665)</b>
DISPONIBLE AL INICIO DEL PERIODO	22.493.193	55.548.858
<b>DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>135.733.840</b>	<b>22.493.193</b>

  
**MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON**  
 Representante Legal

  
**JEANETH CATALINA CAMARGO R.**  
 Contador Público T.P.216.653 - T

  
**DIANA ISABEL DALLOS RUEDA**  
 Revisor Fiscal T.P.98.777 - T

Elaboró: Carolina Q.	Revisó: Diana I.	Aprobó: IRP
-------------------------	---------------------	----------------

La información contenida en el presente formato es propiedad de OTOMED. Las personas que lo reciben son responsables por su seguridad, archivo y prevención del uso indebido.



**OTOMED**  
Centro Nacional de Otorrinolaringología  
NIT 900.006.669

**GESTION CONTABLE Y FINANCIERA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

CODIGO	O-CF-F-005
VERSION	1
FECHA	10/04/2018
PAGINA	1

**Otomed Asistencia Medica Ltda.**

Versión No 01

NIT. 900.006.669-9  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
A Diciembre 31 de 2019 comparativo Diciembre 31 de 2018  
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS \$  
FECHA DE PUBLICACION: ABRIL 10 DE 2020  
BUCARAMANGA - SANTANDER  
VIGILADO SUPERSALUD

	Saldo a Diciembre 31 2017	Distribución Utilidades 2018	Dividendos Pagados 2018	Otras Variaciones 2018	Saldo a Diciembre 31 de 2018	Distribución Utilidades 2019	Dividendos Pagados 2019	Otras Variaciones 2019	Saldo a Diciembre 31 de 2019
Aportes comunes	150.000.000	0	0	0	150.000.000	0	0	0	150.000.000
Superavit de capital	750.000.000	0	0	0	750.000.000	0	0	0	750.000.000
Reservas	443.019.888	0	0	0	443.019.888	0	0	0	443.019.888
Revalorización del Patrimonio	-	0	0	0	-	0	0	0	-
Resultado del Ejercicio	94.380.138	112.902.090	0	0	207.282.228	448.996.325	0	0	656.278.547
<b>TOTALES</b>	<b>1.437.400.025</b>	<b>112.902.090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.550.302.116</b>	<b>448.996.325</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.999.298.435</b>

  
MD. ISIDRO RODRIGUEZ PINZON  
Representante Legal

  
JEANETH CATALINA CAMARGO R.  
Contador Público T.P.216.653 - T

  
DIANA ISABEL DALLOS RUEDA  
Revisor Fiscal T.P.98.777 - T

Elaboró:  
Carolina Q.

Revisó:  
Diana I.

Aprobó:  
IRP

La información contenida en el presente formato es propiedad de OTOMED. Las personas que lo reciben son responsables por su seguridad, archivo y prevención del uso indebido.

## **OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA.**

### **REVELACIONES Y POLITICAS CONTALBES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA ENTIDAD REPORTANTE**

*La Sociedad OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA. Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de enero de 2.005 y tiene por objeto social la prestación de servicios médicos, diagnósticos y terapéuticos especializados y la comercialización de insumos destinados a la prestación de servicios de salud humana.*

*Su domicilio principal se encuentra en el municipio de Bucaramanga (Santander).*

*El término de duración de la sociedad según cámara de comercio es el 20 de enero de 2035.*

#### **Misión**

*Somos reconocidos en el oriente colombiano como una empresa líder en prestación de servicios integrales en el área de salud especializada en procedimientos diagnósticos y terapéuticos en otorrinolaringología con énfasis en alta complejidad, ejecutados por otorrinolaringólogos subespecializados en otología, laringología, rinología, cirugía de base de cráneo y trastornos de sueño.*

#### **Visión**

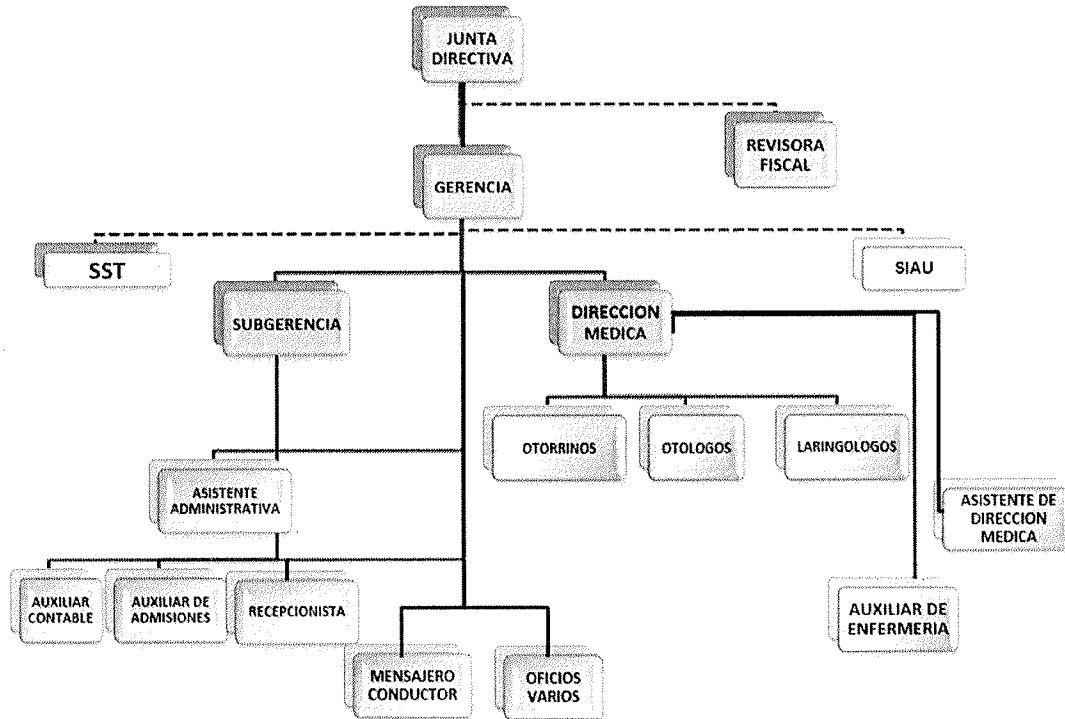
*Ser reconocidos en 2022 como centro nacional e internacional líder en Otorrinolaringología y subespecialista en servicios de laringología, rinología y otología más acreditado de país, contando con especialistas de avanzada. Prestar un servicio integral partiendo del diagnóstico basado en el uso de la tecnología necesaria, unido por la capacidad de dar solución a las patologías de alta complejidad de los usuarios, sin distinción de condición regional, económica o social. Brindando así un servicio de excelente calidad bajo los estándares establecidos, como un equipo de trabajo enfocado en óptimos resultados.*

#### **Descripción de la empresa**

*La Sociedad OTOMED ASISTENCIA MÉDICA LTDA. Tiene por objeto social la prestación de servicios médicos, diagnósticos y terapéuticos especializados y la comercialización de insumos destinados a la prestación de servicios de salud humana.*

*Su especialidad es la OTORRINOLARINGOLOGIA*

#### **Organigrama de la empresa**



## 2. MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

De acuerdo con la normatividad relacionada con NIIF para Pymes para la empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**

### MARCO JURÍDICO IMPLEMENTACIÓN NIIF PYMES EN COLOMBIA

El 13 de julio de 2009, se expidió la Ley 1314, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. La acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial. De acuerdo con esta Ley, el CTCP es la autoridad colombiana de normalización técnica de las normas contables de información financiera y de aseguramiento de la información.

## **ASPECTOS TÉCNICOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

*La Sección 10 de la NIIF para las PYMES - POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES tiene como alcance dar una orientación sobre la selección y aplicación de políticas contables que deben usarse en la preparación de los estados financieros en las entidades.*

*Si la NIIF para las PYMES no considera transacciones o sucesos específicos, la administración de una entidad tomará la iniciativa a su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que proporcione relevancia a la información financiera y a las decisiones económicas de los diferentes usuarios, de igual manera debe ser fiable, para que los estados financieros reflejen la esencia económica de las transacciones; además de estar libre de sesgos, manifestar prudencia y reflejar información completa.*

*Cuando las empresas no encuentren una guía específica en la NIIF para Pymes, los lineamientos a considerar para elaborar políticas contables podrán ser las determinadas en las NIIF Completas que traten situaciones similares y relacionadas.*

*Las empresas deberán poseer y aplicar políticas contables de manera uniforme para todas las transacciones, sucesos y condiciones, excepto que la NIIF para las PYMES requiera o permita establecer categorías de partidas, para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas, en caso que la normativa lo permita se deberá seleccionar la más adecuada.*

### **POLÍTICAS CONTABLES**

*La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme – Sección 10.2 define: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.*

### **NATURALEZA DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

*Las políticas contables proceden de las estrategias posibles a aplicar por la gerencia, es por ello que su naturaleza proviene de los diferentes objetivos a largo plazo, es así como su elaboración basada en NIIF para PYMES proporcionará información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.*

### **CARACTERÍSTICAS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

*Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: “Conceptos y Principios Generales”, las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros, que son las siguientes:*

a) *Comprensibilidad*

- b) *Relevancia*
- c) *Materialidad o importancia relativa*
- d) *Fiabilidad*
- e) *La esencia sobre la forma*
- f) *Prudencia*
- g) *Integridad*
- h) *Comparabilidad*
- i) *Oportunidad*
- j) *Equilibrio entre costo y beneficio*

### **OBJETIVOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

*Las políticas contables persiguen muchos objetivos en la entidad, pero entre los principales se pueden mencionar los siguientes:*

- a) *Garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados a fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios.*
- b) *Establecer una base técnica para la aplicación de los criterios contables.*
- c) *Promover la uniformidad de la información contable.*
- d) *Garantizar la congruencia de los criterios contables y los objetivos financieros con la finalidad de suministrar información fiable necesaria para la toma de decisiones.*

### **INTRODUCCIÓN**

*La empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, debe presentar las características cualitativas en la información de los estados financieros, para una adecuada toma de decisiones por parte de los usuarios; para lograrlo es importante contar con el presente manual que servirá de guía en el proceso de registro, medición y presentación de las transacciones, para la buena elaboración de los estados financieros.*

*Las políticas contables descritas en el presente manual han sido preparadas por la gerencia de la entidad, así mismo procederá a comunicar al departamento de contabilidad, la existencia y aplicación de dichas políticas.*

#### **i. Objetivo del manual**

*El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS siglas en inglés).*



## **ii. Alcance del Manual**

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
  - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

## **iii. Políticas contables generales**

La empresa **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, para contar con lineamientos y estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales.

## **ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE APLICABLE**

**OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

## **SUPUESTOS CONTABLES**

Para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

- Base de acumulación (o devengo)

Reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

- Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### **BASES DE MEDICIÓN**

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

- **Costo histórico**

Para los activos de **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

- **Valor razonable**

Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS**

Al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

### **MONEDA FUNCIONAL**

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

### **BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

*La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y el estado de notas a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Plenas o NIIF para las Pymes).*

### **Procedimientos:**

*Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;*

*Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;*

*Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;*

*La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.*

***La entidad presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el balance general como "corrientes" y "no corrientes".***

### **Procedimientos:**

*Se clasificarán como activos corrientes, cuando:*

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;*
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;*
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o*
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (**tal como se define en la NIC 7 o Sección 7 NIIF para Pymes**), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los nueve meses siguientes a la fecha del balance.*

*Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.*

*Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:*

- a) *Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;*
- b) *Se mantenga fundamentalmente para negociación;*
- c) *Deba liquidarse o cancelarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance, o*
- d) *La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los nueve meses siguientes a la fecha del balance.*

*Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.*

***El estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo generados durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Indirecto.***

**Procedimientos:**

*Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos;*

*La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:*

- i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;*
- ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y*
- iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.*

*Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento. (O utilizar la alternativa de presentarlos como actividades de operación).*

*Los flujos de transacciones en moneda extranjera deben convertirse, a la moneda de curso legal utilizada por la entidad para presentar sus estados financieros, aplicando a la partida en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas monedas vigente a la fecha en que se produjo cada flujo en cuestión.*

**a. ACTIVO**

*Comprende las políticas contables de:*

***Efectivo y Equivalente al Efectivo*** *son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por*

tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Por lo tanto, se reclasifica cualquier cuenta contabilizada en la cuenta N°12 al efectivo y equivalentes al efectivo si cumple con la definición antes mencionada, el impacto se dará principalmente a la hora de calcular el ratio de Liquidez. Aunque en el balance presentado esto no se pone en práctica es bueno tenerlo en cuenta para futuras contabilizaciones.

### **b. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros de la entidad son registrados inicialmente al costo y consisten en efectivo, equivalentes en efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deuda a corto plazo. Al 31 de diciembre, estos instrumentos financieros son registrados a su costo (otras bases o métodos de medición tales como valor razonable, valor presente, costo amortizado), debido a la naturaleza de los mismos.

#### **Procedimientos:**

Las **Cuentas por Cobrar** se contabilizarán según Sección 11 Instrumentos Financieros esta trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los **instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros)**.

Se considera Instrumento Financiero para esta entidad como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se establece un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos (con interés DTF al 31 de Diciembre de cada año, establecido por Banco de la Republica) excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad.

Son Instrumentos Financieros para esta Entidad:

- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante.
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta.

### **c. PAGADOS ANTICIPADOS**

- *Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Sec. 2, p.2.47)*
- *Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.*
- *Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.*
- *En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importes de los desembolsos reconocidos durante el período.*

#### **d. INVENTARIOS**

*Los inventarios que se lleguen a registrar en **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, serán contabilizados y valorizados como Insumos, por lo tanto, su valoración será reconocida al menor valor entre el costo de adquisición y el precio de venta. En adopción por primera vez no existen ajustes, al no existir Saldos en nuestros EEFF ni físicamente, ya que en su totalidad son consumidos dentro del periodo.*

#### **e. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

*Se registran al costo y se presentan netos, esto es una vez disminuidos en su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 1° de enero de 2016 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la Sección 35 de NIIF para PYMES.*

##### **Medición inicial.**

**Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo.**

##### **Procedimientos**

*El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:*

- a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;*
- b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia,*
- c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (cuando constituya una obligación para la entidad).*

*En el caso de las permutas de elementos de propiedades, planta y equipo, se medirán por su valor razonable; y*

*Los terrenos y edificios son independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente.*

### ***Medición posterior al reconocimiento inicial***

#### ***MODELO DEL COSTO (puede adoptar el Modelo de Revaluación)***

***Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todos los bienes muebles que formen parte de los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo.***

#### **Procedimiento**

*Los elementos de las propiedades, planta y equipo se valuarán a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.*

*La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual)*

***Para efectos de la depreciación se aplicará el Método de la Línea Recta.***

#### **Procedimientos**

*El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo (producción);*

*El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil;*

*El valor residual y la vida útil se determinarán con las estimaciones más confiables de las mismas y serán evaluadas cada vez que se considere un cambio significativo, normalmente antes de la emisión de los estados financieros.*

*Revelaciones.*

- *El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está informando*
- *El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.*
- *La base de medición utilizada*
- *La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo*

- *El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.*
- *Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.*

#### **f. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS**

*La empresa OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA., reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)*

##### **Medición Inicial**

*Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores. (Sección 29)*

*La empresa reconocerá:*

- a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.*
- b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.*
- c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores. (Sección 29)*

*Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.*

##### **Medición posterior**



Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22).

#### **g. CUENTAS POR PAGAR:**

Las cuentas por pagar se medirán de la misma forma que las cuentas por Cobrar antes mencionadas, al costo amortizado o bien a su Valor Actual generando el deterioro cuando este corresponda, se pide mantener un total control en estas cuentas para así generar el deterioro lo más razonable posible.

#### **h. CUENTA DE PROVISIONES**

##### **Medición inicial**

- La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4)
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7)
- La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

##### **Medición posterior**

- La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)

- *La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11)*
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)
- *La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11).*
- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).
  - *Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.*
  - *Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe*
  - *Importe de reembolsos de terceros esperados*

## **i. CUENTA DE PRÉSTAMOS**

### **Medición inicial**

- *La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)*
- *Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)*

### **Medición posterior**

- *La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)*
- *Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)*
- *Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.*

- **OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)
- La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

#### **j. RESULTADOS ACUMULADOS**

El patrimonio de la entidad se verá afectado con cada ajuste a realizar en los saldos iniciales de esta conversión, la adopción de NIIF se puede hacer una única vez y este afecta directamente los resultados acumulados de la entidad.

#### **k. INGRESOS**

El reconociendo se realizará en el momento en el que se presta el servicio de salud.

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad

##### **Ingresos por Ventas**

###### Prestación de Servicios

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo

especificado, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, la entidad pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

### **I. COSTOS**

- ✓ La empresa cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13)
- ✓ Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice la prestación del servicio.

### **m. GASTOS**

- ✓ La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2)
- ✓ Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2)
- ✓ La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

**Por su naturaleza** (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5)

**Por su función** (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5)

La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25)

### **CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

**OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.**, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- a) Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- b) Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, p.10.11).
- c) Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. (Sección 10, p.10.12).
- d) La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

i. La naturaleza del cambio en la política contable

ii. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.

iii. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

iv. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

### **3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2019**

La sección 8 de las NIIF para PYMES establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla.

Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Durante el año 2019 Otomed Asistencia Médica Ltda. continuó haciendo parte de una Unión Temporal conformada de la siguiente manera:

IPS1: Otomed Asistencia Médica Ltda

NIT: 900.006.669-9

DOMICILIO: Av. González valencia 55 B 10, consultorio 601

TELÉFONO: 6470014, 6479300

WEB/É-MAIL: gerencia@otomedorl.com

REP. LEGAL: Isidro Rodríguez Pinzón

DOCUMENTO: CC. 13.810.302

IPS2: Clínica de Urgencias de Bucaramanga S.A.S

NIT: 900.581.702-9

DOMICILIO: Carrera 33 # 53 -37

TELÉFONO: 6436231

WEB/É-MAIL: [directormedico@cub.com.co](mailto:directormedico@cub.com.co)

REP. LEGAL: Rodolfo Mantilla Márquez

DOCUMENTO: CC. 5.645.631

ASOCIADO	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	RESPONSABILIDAD
OTOMIED LTDA.	99%	Administrativa, comercial, financiera, legal, técnica, tributaria y de cualquier otro tipo. Mantener las habitaciones de los servicios de salud señaladas en el numeral 1 del considerando de este acuerdo.
C.U.B SAS	1%	Mantener las habitaciones de los servicios de salud señalados en el numeral 2 del considerando de este acuerdo, y suministrar las salas de cirugía de acuerdo a las condiciones establecidas en este documento.

#### **NOTA 1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se encuentra representado por el valor destinado al Fondo de Caja Menor a razón de \$1.000.000 para cubrir todas aquellas erogaciones de menor cuantía que no ameritan la elaboración de cheque.

Un saldo en caja general de \$50.000 que corresponde a una base de sencillo para el consultorio.

Un saldo final arrojado en Bancos a diciembre 31 de 2019 por valor de \$72.653.156. A la fecha se tiene una cuenta corriente en el banco de Bogotá destinada al flujo normal de sus operaciones.

Una cuenta en cartera colectiva fiducia Banco de Bogotá no. 001000654197 con el fin de tener una mejor rentabilidad, a diciembre 31 de 2019 cierra con un saldo de \$62.030.685.

#### **NOTA 2. Inversiones Corrientes**

Durante el año 2019 no se tiene saldo en inversiones corrientes

#### **NOTA 3. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes**

Este rubro representa el valor de los saldos adeudados por los clientes a diciembre 31 de 2019 que fue de \$3.879 millones, con una provisión o deterioro contable de \$1.455 millones para un saldo neto de \$2.424 millones; producto de la prestación de servicios como IPS. El cálculo del deterioro de la cartera se realizó bajo el siguiente parámetro de riesgo:

RIESGO 3	Clientes con riesgo ALTO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia
RIESGO 2	Clientes con riesgo MEDIO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia
RIESGO 1	Clientes con riesgo BAJO de pérdida de acuerdo a edades y criterios de gerencia

Se debe ASIGNAR a cada uno de nuestros clientes morosos un tipo de riesgo, y a este RIESGO asignar un % de deterioro de aquella cartera que la gerencia de OTOMED LTDA considere es lo más real y razonable de esa cuenta, por ejemplo, si existe un cliente que nos debe a más de 360 días y sabemos que no nos va a cancelar la deuda lo más conveniente es asignarle un RIESGO 3 con un % del 100% asumiendo que perdemos ese valor. Para el año 2019 el porcentaje asignado fue el siguiente:

	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31- 60 días	Vencimiento de 61 - 90 días	Vencimiento de 91 - 180 días	Vencimiento de 181 - 360 días	Vencimiento mayor a 360 días
RIESGO 1	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	5.00%	10.00%	20.00%
RIESGO 2	0.00%	5.00%	10.00%	20.00%	30.00%	40.00%	50.00%
RIESGO 3	0.00%	5.00%	10.00%	20.00%	30.00%	50.00%	80.00%

Saldos cartera por edades:

RIESGO	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31- 60 días	Vencimiento de 61 - 90 días	Vencimiento de 91 - 180 días	Vencimiento de 181 - 360 días	Vencimiento mayor a 360 días
SIN RIESGO	\$ 6,096,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RIESGO 1	\$ 957,997,263	\$ 136,154,495	\$ 61,649,059	\$ -	\$ -	\$ 2,367,257	\$ -
RIESGO 2	\$ 180,592,243	\$ 145,620,124	\$ 121,753,659	\$ 7,482,622	\$ 167,672,768	\$ 174,940,858	\$ 732,780,802
RIESGO 3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,184,482,146
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,144,685,856</b>	<b>\$ 281,774,619</b>	<b>\$ 183,402,718</b>	<b>\$ 7,482,622</b>	<b>\$ 167,672,768</b>	<b>\$ 177,308,115</b>	<b>\$ 1,917,262,948</b>

RIESGO	Saldo por Vencer	Vencimiento de 1-30 días	Vencimiento de 31-60 días	Vencimiento de 61 - 90 días	Vencimiento de 91 - 180 días	Vencimiento de 181 - 360 días	Vencimiento mayor a 360 días	DETERIORO
SIN RIESGO	-	-	-	-	-	-	-	-
RIESGO 1	-	-	-	-	-	236,726	-	236,726
RIESGO 2	-	7,281,006	12,175,366	1,496,524	50,301,830	69,976,343	366,390,401	507,621,471
RIESGO 3	-	-	-	-	-	-	947,585,717	947,585,717
Total general	-	7,281,006	12,175,366	1,496,524	50,301,830	70,213,069	1,313,976,118	1,455,443,914

Actualmente se tiene un proceso jurídico para recuperación de la cartera con la Secretaría de Salud de Santander.

La cartera de Solsalud está provisionada contablemente en un 80% y fiscalmente en un 100%.

#### NOTA 4. Otras cuentas por cobrar

Corresponde a saldos de otras cuentas de deudores como son: el Anticipo de Impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a trabajadores e igualmente, un saldo en deudores varios por traslado de saldos de la UNION TEMPORAL OTOMED-CLINICA CUB, más exactamente el 99% que le corresponde a Otomed. El detallado es el siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	4	445,285,209	137,360,484
Anticipos de Impuestos y contribuciones		150,838,957	122,262,693
Cuentas por cobrar a trabajadores		1,000,000	
Deudores varios		293,446,252	15,097,791

#### NOTA 5. Inversiones no corrientes

Corresponde a las inversiones a largo plazo que posee a empresa.

Inversiones en la Clínica Metropolitana: Valor a cierre de ejercicio año 2019 \$2.690.000.

1658 acciones de Construimos Inversol a un valor nominal de \$100.000 cada una para una inversión total de \$165.857.945, saldo a diciembre de 2019. El título de estas acciones reposa en la carpeta que contiene esta información.

A diciembre 31 de 2019 el saldo en aportes a cooperativa COOSALUD es de \$14.765.471.

#### **NOTA 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

En el año 2019 se compró el 50% de un nuevo consultorio, el 323 Sur en el CIE para un mejor funcionamiento de la nueva sede. De este modo se tienen 3 consultorios, los cuales iniciaron a funcionar el 13 de enero de 2020. Las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 comprenden:

CODIGO	Costo Atribuido	Depreciación NIIF Saldos A DIC 2015	Depreciación año 2016	Depreciación año 2017	ACTIVO FIJO NETO A DIC 2017	Depreciación año 2018	Depreciación año 2019	ACTIVO FIJO NETO A DIC 2019
EDIFICIOS	1,276,750,000	40,011,404	13,514,035	13,514,035	716,240,526	25,053,591	32,851,183	1,151,805,752
MAQUINARIA	68,265,737	11,009,722	5,349,074	5,697,824	13,893,380	5,814,074	3,058,301	37,336,742
EQUIPO DE O	82,505,769	27,252,405	10,359,302	8,071,412	3,492,528	14,643,725	7,499,828	14,679,098
EQUIPO DE C	63,384,354	14,945,160	7,474,486	12,637,037	1,297,658	6,105,915	4,208,034	18,013,722
VEHICULOS	128,000,000	71,585,185	14,103,703	14,103,703	28,207,407	14,103,697	14,103,704	7
Propiedad, l	1,618,905,860	164,803,876	50,800,600	54,024,012	763,131,499	65,721,002	61,721,049	1,221,835,321

Las vidas útiles asignada a cada activo teniendo en cuenta su uso fueron las siguientes de acuerdo a la fecha de compra:



PARA ACTIVOS ADQUIRIDOS HASTA DICIEMBRE 31 DE 2016

La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	20	0	0
Maquinaria y Equipo (mayor)	Línea Recta	10	0	0
Maquinaria y Equipo (menor)	Línea Recta	5	0	0
Muebles y Enseres y Eq. Oficina	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Comunicación	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Computación y Tecnología	Línea Recta	3	0	0
Celulares	Línea Recta	3	0	0
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10	0	0
Activos fijos menor a 50 UVTs	Línea recta	1	0	0

PARA ACTIVOS ADQUIRIDOS A PARTIR DE ENERO 1 DE 2017

La entidad reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años	Valor de Desmantelamiento	Valor Residual
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	45	0	0
Maquinaria y Equipo (mayor)	Línea Recta	10	0	0
Maquinaria y Equipo (menor)	Línea Recta	10	0	0
Muebles y Enseres y Eq. Oficina	Línea Recta	10	0	0
Equipo de Comunicación	Línea Recta	5	0	0
Equipo de Computación y Tecnología	Línea Recta	5	0	0
Celulares	Línea Recta	5	0	0
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10	0	0
Activos fijos menor a 50 UVTs	Línea recta	1	0	0

#### **NOTA 7. Activo por impuesto diferido**

*El objetivo del impuesto diferido, es el de reconocer en la contabilidad las diferencias que se presenten respecto del impuesto de renta, por los diferentes tratamientos aplicados a los hechos económicos realizados.*

*El impuesto diferido debito se da cuando la empresa, en un año debe pagar un mayor impuesto, pero que en los siguientes años los puede recuperar, caso en el cual se considera un activo diferido.*

Se debe contabilizar como impuesto diferido débito el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

Para el año 2019 el Impuesto diferido débito se dá por diferencias en cartera (deterioro vs provisión deducible) y cuentas por pagar (provisión de la administración del consultorio clínica Chicamocha).

### CALCULO IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA	CARACTERISTICA	TARIFA	ACTIVO POR IMPPTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPPTO DIFERIDO	SALDO ANTERIOR	DIFERENCIA POR AJUSTAR
Acciones	245,344,101	245,344,101	0	PERMANENTE					
Cuotas o partes de inte			0	PERMANENTE					
Certificados de deposito			0		33%	0	0	0	0
Clientes	2,899,408,298	2,870,264,530	-29,143,768	DEDUCIBLE	33%	9,617,443	0	0	9,617,443
Reclamaciones			0		33%	0	0	0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores			0		33%	0	0	0	0
Deudas de difícil cobro			0		33%	0	0	0	0
Inventarios			0		33%	0	0	0	0
Propiedad planta y equipo	1,113,923,362	1,221,835,313	107,911,951	IMPONIBLE	10%	0	10,791,195	0	10,791,195
Activos intangibles			0		33%	0	0	0	0
Cargos diferidos			0		33%	0	0	0	0
Activos biológicos			0		33%	0	0	0	0
Obligaciones financieras	127,763,907	127,763,907	0		33%	0	0	0	0
Proveedores	748,666,175	749,715,575	-1,049,400	DEDUCIBLE	33%	346,302	0	0	346,302
Cuentas por pagar	587,747,076	623,147,077	-35,400,001	DEDUCIBLE	33%	11,682,000	0	0	11,682,000
Impuestos x pagar	0	0	0		33%	0	0	0	0
Obligaciones laborales	31,999,553	31,999,553	0		33%	0	0	0	0
Otros depósitos	652,077,110	652,077,110	0		33%	0	0	0	0
Provisión desmantelamiento			0		33%	0	0	0	0
Provisión futuras demandas			0		33%	0	0	0	0
Superavit por valorizaciones			0		33%	0	0	0	0
						21,645,746	10,791,195	0	10,854,551

#### NOTA 8. Pasivos financieros, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

A cierre 2019 se tiene un saldo en obligaciones financieras con el banco de Bogotá por un valor de \$127.763.907.

Los proveedores a diciembre de 2019 cierran con un saldo de \$749.715.575, el cual tiene los siguientes vencimientos:

Las demás cuentas por pagar tienen un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$623.147.076, de los cuales \$236.358.188 corresponden a cuentas por pagar al socio Isidro Rodríguez Pinzón y \$296.410.361 al saldo por reintegrar a la UNION TEMPORAL OTOMED-CLINICA CUB .

#### NOTA 9. Impuestos corrientes por pagar

Los Impuestos, Gravámenes y Tasas se ven reflejados como una cuenta por pagar a dic 31 de 2019 y corresponde al impuesto de renta proyectado por pagar antes de descontar retenciones a favor. En cuanto al IVA es excluido por la actividad económica que desarrolla.

La tarifa de renta para el año 2019 será del 33%. A continuación, la proyección:

	AÑO 2019
INGRESOS \$	5,967,327,544
INGRESOS %	63%
COSTOS \$	3,531,345,882
DEDUCCIONES \$	1,713,758,795
TOTAL COSTOS MAS DED	5,245,104,677
COSTOS Y DEDUCC %	88%
RENTA GRAVADA \$	722,222,867
RENTA GRAVADA %	12%
IMPUESTO \$	238,333,546
IMPUESTO %	4%
RETENCION A FAVOR \$	174,143,597
ANTIC IMPTO AÑO sgte/ant	0
IVA ACTIVOS PRODUCTIVO	2,155,462
SALDO A FAVOR	-2,129,000
VALOR A PAGAR \$	59,905,487
VALOR A PAGAR %	1.00%

#### **NOTA 10. Beneficios a los empleados por pagar**

Beneficios a los empleados hacen referencia a las cuentas por pagar a empleados a diciembre 31 de 2019 por concepto de prestaciones sociales, el saldo es de \$31.999.553.

		2,019	2,018
BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR	10	31,999,553	15,410,999
Cesantías		20,271,163	6,810,508
Vacaciones		9,314,160	7,783,232
Intereses Sobre Cesantías		2,414,230	817,259
Primas legales			
Sueldos Causados por Pagar			
Vacaciones por pagar			

#### **NOTA 11. Otros pasivos no financieros**

A diciembre 31 de 2019 en Depósitos figura el valor de \$652.077.110 que corresponde a consignaciones efectuadas por algunas EPS, pero que no se tenían aún identificadas las facturas correspondientes a aplicar dichos pagos.

#### **NOTA 12. Pasivo por impuesto diferido**

El impuesto diferido crédito, se presenta cuando la empresa en un año paga menos impuesto del que debe pagar, pero que en los periodos siguientes deberá pagar el impuesto dejado de para inicialmente. En este caso, se considera un pasivo diferido, el cual deberá pagar en los próximos años.

Se debe contabilizar como impuesto diferido por pagar el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas actuales, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán.

Para el año 2019 el Impuesto diferido crédito se dá por la diferencia del valor contable de la propiedad, planta y equipo vs su valor fiscal (depreciación).

## CALCULO IMPUESTO DIFERIDO

CONCEPTO	VALOR FISCAL	VALOR CONTABLE	DIFERENCIA	CARACTERISTICA	TARIFA	ACTIVO POR IMPTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPTO DIFERIDO	SALDO ANTERIOR	DIFERENCIA POR AJUSTAR
Acciones	245,344,101	245,344,101	0	PERMANENTE					
Cuotas o partes de inte			0	PERMANENTE					
Certificados de deposito			0		33%	0	0	0	0
Clientes	2,899,408,298	2,870,264,530	-29,143,768	DEDUCIBLE	33%	9,617,443	0	0	9,617,443
Reclamaciones			0		33%	0	0	0	0
Cuentas por cobrar a trabajadores			0		33%	0	0	0	0
Deudas de dificil cobro			0		33%	0	0	0	0
Inventarios			0		33%	0	0	0	0
Propiedad planta y equipo	1,113,923,362	1,221,835,313	107,911,951	IMPONIBLE	10%	0	10,791,195	0	10,791,195
Activos intangibles			0		33%	0	0	0	0
Cargos diferidos			0		33%	0	0	0	0
Activos biológicos			0		33%	0	0	0	0
Obligaciones financieras	127,763,907	127,763,907	0		33%	0	0	0	0
Proveedores	748,666,175	749,715,575	-1,049,400	DEDUCIBLE	33%	346,302	0	0	346,302
Cuentas por pagar	587,747,076	623,147,077	-35,400,001	DEDUCIBLE	33%	11,682,000	0	0	11,682,000
Impuestos x pagar	0	0	0		33%	0	0	0	0
Obligaciones laborales	31,999,553	31,999,553	0		33%	0	0	0	0
Otros depósitos	652,077,110	652,077,110	0		33%	0	0	0	0
Provision desmantelamiento			0		33%	0	0	0	0
Provision futuras demandas			0		33%	0	0	0	0
Superavit por valorizaciones			0		33%	0	0	0	0
						<b>21,645,746</b>	<b>10,791,195</b>	<b>0</b>	<b>10,854,551</b>

### NOTA 13. Patrimonio

El patrimonio está conformado por: el capital social, las reservas obligatorias y unas reservas estatutarias y los resultados de ejercicios anteriores.

Aporte de socios según escritura pública no. 102 de enero 20 de 2005 por 150.000.000.

La siguiente es la conformación del patrimonio a diciembre 31 de 2019:

	<b>2,019</b>	<b>2,018</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>150,000,000</b>	<b>150,000,000</b>
Aportes suscritos y pagados	150,000,000	150,000,000
<b>SUPERAVIT DE CAPITAL</b>	<b>750,000,000</b>	<b>750,000,000</b>
Prima en Colocacion de Aportes	750,000,000	750,000,000
<b>RESERVAS</b>	<b>443,019,888</b>	<b>443,019,888</b>
Reservas Legal	75,000,000	75,000,000
Reservas Obligatorias		
Reservas Estatutarias	368,019,888	368,019,888
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>656,278,547</b>	<b>207,282,228</b>
Utilidad del Ejercicio	448,996,325	112,902,090
Utilidad del Ejercicio Anterior	186,253,672	73,351,589
Utilidad del Ejercicio adopción NIIF transición año 2016	15,947,127	15,947,127
Utilidad del Ejercicio adopción NIIF en ESFA	5,081,422	5,081,422
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>13</b>	<b>1,550,302,116</b>

En el Decreto 2420 de 2015, se establece en el artículo 2o numeral 3 como período de transición el 1o de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016, para los preparadores de información financiera clasificados en el Grupo 2 que hacen parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud. A diciembre 31 de 2016 Otomed Ltda presentó sus Estados Financieros bajo norma local Decreto 2649 de acuerdo a la normatividad vigente, arrojando una utilidad por el año 2016 de \$221,692,754. Otomed Ltda elaboró su ESFA a ene 1 de 2016, con una utilidad por adopción NIIF de \$40.266.037. Para efectos de tener Estados Financieros comparativos año 2017-2016 Otomed hace el ejercicio NIIF con el año 2016 de este ejercicio resulta un cambio en la utilidad del año, el cual se ve reflejado en el Estado de Resultados Integral. Esta diferencia en el resultado 2016 es ajustada en la Utilidad por adopción NIIF, quedando un saldo neto en esta utilidad de \$27,643,528. Par el año 2017 se reajusta el costo de las acciones a valor de compra por interpretación de la norma, quedando una utilidad definitiva por adopción NIIF de \$21.028.549.

OTOMED ASISTENCIA MEDICA LTDA.		
CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL POR ADOPCION NIIF		
A DICIEMBRE 31 DE 2016		
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS (\$COP)		
GANANCIAS ACUMULDAS 31 DE DICIEMBRE DE 2016		221.692.754
<b>MAS</b>		<b>161.601.702</b>
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	26.260.554	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-17.457.187	
AJUSTE POR VALORIZACION INVERSIONES	8.174.641	
AJUSTE DETERIORO CARTERA	30.137.207	
AJUSTE POR REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	303.292	
AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	114.183.194	
	<hr/>	
<b>MENOS</b>		<b>140.573.152</b>
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	11.418.390	
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	16.167.765	
AJUSTE POR VALORIZACION INVERSIONES	1.559.662	
AJUSTE POR VLR REAL INVERSIONES	6.614.980	
AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	7.575.101	
AJUSTE DETERIORO CARTERA	97.237.254	
	<hr/>	
RESULTADO POR ADOPCION NIIF		21.028.549

#### NOTA 14. Ingresos

Durante el ejercicio 2019 la Compañía obtuvo ingresos operacionales por los siguientes conceptos:

#### NOTA 14

INGRESOS	DIC 2019	DIC 2018
<b>Ingresos</b>		
Operacionales: Venta de servicios sociales y de salud	6,085,704,756	3,758,464,229
Unidad funcional de consulta Externa	83,385,690	74,000,110
Unidad funcional de Apoyo Diagnóstico	78,218,016	62,114,293
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico	5,924,101,050	3,622,349,826
Devoluciones y descuentos	(157,659,669)	(104,841,729)
	<hr/>	
	<b>5,928,045,087</b>	<b>3,653,622,500</b>

### NOTA 15. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas y servicios del ejercicio 2019 fue el siguiente:

NOTA 15		DIC 2019	DIC 2018
	<b>COSTOS</b>		
<b>Costos</b>		<b>3,532,395,282</b>	<b>2,262,105,905</b>
Unidad funcional de consulta Externa		327,264,716	901,827,233
Unidad funcional de Apoyo Diagnóstico		70,168,569	60,160,988
Unidad funcional de Apoyo Terapeutico		3,134,961,997	1,300,117,684

### NOTA 16. GASTOS GENERALES

A continuación, relación de los gastos operacionales a diciembre 31 de 2019 \$1.701.803.027:

CONCEPTO	DIC 2019	DIC 2018
DE PERSONAL	501,806,939	356,818,341
HONORARIOS	169,091,980	99,848,191
IMPUESTOS	6,871,765	4,072,266
ARRENDAMIENTOS	975,000	2,197,231
AFILIACIONES	-	2,378,328
SEGUROS	12,227,951	12,063,912
SERVICIOS	416,643,039	359,684,393
LEGALES	5,471,054	7,238,642
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	33,234,247	28,734,856
ADECUACIONES E INSTALACIONES	147,444,169	53,038,842
GASTOS DE VIAJE	48,353,988	35,239,938
GASTOS DIVERSOS	66,429,551	56,727,566
DEPRECIACIONES	61,721,049	62,697,334
PROVISIONES DE DEUDORES	231,532,295	38,447,668
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,701,803,027</b>	<b>1,119,187,508</b>

### NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS

A continuación, relación de los gastos no operacionales a diciembre 31 de 2019 \$45.664.168.

NOTA 17	DIC 2019	DIC 2018
<b>Financieros</b>		
Chequera	53,880	51,870
Cuota de manejo	264,150	124,300
Gravamen mov. Fro	20,977,889	13,055,604
Iva gtos financieros	576,649	456,779
Otros	-	11,798
Comisiones	3,268,871	2,623,669
Intereses	20,522,729	25,897,758
Otros	-	-
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>45,664,168</b>	<b>42,221,778</b>

## NOTA 18. OTROS EGRESOS

A continuación, A diciembre 31 de 2019 no hubo gastos de tipo otros egresos.

<u>OTROS EGRESOS</u>	<u>DIC 2019</u>	<u>DIC 2018</u>
Impuestos asumidos	-	743,751
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>	<b>-</b>	<b>743,751</b>

## NOTA 19. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

A continuación, relación de otros ingresos no operacionales a diciembre 31 de 2019 \$40.046.457.

<u>NOTA 19</u>	<u>DIC 2019</u>	<u>DIC 2018</u>
<b>Otros Ingresos No operacionales</b>		
intereses	4,402,966	192,166
Descuento comercial condicionado	-	-
Utilidad en venta de activos fijos	11,800,000	-
Recuperaciones	23,833,807	2,460,375
Reintegro de costos y gastos	-	-
Indemnizaciones	-	-
De ejercicios anteriores	-	-
Aprovechamientos	-	3,848,883
Ajuste al peso	9,684	7,089
Ingreso por imppto diferido	-	13,991,020
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>40,046,456</b>	<b>20,499,533</b>

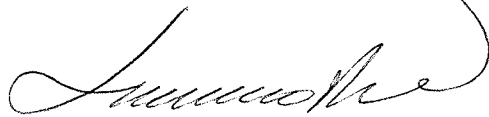
## NOTA 20. IMPUESTO DE RENTA

La tarifa de renta para el año 2019 será del 33%. Para el año 2019 el gasto por impuesto de renta proyectado es de \$238.000.000, adicional en esta cuenta se registra un ajuste por impuesto diferido año 2019 de \$1.232.739 para un saldo del gasto por impuesto de renta de \$239.232.739.

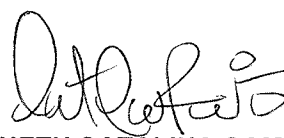
<u>NOTA 20</u>	<u>DIC 2019</u>	<u>DIC 2018</u>
GASTO DE RENTA	238,000,000	136,961,000
Gasto por Impuesto Diferido	1,232,740	-

## NOTA 21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, que sea significativo, entre la fecha del cierre contable y la fecha del presente informe.



**ISIDRO RODRIGUEZ PINZON-MD**  
Gerente General



**JEANETH CATALINA CAMARGO RIVERO**  
Contadora  
TP. 216653-T



**DIANA ISABEL DALLOS RUEDA**  
Revisora Fiscal  
TP. 98.777-T

