

**CLINICA REVIVIR S.A**  
**BUCARAMANGA - SANTANDER**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Cifras Expresada en Miles de Pesos)**  
**Fecha Publicacion 24 de Abril del 2018**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Notas de Carácter General**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa **CLINICA REVIVIR LTDA** fue constituida bajo escritura pública N. 511 de 1992/01/31 en la notaría 03 del círculo de Bucaramanga, inscrita en esta cámara de comercio el 06 de febrero de 1992 bajo el N. 15177 del libro 9. Bajo escritura pública N. 3788 del 13 de diciembre de 2001 de la notaría segunda de Bucaramanga, inscrita en esta Cámara de Comercio el 26 de diciembre de 2001, consta la transformación de la sociedad **CLINICA REVIVIR LTDA** bajo la denominación **CLINICA REVIVIR S.A.**

Sus actividades principales son; la prestación de servicios médico-quirúrgicos asistenciales, hospitalarios, ambulatorios y equipo extramural. La consulta de medicina general y especializada en todas las áreas médicas, servicio laboratorio clínico básico y especializado y todos aquellos servicios propios del ejercicio de la medicina y la atención en salud en general.

**2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros individuales de la empresa **CLINICA REVIVIR SA** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016 (incluyendo el Estado de Situación Financiera de Apertura "ESFA" al 1 de enero de 2015) han sido preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del "Grupo 2" con base en la Norma de Contabilidad e Información Financiera NIIF pymes, adoptada en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 compilado en el Decreto Único Reglamentario "DUR" 2420 y 2496 de 2015 con vigencia a partir del 01 de Enero de 2017 y modificado por el Decreto 2131 de 2016 con entrada en vigencia el 01 de Enero de 2018.

**2.1 Moneda funcional y de presentación**

La moneda funcional de la empresa **CLINICA REVIVIR SA** es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Clínica maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los Estados Financieros. La información que es presentada en miles de pesos ha sido redondeada a la unidad más cercana.

**3. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIF PYMES)**

**3.1. Adopción de las NIIF**

Mediante la ley 1314 de 2009 y el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el Gobierno Nacional reglamentó la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes, posteriormente con la expedición de los Decretos 2420 y 2496 de 2015 se compilo la normatividad de los procesos de convergencia o implementación de los estándares internacionales de contabilidad.

La empresa **CLINICA REVIVIR SA** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y partir del 1 de enero de 2015 se dio inicio a la aplicación del Marco Normativo, que mediante el Decreto 3022 de diciembre de 2013 se incorporaron en el ordenamiento contable colombiano. Al final de cada periodo contable el Gobierno Nacional ha ido actualizando este Marco Normativo incluyendo las enmiendas y/o nuevas normas aprobadas a nivel internacional por parte del IASB.

Según el cronograma establecido en el Decreto 3022 de 2013 modificado por el Decreto 2496 de 2015 expedida por Ministerio de Industria y Comercio, Los primeros Estados Financieros de la CLINICA REVIVIR S.A. preparados de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo, corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2017. Para fines comparativos se ha preparado un Estado de Situación Financiera de Apertura "ESFA" a fecha 01 de enero de 2015 y los Estados Financieros de propósito general a fecha de corte 31 de diciembre de 2016.

**3.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)**

La **CLINICA REVIVIR SA** aplicó la sección 35 de la NIIF Pymes "transición a la NIIF Pymes" para la preparación del Estado de Situación Financiera de Apertura "ESFA" mediante la reexpresión del Balance General preparado bajo los principios de contabilidad y normas contables locales vigentes en la fecha de corte 01 de enero de 2015.

### 3.3. Conciliación del patrimonio en la fecha de transición (1 de enero de 2015) y el final del último periodo presentado bajo las normas contables locales (31 de diciembre de 2015)

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al 1 de enero de 2015 entre los criterios contables aplicados por la **CLINICA REVIVIR SA** vigentes hasta el 31 de diciembre de 2014 y el Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 que adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF pymes), según Decreto 3022 de 2013.

**CLINICA REVIVIR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA**  
**1º de enero de 2015**  
**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO SEGÚN PCGA.</b>		<b>431.320.367</b>
(Ménos)	Reconocer - Anticipo de Impuestos y contribuciones saldo a favor en declaracion	-37.217.830
(Ménos)	Eliminar - valorización según PCGA.	-23.865.145
(más)	Reconocer - Impuesto por pagar ICA	-586.000
<b>SUB. TOTAL IMPACTOS DE TRANSICIÓN A NICSP.</b>		<b>-61.668.975</b>
<b>PATRIMONIO SEGÚN NICSP - NUEVO MARCO NORMATIVO.</b>		<b>369.651.392</b>

#### 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### 4.1 Consideraciones Generales

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de la CLINICA REVIVIR S.A, están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

##### 4.2 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la **CLINICA REVIVIR SA** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales con un plazo de realización menor a 90 días y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus Estados Financieros la **CLINICA REVIVIR** revelará por separado el efectivo restringido que corresponde a los depósitos en caja o banco que, por disposiciones legales, reglamentarias o por decisión de la administración, se ha dado una destinación específica y no puede usarse para cancelar obligaciones operacionales de la entidad.

##### 4.3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La CLINICA REVIVIR reconocerá como deudores comerciales o cuentas por cobrar cuando la entidad ha prestado el servicio y se ha convertido en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda y se tiene la probabilidad de un 95% o más que el obligado cancelará oportunamente en la fecha de vencimiento, siendo así probable que los beneficios económicos "efectivo" fluyan hacia la entidad.

La Medición Inicial se realiza al costo o precio de la transacción. Cuando los plazos inicialmente concedidos al deudor u obligado son superiores al plazo normal de financiación, la medición se realiza al "costo amortizado" o al "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva.

La Medición Posterior para aquellas cuentas por cobrar medidas inicialmente al costo se realiza al "costo menos deterioro de valor". Para las cuentas por cobrar medidas al "costo amortizado" se utilizará la medición del "valor presente" del pago futuro descontado a una tasa de interés efectiva, menos el deterioro de valor.

##### Deterioro de los Activos Financieros.

Para el cálculo del deterioro de valor la CLINICA REVIVIR aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

ü Cuando el deudor haya iniciado un proceso de reestructuración conforme a lo dispuesto por la ley 1116 de 2006 u otras normas o sea intervenida por su correspondiente Clínica de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.

ü Cuando la Clínica deudora "EPS" este incurso en causales de liquidación decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar.

ü Cuando la Clínica deudora "EPS" este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar

ü Cuando la cuenta por cobrar se ha reestructurado y surgen nuevos acuerdos de pago, pero el deudor ha incumplido el nuevo acuerdo, se deberá deteriorar el 100% de las cuotas vencidas en la fecha de presentación de los Estados Financieros.

ü Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.

ü De igual forma y según al comportamiento del sector a nivel nacional se efectuará un deterioro del 100% cuando la cartera supere los 60 días de vencida después de radicada la factura y/o cuenta de cobro.

El deterioro determinado de acuerdo a los criterios anteriores, se reconoce como una pérdida en el Estado de Resultados y como una disminución en el activo "cuentas por cobrar comerciales" en una cuenta correctora creada para tal fin. Las reversiones de deterioro resultantes de nuevas mediciones se reconocen como un ingreso por recuperación de deterioro.

Si en un periodo posterior, la CLINICA REVIVIR recibe la cancelación de una cuenta por cobrar que estaba deteriorada al 100%, se procederá a reconocer el ingreso por "recuperación de deterioro" por el valor de la contrapartida en efectivo recibida en su totalidad.

La entidad decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

#### **4.4 Inventarios.**

La CLINICA REVIVIR reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales "servicios de salud". Los conceptos a reconocer como inventarios son: medicamentos, materiales medico quirúrgicos y optometría y demás que cumplan la definición establecida en el Marco Normativo.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

Medición Posterior: al cierre de cada periodo, los inventarios se miden al costo o al Valor Neto Realizable (VNR) el que sea menor. El "VNR" para los inventarios disponibles para la venta será el precio estimado de venta menos un 5% que corresponderá a los gastos asociados con la venta, para los inventarios de bienes consumibles en la prestación del servicio el "VNR" será el último precio de compra anterior a la fecha de cierre. Cuando el "VNR" es menor al costo o valor en libros, se procede reconocer la disminución del inventario con cargo a una "perdida" en el estado de resultados.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

#### **4.5 Activos Financieros - Inversiones**

Se reconocen como inversiones los activos representados en instrumentos de patrimonio que conceden a la CLINICA REVIVIR una participación en el patrimonio de la entidad emisora del título, pero no otorgan control, ni influencia significativa, ni corresponde a negocio conjunto.

La Medición Inicial de las inversiones se realiza al **costo** que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar en la fecha que se ha pactado el pago de la misma.

Cuando las inversiones no tienen un valor razonable o un precio de mercado en la Bolsa de Valores de Colombia "BVC", La medición posterior en la fecha de cierre de los Estados Financieros, se realiza al costo menos deterioro de valor. Si el título tiene un valor razonable, la medición se realiza al valor razonable con cambios en el ORI".

#### **4.6 Propiedades, Planta y Equipo**

La **CLINICA REVIVIR SA** reconoce un activo de propiedad planta y equipo, cuando ha recibido los riesgos y beneficios asociados al activo o recurso tangible que espera usar por más de un año y cuando los ingresos o beneficios futuros asociados con el activo fluyan hacia la entidad. También se reconocen como propiedad planta y equipo los activos tangibles adquiridos para fines administrativos. NO se reconocen como elementos de propiedad planta y equipo aquellos elementos o activos tangibles que no superen su valor unitario de "70 UVT"

La Medición Inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. No se capitalizarán costos financieros asociados con activos aptos "sección 25 NIF Pymes".

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del "costos menos depreciación menos deterioro". El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros Estados Financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Clase de Activo.	Vida Útil (años)
Equipo Médico Científico.	4
Equipo de Oficina	3
Equipo de Computo.	3

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

#### 4.7 Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Al cierre de cada periodo la **CLINICA REVIVIR SA** evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos no monetarios. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el Importe Recuperable del activo afectado con su valor en libros. Cuando el importe recuperable es menor que el valor en libros se reconoce la pérdida por deterioro de valor que corresponde a la diferencia entre los valores referidos, esta pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El Importe o valor Recuperable es el mayor entre: el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa, producto de análisis financiero de la administración.

#### 4.8 Proveedores y Cuentas por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y están basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando la CLINICA REVIVIR ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

#### 4.9 Impuestos a las Ganancias

El gasto de impuesto reconocido en los resultados del periodo incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultados de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto "impuestos a las ganancias del periodo".

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a pagar o recuperar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuyan la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto a las ganancias. Cuando las diferencias que generan los impuestos diferidos provienen de mediciones que se presentan en el "ORI" los impuestos diferidos se reconocen en dicho estado financiero

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Clínica sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales u otros activos fiscales pendientes de aplicar. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

#### 4.10. Provisiones y Contingencias

La CLINICA REVIVIR reconocerá una provisión cuando: se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que se tenga que cancelar o entregar beneficios económicos, pero hay incertidumbre sobre la fecha del pago y el importe real a entregar, debiendo realizar una estimación.

La medición inicial se realiza utilizando la mejor estimación disponible en el momento del reconocimiento, pudiendo utilizar el juicio profesional de un perito experto en los temas objeto de la provisión. Cuando se tiene un valor aproximado del posible desembolso, se realiza la medición al valor presente utilizando una tasa de descuento aplicable a la entidad. Para realizar la mejor estimación de la provisión, la Clínica tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

En el caso de que la Clínica espere que una parte o la totalidad del desembolso necesario para liquidar la provisión le sea reembolsado por un tercero, tal reembolso será objeto de reconocimiento cuando, y sólo cuando, sea prácticamente segura su recepción si la entidad cancela la obligación objeto de la provisión.

Al final de cada periodo sobre el que se informa la CLINICA REVIVIR revisará las provisiones y las ajustará consiguientemente para reflejar en cada momento la mejor estimación disponible. En el caso de que no sea ya probable la salida de recursos, que incorporen beneficios

#### **4.11 Reservas**

Se reconocen en el Estado de Cambios en el Patrimonio, bajo el concepto de reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año anterior para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que los socios aprueban la apropiación. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables son las siguientes:

El Código de Comercio obliga a la Clínica a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

#### **4.12 Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

La CLINICA REVIVIR reconocerá los ingresos por actividades ordinarias por prestación de servicios de salud cuando han cumplido todas las condiciones de prestación del servicio, es decir: cuando la entidad tiene el derecho a realizar el cobro del servicio por cada evento o periodo determinado y el valor del servicio puede medirse de manera fiable utilizando las variables reales de consumo de recursos y el valor por unidad consumida y/o aplicando las tarifas establecidas por la entidad en cumplimiento de cláusulas contractuales o legales.

Si el resultado de la transacción por prestación de servicios de salud permite establecer el número de eventos o el grado de avance en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros, la entidad reconocerá el ingreso por actividades ordinarias utilizando este grado de avance, si y solo si se cumplen las siguientes condiciones.

- ü El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ü Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ü El grado de terminación de la transacción, en la fecha de los Estados Financieros, pueda ser medido con fiabilidad y existe evidencia objetiva de este avance.
- ü Los costos ya incurridos en la prestación del servicio en la fecha de los Estados Financieros, puedan ser medidos con fiabilidad.

Por regla general la CLINICA REVIVIR medirá sus ingresos por actividades ordinarias por la cuantía neta de la contrapartida en efectivo y/o equivalente en efectivo recibida o por recibir en la fecha de la transacción. Cuando el pago se difiera en el tiempo y los plazos concedidos para el mismo sean superiores a los normales, la medición inicial de los ingresos se realizará de la siguiente manera:

- ü cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido para ventas con plazos normales de pago.
- ü cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

La CLINICA REVIVIR, medirá los ingresos por la prestación de servicios de salud, de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- ü Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.
- ü La proporción de los costos incurridos en los servicios ejecutados hasta la fecha, soportados en informes emitidos por el área encargada de la prestación del servicio, adicionados en un % o margen de utilidad esperado por la entidad.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la empresa reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado

#### **4.13 Reconocimiento de Costos y Gastos**

La Clínica reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago. Para el reconocimiento de los gastos del periodo se tendrá en cuenta la hipótesis de "acumulación o devengo" establecida en el Nuevo Marco Normativo.

## 5. Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones de acuerdo con la intención que se tiene sobre ciertas partidas o elementos del Activo o Pasivo. Las estimaciones reconocen en cumplimiento de las características fundamentales o hipótesis para la preparación de los Estados Financieros, específicamente lo relacionado con "la prudencia".

CLINICA REVIVIR al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ü Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ü Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.
- ü Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ü Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ü Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferidos.
- ü La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ü Las provisiones.

## 6. Mediciones a Valor Razonable

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un "valor razonable" para efectos de medir indicios de deterioro, la CLINICA REVIVIR aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los Estados Financieros

## Notas de Carácter Específico

### 7. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 incluye los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Caja	1700	214
Bancos	80975	25698
Equivalente al efectivo	120191	257181
<b>Totales</b>	<b>202866</b>	<b>283.093</b>

La Caja comprende el saldo del efectivo disponible en el fondo de en la caja general y caja menor.

Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o Corrientes, de diferentes entidades financieras.

La Clínica posee equivalente al efectivo correspondiente a un CDT con Comultrasan a un plazo de 3 meses.

1. CDT N. 448815 por valor de \$100.000 a una fecha de vencimiento 20 de enero de 2018 con una tasa de 2.3 efectivo anual mes vencido, es cual esta medido al costo amortizado.
2. CDT N. 448908 por valor de \$52.573 a una fecha de vencimiento 27 de febrero de 2018 con una tasa de 2 efectivo anual mes vencido, es cual esta medido al costo amortizado.
3. CDT N. 448906 por valor de \$104.538 a una fecha de vencimiento 27 de febrero de 2018 con una tasa de 5.9 efectivo anual trimestre vencido, es cual esta medido al costo amortizado.

### 8. Deudores Comerciales

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2017 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Cientes nacionales – Fact. Pendiente por Radicar	512.088	64.861
Cientes nacionales – Fact. Radicada	1.796.055	3.113.744
Deterioro cuentas por cobrar	-1.493.380	-2.586.618
Giros para abonos de cartera pendiente por aplicar	-34.014	0
<b>Totales</b>	<b>780.749</b>	<b>591.987</b>

Los clientes nacionales se clasifican en facturación radicada y pendiente por radicar, teniendo en cuenta la reclasificación sugerida por la superintendencia nacional de salud y se ha mantenido a la fecha.

A 31 de diciembre de 2017 las cuentas por cobrar presentan un deterioro por \$2.586.618 discriminado de la siguiente manera.

## DETERIORO CARTERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Ciente	Valor Cartera	DETERIORO DE CARTERA	Valor Cartera
--------	---------------	----------------------	---------------

Oriente	valor Cartera	Medida Especial	Proceso Jurídico	Pre-Mayor a 60	Cartera menos
ASMET SALUD	1569800	-	1569800	-	-
COOSALUD EPS	903772	-	-	335928	567845
COOMEVA E.P.S	579911	579911	-	-	-
COMPARTA E.P.S.	98640	98640	-	-	-
CAFESALUD	9285	-	-	-	9285
CONVENIO REVIVIR	7727	-	-	-	7727
CONSTRUCCIONES ZABDI S.A.S	3071	-	-	-	3071
COMPENSAR	1585	-	-	-	1585
GIMNASIO SUPERIOR	1496	-	-	-	1496
MEDIMAS EPS SAS	1110	1110	-	-	-
SALUD TOTAL	873	-	-	873	-
COOMEVA MP SA	584	-	-	-	584
LAVANDERIA ULTRAMATIC	394	-	-	-	394
FOSCAL	357	-	-	357	-
<b>TOTALES</b>	<b>3178605</b>	<b>679661</b>	<b>1569800</b>	<b>337158</b>	<b>591987</b>

Cooemeva EPS se encuentra en Medida Especial según Resolución No. 003287 del 4 de noviembre de 2016 y Resolución No. 001576 del 19 de mayo de 2017 expedidas por la Supersalud.

Comparta EPS se encuentra en Medida Especial según Resolución No 002259 del 4 de agosto de 2016 Resolución No. 2572 del 4 de agosto de 2017 expedidas por la Supersalud.

Medimas EPS se encuentra en Medida Especial según Resolución No 005163 del 19 de octubre de 2017 expedida por la Supersalud.

#### 9. Otras Cuentas por Cobrar

Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2017 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	258974	369285
Cuentas por cobrar a trabajadores	922	623
<b>Totales</b>	<b>259.896</b>	<b>369.908</b>

Los anticipos de impuestos corresponden a saldos a favor en las declaraciones de impuesto a cierre del periodo.

La declaración de renta presenta un saldo a favor de \$288.945

La declaración de CREE presenta un saldo a favor de \$78.526

Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos a los empleados.

#### 10. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre de 2017 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Optometría	207	3.562
Medicamentos.	2455	11.576
Material Quirúrgico.	18866	20.938
<b>Totales</b>	<b>21.528</b>	<b>36.076</b>

Los inventarios que la Clínica posee son para el uso interno dentro de sus procedimientos y prestación del servicio más no para la venta se miden al costo promedio.

#### 11. Activos Financieros Medidos al Costo

La CLINICA REVIVIR SA a cierre del periodo cuenta con una capitalización a largo plazo con COOMEVA EPS SA, por valor de \$50.000 resultado de la negociación de cobro de cartera durante el año 2016, como parte de pago de dicha cartera Coomeva otorgo 174.947.515

#### 12. Propiedades, Planta y Equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2017:

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TIPO PROPIEDAD	Saldo Inicial 31/12/2016	Compras 2017	Depreciación 2017	Saldo Final 2017
EQUIPO DE OFICINA	14910	0	14.859	51
EQUIPO DE COMPUTO	10084	5.454	10.488	5050
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	267797	108.551	127.434	248914
	<b>292791</b>	<b>114.005</b>	<b>152.781</b>	<b>254.02</b>

El equipo de oficina y equipo de cómputo corresponde a todos los muebles, enseres y equipos necesarios para la prestación de los servicios en las áreas administrativas y asistenciales.

El equipo médico quirúrgico está compuesto por todos aquellos equipos necesarios para la prestación directa del servicio médico.

Las compras durante el año fueron; computadores e impresoras para el área contable, monitores de ECG, un desfibrilador e instrumental quirúrgico.

-El método de depreciación utilizado es el de línea recta, cuyas vidas útiles se estimaron –según política contable, el cual aplica para los activos adquiridos hasta el año 2016.

- Equipo de oficina entre 3 años
- Equipo de cómputo entre 3 años
- El equipo médico en 4 años

Para los activos adquiridos durante el año 2017 y en adelante, la vida útil será aplicara según el artículo 137 de ET “limitación a la deducción por depreciación”. los cuales quedaron de la siguiente manera:

Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo	5 años
Equipo médico científico	8 años

#### 13. Proveedores

El saldo de los proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2017 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Proveedores	56.848	12.549
<b>Totales</b>	<b>56.848</b>	<b>12.549</b>

Este valor se origina de las compras de inventarios, los cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30 y 60 días y se miden al costo.

#### 14. Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31/12/2016	31/12/2017
Honorarios	354332	333.477
Servicios	315772	371.783
Servicios públicos	3855	-
Otros	71255	44.796
Retención en la fuente	25437	10.939
Retenciones y aportes nomina	7845	5.656
Acreedores varios	8010	7.355
<b>Totales</b>	<b>786.506</b>	<b>774.006</b>

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

#### 15. Beneficios a los Empleados



El saldo de beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2017 incluye:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Cesantías por pagar	37.342	37.015
Intereses sobre cesantías	3.656	3.917
Prima de servicios	1.038	0
Vacaciones	15.874	11.973
<b>Totales</b>	<b>57.91</b>	<b>52.905</b>

El pasivo por beneficio a los empleados son valores liquidados al cierre del periodo 2017, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2018, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2018 y las vacaciones se cancelan a medida que los empleados disfrutan de su descanso.

#### 16. Otros Pasivos No Financieros

El saldo de otros pasivos no financieros a 31 de diciembre de 2017 incluye:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Anticipos y avances recibidos	106.582	196.226
<b>Totales</b>	<b>106.582</b>	<b>196.226</b>

Estos rubros corresponden a valores recibidos por concepto de; copagos, cuotas moderadoras y anticipos de clientes.

Este pasivo se disminuye cada vez que se facture y/o preste el servicio por el cual efectuaron el anticipo.

#### 17. Provisión de Contingencias

La CLINICA REVIVIR SA a la fecha del periodo posee demandas de tipo civil.

<b>Demandantes</b>	<b>Responsabilidad</b>	<b>Posible Pago</b>	<b>Provisión</b>	<b>Tipo Deman</b>
Damaris Diaz e Hijos y su compañero	Medica	80	10	Civil

El valor total de la provisión a cierre del periodo es de 10.000 concepto enviado por una persona experta en el tema "Abogado Especialista" quien a la fecha lleva dicho proceso.

#### 18. Capital Suscrito Y Pagado

El Capital Suscrito y Pagado esta compuesto de la siguiente manera:

Capital Autorizado	800000	No Acciones 8.000	Valor 0.100	Nominal	
Capital Suscrito	311360	No Acciones 3.114	Valor 0.100	Nominal	
Capital Pagado	311360	No Acciones 3.114	Valor 0.100	Nominal	

#### 19. Reserva Legal

El rubro de reserva legal de la Clínica corresponde a la provisión legal que se efectúa de acuerdo a la normatividad vigente, el cual corresponde al 10% anual de la utilidad contable al cierre del periodo.

#### 20. Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2017 incluyen:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Unidad funcional de consulta externa	670.082	986.057
Unidad funcional de quirófanos	2.354.548	2.689.597
Unidad funcional extramural	1.207.162	1.405.039
Unidad de farmacia	831.128	772.388
Devoluciones, rebajas y descuentos	-11.341	-16.171
<b>Totales</b>	<b>5.051.579</b>	<b>5.836.909</b>

La unidad de consulta externa comprende las especializaciones de; urología, ginecología, ortopedia, cirugía vascular, oftalmología, cirugía pediátrica, cirugía plástica y entre otras.

La unidad de quirófanos comprende las cirugías provenientes de las especializaciones anteriormente mencionadas.

La unidad extramural comprende brigadas y estaciones saludables y masajes terapéuticos a nivel nacional.

La unidad de farmacia comprende los medicamentos e insumos utilizados en la prestación de servicios como; cirugías y hospitalizaciones.

#### 21. Costo de Ventas por Prestación de Servicios

El detalle de los costos de venta por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Unidad funcional de consulta externa	499.644	771.238
Unidad funcional de quirófanos	1.638.123	1.706.428
Unidad funcional extramural	662.015	794.047
Unidad de farmacia	295200	283120
<b>Totales</b>	<b>3.094.982</b>	<b>3.554.833</b>

Los costos de venta por prestación de servicios dependen directamente del ingreso por cada una de las unidades funcionales; el porcentaje de costos por prestación de servicios por los años 2016 y 2017 es del 61.3% y 60.9% respectivamente.

#### 22. Gastos de Administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2017 comprenden:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Gastos de personal	379.751	360.421
Honorarios	207.337	293.601
Impuestos	36.189	39.713
Arrendamientos	30960	44.638
Seguros	11.747	11.783
Servicios	130.573	104.398
Gastos legales	6.763	4.487
Mantenimiento y reparaciones	20.467	6.674
Adecuaciones e instalaciones	138.634	84.326
Diversos	107.223	65.641
<b>Totales</b>	<b>1.069.644</b>	<b>1.015.681</b>

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades y del objeto social de la Clínica. Los gastos administrativos tuvieron una disminución del 5% en el año 2017 con respecto al año 2016.

#### 23. Otras Ganancias del Periodo

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2017 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Descuentos comerciales condicionados	3.854	29.602
Reintegro de costos y gastos	7.734	7800
Indemnizaciones	3.469	10.582
Recuperación gastos ejercicios anteriores	0	160.736
Ingresos diversos	33.712	32.322
Recuperación de Cartera	0	19.667
<b>Totales</b>	<b>48.769</b>	<b>260.709</b>

El rubro de descuentos comerciales condicionados se debe al pronto pago de los proveedores, los cuales otorgan un descuento.

El reintegro de costos y gastos corresponde al convenio efectuado con la Caja de Compensación Familiar (Cajasan) el programa de los primeros cuarenta mil empleos.

Las indemnizaciones son incapacidades recuperadas de las diferentes EPS.

La recuperación de gastos de ejercicios anteriores corresponde al fallo de dos procesos administrativos que la clínica poseía y que a la fecha el resultado fue a favor.

#### 24. Otras Perdidas del Periodo

El detalle de otras pérdidas del periodo a 31 de diciembre de 2017 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
--	-------------------	-------------------

Gastos financieros - bancarios	36.32	31.259
Gastos extraordinarios	8.321	5.801
Gastos ejercicios anteriores	0	35.533
Gastos diversos	7.574	21.795
<b>Totales</b>	<b>52.215</b>	<b>94.388</b>

Los gastos financieros corresponden a comisiones bancarias y 4x1000.

Los gastos extraordinarios y gastos de ejercicios anteriores corresponden a mayor valor el impuesto a la renta liquidado por el año 2016.

Los gastos diversos corresponden a multas y sanciones y otros generados en la operación.

**25. Gasto por Impuesto a las Ganancias Corrientes**

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2017 comprenden:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2017</b>
Provisión de Impuesto de renta y complementarios	11.648	56.818
Impuesto a la equidad - Cree	2300	0
<b>Totales</b>	<b>13.948</b>	<b>56.818</b>

Mayor valor causado por el año 2017 con respecto al año 2016.

Al cierre del periodo la clínica revivir posee una provisión del impuesto de renta y complementario por el valor descrito en el cuadro, el impuesto a la equidad – CREE quedo abolido en la reforma tributaria ley 1819 de diciembre de 2016.

**26. Otro Resultado Integral**

No se ha presentado ningún evento en los resultados llevados al ORI.

**27. 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, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

**28. Autorización de los Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 01 de febrero del 2018.



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUENDA



MARLENE DIAZ CARVAJAL

**CLINICA REVIVIR SA**  
**BUCARAMANGA - SANTANDER**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
**(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)**  
**Fecha de Publicación 24 de Abril del 2018**



	Notas	Diciembre 31.2016	Diciembre 31.2017	Variación	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>					
Ingresos por ventas de servicios	20	5,051,579	5,836,909	785,330	16%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>		<b>5,051,579</b>	<b>5,836,909</b>	<b>785,330</b>	<b>16%</b>
(-) Costo de ventas de bienes y prestación de servicios.	21	3,094,982	3,554,833	459,851	15%
<b>GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.</b>		<b>1,956,597</b>	<b>2,282,076</b>	<b>325,479</b>	<b>17%</b>
(-) Gastos efectivos de administración.	22	1,069,644	1,015,681	-53,963	-5%
<b>TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.</b>		<b>1,069,644</b>	<b>1,015,681</b>	<b>(53,963)</b>	<b>-5%</b>
<b>EBITDA.</b>		<b>886,953</b>	<b>1,266,395</b>	<b>379,442</b>	<b>43%</b>
Márgen ebitda.		18%	22%		
(-) Depreciaciones.		231,193	152,781	(78,412)	-34%
(-) Amortizaciones.		18,139	14,343	(3,796)	-21%
(-) Provisiones.		170,736	0	(170,736)	-100%
(-) Deterioro cuentas por cobrar		435,707	1,109,000	673,293	155%
<b>GANANCIA OPERACIONAL.</b>		<b>31,178</b>	<b>(9,729)</b>	<b>(40,907)</b>	<b>-131%</b>
(+) Otras ganancias del periodo.	23	48,769	241,042	192,273	394%
(más) Recuperación deterioro de deudores		-	19,667	19,667	100%
<b>TOTAL OTRAS GANANCIAS</b>		<b>48,769</b>	<b>260,709</b>	<b>211,940</b>	<b>435%</b>
(-) otras pérdidas (gastos) del periodo.	24	52,215	94,388	42,173	81%
<b>TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).</b>		<b>52,215</b>	<b>94,388</b>	<b>42,173</b>	<b>81%</b>
<b>GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES.</b>		<b>27,732</b>	<b>156,592</b>	<b>128,860</b>	<b>465%</b>
(más) Ingresos financieros por intereses		9,192	10,647	1,455	16%
(-) Gastos financieros por intereses.		4,556	14	(4,542)	-100%
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.</b>		<b>32,368</b>	<b>167,225</b>	<b>134,857</b>	<b>417%</b>
<b>GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.</b>					
(-) Gasto por impuestos a las ganancias - corrientes.	25	13,948	56,818	42,870	307%
(-/+ ) Gastos/Ingresos Activos por Impuestos Diferidos.		87	-	(87)	-100%
<b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.</b>		<b>14,035</b>	<b>56,818</b>	<b>42,783</b>	<b>305%</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO.</b>		<b>18,333</b>	<b>110,407</b>	<b>92,074</b>	<b>502%</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>		<b>18,333</b>	<b>110,407</b>	<b>92,074</b>	<b>502%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA**  
Representante Legal

**MARLENE DIAZ CARVAJAL**  
Contador Público  
TP 226645-T

**LUZ MARINA RIVERA CORTES**  
Revisor Fiscal  
TP 14764-T

**CLINICA REVIVIR SA**  
**BUCARAMANGA - SANTANDER**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)**  
**Fecha de Publicación 24 de Abril del 2018**



	Nota.	31. Diciembre 2016	31. Diciembre 2017	Variación	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	202,866	283,093	80,227	40%
Deudores comerciales. (menos) Deterioro de Cartera.	8	2,274,129 (1,493,380)	3,178,605 (2,586,618)	904,476 (1,093,238)	40% 73%
Otras cuentas por cobrar.	9	259,896	369,908	110,012	42%
Inventarios	10	21,528	36,076	14,548	68%
Otros activos no financieros		298	560	262	88%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,265,337</b>	<b>1,281,624</b>	<b>16,287</b>	<b>1%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Activos financieros medidos al costo menos del	11	50,000	50,000	-	-
Propiedades, planta y equipo	12	292,791	254,015	(38,776)	-13%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>342,791</b>	<b>304,015</b>	<b>(38,776)</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS.</b>		<b>1,608,128</b>	<b>1,585,639</b>	<b>(22,489)</b>	<b>-1%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>					
Cuentas comerciales - Proveedores	13	56,848	12,549	(44,299)	-78%
Cuentas por pagar	14	786,506	774,006	(12,500)	-2%
Beneficios a empleados	15	57,910	52,905	(5,005)	-9%
Otros pasivos no financieros.	16	106,582	196,226	89,644	84%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,007,846</b>	<b>1,035,686</b>	<b>27,840</b>	<b>3%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Provisiones	17	170,736	10,000	(160,736)	-94%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>170,736</b>	<b>10,000</b>	<b>(160,736)</b>	<b>-94%</b>
<b>TOTAL PASIVOS.</b>		<b>1,178,582</b>	<b>1,045,686</b>	<b>(132,896)</b>	<b>-11%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado	18	311,360	311,360	-	0%
Reserva Legal	19	25,819	27,625	1,806	7%
Resultado Integral del periodo.		18,333	110,407	92,074	502%
Efectos adopción NIIF		11,461	11,461	-	0%
Ganancias Acumuladas		62,573	79,100	16,527	26%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>429,546</b>	<b>539,953</b>	<b>110,407</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.</b>		<b>1,608,128</b>	<b>1,585,639</b>	<b>(22,489)</b>	<b>-1%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA**  
Representante Legal

**MARLENE DIAZ CARVAJAL**  
Contador Publico  
TP 226645-T

**LUZ MARINA RIVERA CORTES**  
Revisor Fiscal  
TP 14764-T