

(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	<u>31. Diciembre.</u> 2017	<u>31. Diciembre.</u> 2018
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.	110.407	52.363
Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo		
Depreciación	152.781	132.514
Amortizaciones.	14.343	31.282
Deterioro cuentas por cobrar comerciales.	1.109.000	968.880
Gastos provisiones.	-	50.000
Recuperacion de provisiones	(160.736)	(10.000)
Gastos por impuestos corrientes.	56.818	85.770
Ingreso (gasto) Activos por impuestos diferidos.	-	(24.627)
Gasto financieros y por intereses.	-	-
Flujo de caja Bruto.	1.282.613	1.286.182
Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	-920.238	-456.524
Aumento / Disminución otras cuentas por cobrar.	-110.012	-52.595
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	-14.548	1.261
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	-262	-732
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	-56.799	187.865
Disminución / Aumento de otras cuentas por pagar.	0	0
Disminución /Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	-56.818	-85.770
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	-5.005	15.208
Disminución /Aumento Otros pasivos no financieros.	89.644	-26.159
Efectivo neto generado por actividades de operación	208.575	868.736
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Aumento de instrumentos financieros medidos al costo menos deteri	0	0
Compra de propiedad planta y equipo.	-114.005	(81.646)
Compra de intangibles.	(14.343)	(31.282)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-128.348	-112.928
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corriente:	0	0
Pago Intereses.	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	-	-
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	80.227	755.808
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	202.866	283.093
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	283.093	1.038.901

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

CLINICA REVIVIR SA
NIT. 800,153,463-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
BUCARAMANGA-SANTANDER
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31.2017	Diciembre 31.2018	Variacion	%
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.					
Ingresos por Ventas de Servicios Asistenciales	21	4.431.870	1.339.730	-3.092.140	-70%
Ingresos por Prestación de Servicios Extramurales		1.405.039	1.850.504	445.465	32%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		5.836.909	3.190.234	(2.646.675)	-45%
(-) Costo de ventas prestación de servicios asistenciales	22	2.760.786	1.173.356	-1.587.430	-57%
(-) Costo de ventas prestación de servicios Extramural		794.047	1.367.593	573.546	72%
TOTAL COSTOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.		3.554.833	2.540.949	(1.013.884)	-29%
GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.		2.282.076	649.285	(1.632.791)	-72%
(-) Gastos efectivos de administración.	23	1.015.681	1.189.796	174.115	17%
TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.		1.015.681	1.189.796	174.115	17%
EBITDA.		1.266.395	(540.511)	(1.806.906)	-143%
Márgen ebitda.		22%	-17%		
(-) Amortizaciones.	24	152.781	132.514	(20.267)	-13%
(-) Provisiones.	24	14.343	31.282	16.939	118%
(-) Deterioro cuentas por cobrar	24	0	0	-	0%
(-) Deterioro cuentas por cobrar	24	1.109.000	968.880	(140.120)	-13%
GANANCIA OPERACIONAL.		(9.729)	(1.673.187)	(1.663.458)	17098%
(+) Otras ganancias del periodo.	25	241.042	81.455	(159.587)	-66%
(más) Recuperación deterioro de deudores	26	19.667	1.742.895	1.723.228	100%
TOTAL OTRAS GANANCIAS		260.709	1.824.350	1.563.641	600%
(-) otras pérdidas (gastos) del periodo.	27	94.402	86.817	(7.585)	-8%
TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).		94.402	86.817	(7.585)	-8%
GANANCIA ANTES DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES.		156.578	64.346	(92.232)	-59%
(más) Ingresos financieros por intereses		10.647	49.159	38.512	362%
GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.		167.225	113.505	(53.720)	-32%
GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.					
(-) Gasto por impuestos a las ganancias - corrientes.	28	56.818	85.770	28.952	51%
(-/+ Gastos/Ingresos Activos por Impuestos Diferidos.		-	(24.628)	(24.628)	100%
TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.		56.818	61.142	4.324	8%
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO.		110.407	52.363	(58.044)	-53%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.		110.407	52.363	(58.044)	-53%

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

CLINICA REVIVIR SA
NIT. 800,153,463-5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
BUCARMANGA-SANTANDER
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Nota.	31. Diciembre 2017	31. Diciembre 2018	Variacion	%
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	283.093	1.038.901	755.808	267%
Deudores comerciales.	8	3.178.605	1.799.190	(1.379.415)	-43%
(menos) Deterioro de Cartera.	8	-2.586.618	-1.719.559	867.059	-34%
Otras cuentas por cobrar.	9	369.908	422.503	52.595	14%
Inventarios	10	36.076	34.815	(1.261)	-3%
Otros activos no financieros		560	1.292	732	131%
Total activos corrientes		1.281.624	1.577.142	295.518	23%
Activos no corrientes					
Activos financieros medidos al costo					
menos deterioro	11	50.000		(50.000)	-100%
Propiedades, planta y equipo	12	254.015	203.147	(50.868)	-20%
Impuesto Diferido Deducible	13	-	24.628	24.628	100%
Total activos no corrientes		304.015	227.775	(76.240)	-25%
TOTAL ACTIVOS.		1.585.639	1.804.917	219.278	14%
PASIVOS					
Pasivos corrientes					
Cuentas comerciales - Proveedores	14	12.549	12.831	282	2%
Cuentas por pagar	15	774.006	961.589	187.583	24%
Beneficios a empleados	16	52.905	68.113	15.208	29%
Otros pasivos no financieros.	17	196.226	170.067	(26.159)	-13%
Total pasivos corrientes		1.035.686	1.212.600	176.914	17%
Pasivos no corrientes					
Provisiones	18	10.000	-	(10.000)	-100%
Total pasivos corrientes		10.000	-	(10.000)	-100%
TOTAL PASIVOS.		1.045.686	1.212.600	166.914	16%
PATRIMONIO					
Capital suscrito y pagado	19	311.360	311.360	-	0%
Reservas Legal	20	19.845	30.885	11.040	56%
Otras Reservas	20	7.780	186.248	178.468	2294%
Resultado Integral del periodo.		110.407	52.363	(58.044)	-53%
Efectos adopción NIIF		11.461	11.461	-	0%
Ganancias Acumuladas		79.100	-	(79.100)	-100%
TOTAL PATRIMONIO		539.953	592.317	52.364	10%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.		1.585.639	1.804.917	219.278	14%

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

CLINICA REVIVIR SA
NIT. 800,153,463
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
BUCARAMANGA- SANTANDER
PARA EL PERIODO TERMINADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Efectos de adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total.
Saldo al 1 de enero de 2015	311.360	24.857	11.461	-	21.973	369.651
Ganancia o Pérdida del período				41.560		41.560
Apropiaciones y/o traslados.		558			(558)	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	311.360	25.415	11.461	41.560	21.415	411.211
Ganancia o Pérdida del período				18.333		18.333
Apropiaciones y/o traslados.		404		-41.560	41.158	
Dividendos decretados						-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	311.360	25.819	11.461	18.333	62.573	429.546
Ganancia o Pérdida del período				110.407		110.407
Apropiaciones y/o traslados.		1.806		-18.333	16.527	-
Dividendos decretados						-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	311.360	27.625	11.461	110.407	79.100	539.953
Ganancia o Pérdida del período				52.363		52.363
Apropiaciones y/o traslados.		189.507		-110.407	-79.100	-
Dividendos decretados						-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	311.360	217.132	11.461	52.363	-	592.316



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA
Representante Legal



MARLENE DIAZ CARVAJAL
Contador Publico
TP 226645-T



LUZ MARINA RIVERA CORTES
Revisor Fiscal
TP 14764-T

CLINICA REVIVIR SA.
NIT. 800.153463-5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BUCARAMANGA-SANTANDER
CIFRA EXPRESADO EN MILES DE PESOS

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 notaria 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 Publica N. 3788 del 13 de diciembre de 2001 de la Notaria 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 S.A.** correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018 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 S.A.** 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 compañía 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 S.A.** cumple los requisitos establecidos para formar parte del Grupo 2 y a 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.

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 S.A.** tiene disponible para su uso inmediato ya sea en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y

CDAT a corto plazo. Estas partidas se miden al costo que corresponde a su valor nominal. Los equivalentes en efectivo corresponden a inversiones temporales a un corto plazo de realización y con un riesgo poco significativo de cambio de su valor. En sus Estados Financieros la **CLINICA REVIVIR S.A.** 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 S.A** 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 S.A.** aplicará los siguientes criterios o indicios de deterioro:

- ✓ 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 compañía de vigilancia y control, se reconocerá un deterioro del 100% del valor de la cuenta por cobrar.
- ✓ Cuando la compañía 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.

- ✓ Cuando la compañía deudora “EPS” este incurso en causales intervención decretada por la Supersalud se procede a deteriorar el 100% del valor de la cuenta por cobrar
- ✓ 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.
- ✓ Cuando la cartera ingrese a cobro jurídico, deberá deteriorarse un 100% del valor de la cuenta por cobrar o activo financiero.
- ✓ 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 con 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 S.A.** 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 administración decidió medir los activos financieros a valor del costo menos el deterioro.

4.4 Inventarios.

La **CLINICA REVIVIR S.A.** 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 permanente 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 S.A.** 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 esta.

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 S.A.** 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 fijos “sección 25 NIIF 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, midiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil.

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 CLNICA 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 S.A.** 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 período 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 compañía 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 S.A.** 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 compañía tendrá en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de esta.

En el caso de que la **CLINICA REVIVIR S.A.**, 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 S.A.** 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 económicos, para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o revertir la provisión.

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 compañía a apropiar 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 S.A.** 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.

Sí 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.

- ✓ El importe o valor de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ✓ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos derivados de la transacción.
- ✓ 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.
- ✓ 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 S.A.** 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:
 - ✓ 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.
 - ✓ 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 S.A.**, 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:
 - ✓ Aplicación del valor o tarifa a los servicios prestados hasta la fecha de corte, según los acuerdos contractuales o legales.

- ✓ 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 de terminación

4.13 Reconocimiento de Costos y Gastos

La compañía 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.

En el transcurso de los años desde el 2001, en la actividad de servicios de salud que ha prestado la **CLINICA REVIVIR S.A.**, ha consolidado unos indicadores positivos que la mantienen en el sector de la salud, prestando un buen servicio, con pago oportuno a sus proveedores, generando 31 puestos de trabajo directos en promedio y 65 indirectos en Bucaramanga y en varios municipios del departamento de Santander.

Al 11 de febrero de 2019, fecha en la cual la Junta Directiva autorizó la emisión de los Estados Financieros al corte del 31 de diciembre de 2018, no hay normativa ni se reconocen situaciones que pongan en riesgo la continuidad de la Entidad.

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 S.A. al cierre de cada periodo revisará las siguientes estimaciones.

- ✓ Deterioro de valor de los activos financieros y cuentas por cobrar.
- ✓ Deterioro de los activos no monetarios o no financieros.

- ✓ Cálculo de la vida útil y del importe recuperable de los activos de propiedad planta y equipo.
- ✓ Cálculo del Valor Neto Realizable de los inventarios.
- ✓ Determinación de los impuestos a las ganancias corrientes y diferida.
- ✓ La estimación de los pasivos por beneficios a empleados.
- ✓ 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 S.A.** 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 2018 incluye los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Caja	214	9
Bancos	25.698	93.981
Equivalente al efectivo	257.181	944.911
Totales	283.093	1.038.901

La Caja comprende el saldo del efectivo disponible en el fondo de la caja de copagos. Los Bancos corresponden a depósitos en cuentas de ahorro o Corrientes, en Financiera Comultrasan y Bancolombia.

La compañía posee Equivalente al Efectivo correspondiente a CDAT con Financiera

Comultrasan a corto plazo.

CDAT No.	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Valor
31036713062	7/09/2018	7/05/2019	50.763
31036730035	19/12/2018	19/03/2019	208.333
31036713664	12/09/2018	12/03/2019	50.836
31036712849	6/09/2018	06/03/2019	55.009
31036712856	6/09/2018	06/03/2019	111.017
31036710541	23/08/2018	23/02/2019	209.642
31036710559	23/08/2018	23/02/2019	105.435
31036730350	20/12/2018	20/01/2019	153.876
Total CDAT			944.911

8. DEUDORES COMERCIALES

Los Deudores Comerciales a 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-17	31-12-18
Clientes Nacionales	3.178.605	1.799.190
Deterioro de Cuentas por Cobrar	-2.586.618	-1.719.559
Totales	591.987	79.631

Los Clientes Nacionales al 31 de diciembre del 2018 equivalen a \$1.799.190 discriminados de la siguiente forma:

ENTIDAD	VALOR
ASMET SALUD	\$ 1.106.666
COOSALUD EPS	\$ 244.714
COOMEVA E.P.S.	\$ 171.689

MEDIMAS EPS CONTRIBUTIVO	\$ 77.722
MEDIMAS EPS SUBSIDIADO	\$ 75.046
EPS SURA	\$ 72.823
COMPARTA E.P.S.	\$ 45.816
CAJA DE COMPENSACION COMPENSAR	\$ 1.721
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	\$ 1.638
FAMISANAR	\$ 1.000
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$ 316
LIBERTY SEGUROS	\$ 39
TOTAL CARTERA	\$ 1.799.190

Al 31 de diciembre del 2018 se recaudó del saldo de la cartera del año 2017 el valor de \$1.925 millones equivalentes 61% de ese año, de la misma cartera se concedió un descuento por valor de \$91 millones equivalente al 3% del valor total de la cartera del 31 diciembre del 2017.

En el año 2018 se recaudó \$2.553 millones de las ventas realizadas en el mismo año equivalente al 80%, Así mismo la cartera al 31 de diciembre del 2018 corresponde en su totalidad a los servicios asistenciales.

Al 31 de diciembre de 2018 las Cuentas por Cobrar presentan un deterioro por \$1.719.559 discriminado de la siguiente forma:

DETERIORO CARTERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cliente	VALOR CARTERA	DETERIORO DE CARTERA			VALOR CARTERA (-) DETERIORO
		Vigilancia Especial	Proceso Jurídico	Mayor a 60 días	
ASMET SALUD	\$1.106.666	\$0	\$1.106.666	\$0	\$0
COOSALUD EPS	\$244.714	\$0	\$0	\$242.513	\$2.201
COOMEVA E.P.S.	\$171.689	\$171.689	\$0	\$0	\$0
MEDIMAS EPS CONTRIBUTIVO	\$77.722	\$77.722	\$0	\$0	\$0

MEDIMAS EPS SUBSIDIADO	\$75.046	\$75.046	\$0	\$0	\$0
EPS SURA	\$72.823	\$0	\$0	\$0	\$72.823
COMPARTA E.P.S.	\$45.816	\$45.816	\$0	\$0	\$0
CAJA DE COMPENSACION COMPENSAR	\$1.721	\$0	\$0	\$107	\$1.614
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	\$1.638	\$0	\$0	\$0	\$1.638
FAMISANAR	\$1.000	\$0	\$0	\$0	\$1.000
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA SA	\$316	\$0	\$0	\$0	\$316
LIBERTY SEGUROS	\$39	\$0	\$0	\$0	\$39
TOTAL CARTERA	\$1.799.190	\$370.272	\$1.106.666	\$242.620	\$79.631

Asmet Salud se encuentra en Medida Especial, así mismo esta cartera se encuentra en proceso jurídico con un Acuerdo de Pago celebrado entre las partes como Contrato de Transacción firmado el 23 de octubre de 2018.

Coomeva 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, 011268 DE 2018 05 de diciembre de 2018, expedidas por la Supersalud.

Medimás EPS se encuentra en Medida Especial según Resolución No 005163 del 19 de octubre de 2017 expedida 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.

El Deterioro de Cartera se realiza de acuerdo con las Políticas Contables bajo NIIF aprobadas por la Administración.

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras Cuentas por Cobrar a 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
--	-----------------	-----------------

Anticipo de Impuestos y Contribuciones o Saldos a Favor	369.285	422.441
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	623	62
Totales	369.908	422.503

Los Anticipos de Impuestos corresponden a saldos a favor en las Declaraciones de Impuesto a cierre del periodo. Así mismo se causó el Impuesto por Pagar por el año Fiscal 2018, afectando la cuenta de Anticipos por el Impuesto a cargo.

Las Cuentas por Cobrar a Trabajadores corresponden a préstamos a los empleados.

10. INVENTARIOS

Los Inventarios a 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-17	31-12-18
Optometría	3.562	5.250
Medicamentos.	11.576	6.914
Material Quirúrgico.	20.938	22.651
Totales	36.076	34.815

Los Inventarios que la compañía 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 S.A.** a cierre del periodo del año 2017 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 acciones ordinarias a valor nominal de \$0,29 pesos mcte.

Al 31 de diciembre del 2018 se solicita a Coomeva EPS Certificación sobre Valor Intrínseco de la Acción, y el resultado se procede a realizar la respectiva contabilización deterioro.

	Saldo Inicial	Compras	Deterioro	Saldo Final
TIPO DE INVERSION	31/12/2017	2018	2018	2018

Acciones	50.000	0	-50.000	0
Totales	50.000	0	-50.000	0

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2018:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
TIPO PROPIEDAD	Saldo Inicial 31/12/2017	Compras 2018	Depreciación 2018	Saldo Final 2018
EQUIPO DE OFICINA	51	0	51	0
EQUIPO DE COMPUTO	5.050	12.850	3.110	14.790
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	248.914	68.799	129.355	188.358
Totales	254.015	81.649	132.516	203.148

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 este compuesto por todos aquellos equipos necesarios para la prestación directa del servicio médico.

Las compras durante el año fueron: Computadores, Electrocardiógrafo, Unidades de Odontología, Instrumental de Higiene Oral, Desfibrilador, Lampara Pielítica, Audiómetros, Refrigerador Vertical, Queratómetros, Monitor, Perfusor 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 Computo 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 Computo	5 años
Equipo Médico Científico	8 años

13. ACTIVO DE IMPUESTO DIFERIDO DEDUCIBLE

El saldo del Activo de Impuesto Diferido Deducible al 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Impuesto Diferido Deducible	0	24.627
Totales	0	24.627

Este valor se origina de causación por concepto Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo realizada en el año 2018 de acuerdo con las Políticas Contables, la cual difiere con la aplicación de la Norma Fiscal.

14. PROVEEDORES

El saldo de los Proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Proveedores	12.549	12.831
Totales	12.549	12.831

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

15. CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2018 comprende:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-17	31-12-18
Honorarios	333.477	186.144
Servicios	371.783	510.612
Servicios públicos	3.855	6
Otros	44.796	217.777
Impuestos Rete fuente, Industria y Comercio	25.437	33.459
Retenciones y aportes nomina	7.845	13.526
Acreedores varios	8.010	65
Totales	774.006	961.589

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales a corto plazo, 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.

16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de Beneficios de los Empleados a 31 de diciembre de 2018 incluye:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-17	31-12-18
Cesantías por Pagar	37.015	43.177
Intereses sobre Cesantías	3.917	4.946

Prima de Servicios	0	0
Vacaciones	11.973	19.990
Totales	52.905	68.113

El Pasivo por beneficio a los empleados son valores liquidados al cierre del periodo 2018, 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 2019, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2019 y las vacaciones se cancelan en la medida que los empleados disfrutaron de su descanso.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de Otros Pasivos No Financieros a 31 de diciembre de 2018 incluye:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31/12/2017	31/12/2018
Cafesalud	176.008	0
Medimás Eps	4.230	151.225
Asmet Salud EPS	35	2.001
Coomeva Eps	0	1.344
Comparta EPS	0	12.138
Cuotas y/o Cuota Moderadora	20.218	3359
Totales	196.226	170.067

Este Pasivo se disminuye cada vez que se facture por prestación de servicios y/o legalización de cartera cuando las entidades nos reporten la relación de facturas sobre las cuales realizaron los abonos.

18. PROVISIONES

La **CLINICA REVIVIR S.A.** a la fecha del periodo no posee demandas de tipo civil, el proceso que se encontraba al 31 de diciembre del 2017 por valor de \$10 millones quedo a favor.

19. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

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

<i>Capital Autorizado</i>	<i>800.000</i>	<i>No Acciones</i>	<i>8.000</i>	<i>Valor Nominal</i>	<i>0.100</i>
<i>Capital Suscrito</i>	<i>311.360</i>	<i>No Acciones</i>	<i>3.114</i>	<i>Valor</i>	
<i>Nominal 0.100</i>					
<i>Capital Pagado</i>	<i>311.360</i>	<i>No Acciones</i>	<i>3.114</i>	<i>Valor</i>	
<i>Nominal 0.100</i>					

Durante el año 2018 no se realizó ningún movimiento al valor del Capital Suscrito y Pagado.

20. RESERVAS LEGAL Y OTRAS

El rubro de Reserva Legal de la compañía corresponde a la Provisión Legal que se efectúa de acuerdo con la Normatividad vigente, el cual corresponde al 10% anual de la utilidad contable al cierre del periodo.

El valor de las Otras Reservas corresponde Resultado de Ejercicios Acumulados a diciembre 31 de 2017, sobre los cuales la Asamblea General aprobó contabilizar dichos valores a este rublo.

21. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de Actividades Ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2018 incluyen:

<i>Cifras Expresadas en miles de pesos</i>	31-12-17	31-12-18
Unidad Funcional de Consulta Externa	986.057	322.490
Unidad Funcional de Quirófanos	2.689.597	860.835
Unidad de Farmacia	772.387	179.253
Unidad Funcional Extramural Brigadas y E. S.	1.116.641	1.176.359
Unidad Funcional Extramural Complementario de Brigadas y E.S.	0	270.265

Unidad Funcional Extramural de Fisioterapeutas	288.398	296.277
Unidad Funcional Extramural Higiene Oral	0	107.606
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	(16.171)	(22.850)
Totales	5.836.909	3.190.235

Los Servicios Asistenciales están incluidas la Unidad de Consulta Externa, Quirófano y Farmacia, comprende las especialidades de; Urología, Ginecología, Ortopedia, Cirugía Vasculuar, Oftalmología, Cirugía Pediátrica, Cirugía Plástica y entre otras. Los Insumos, Dispositivos Médicos y Medicamentos son utilizados en la prestación de servicios como; cirugías y hospitalizaciones.

También se refleja una disminución de \$3.092 millones en los servicios asistenciales teniendo en cuenta que para el año 2018, se disminuyó la prestación de servicios con Asmet Salud por valor de \$1.979 millones, Comparta \$216 millones, Coomeva \$692 millones, Coosalud \$613 millones, esto se debió a la contratación y se prestaron servicios con Medimás por valor de \$298 millones y Sura Eps \$72 millones a partir del mes de noviembre del 2018.

Los Servicios Extramurales comprende, Unidad Funcional Extramural de brigadas y Estaciones Saludables, Complementarios de Brigadas y Estaciones Saludables, Higiene Oral, Fisioterapeutas a las actividades que se presta el servicio a nivel nacional con la Financiera Comultrasan.

22. COSTO DE VENTAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El detalle de los Costos de Venta por Prestación de Servicios a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Unidad Funcional de Consulta Externa	771.238	220.611

Unidad Funcional de Quirófanos	1.706.428	753.558
Unidad de farmacia	283.120	199.187
Unidad Funcional Extramural Brigadas y E. S.	596.294	877.887
Unidad Funcional Extramural Complementario de Brigadas y E.S.	0	256.180
Unidad Funcional Extramural de Fisioterapeutas	197.753	200.185
Unidad Funcional Extramural Higiene Oral	0	33.341
Totales	3.554.833	2.540.949

Los Costos de Venta por prestación de servicios dependen de la ejecución de la prestación de servicios de cada una de las Unidades Funcionales.

23. GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración a 31 de diciembre de 2018 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Gastos de Personal	360.421	413.979
Honorarios	293.601	171.633
Impuestos	39.713	47.104
Arrendamientos	44.638	45.416
Seguros	11.783	11.705
Servicios	104.398	120.621
Gastos Legales	4.487	7.143
Mantenimiento y Reparaciones	6.674	8.590
Adecuaciones e Instalaciones	84.326	292.029
Diversos	65.641	71.577
Totales	1.015.681	1.189.797

Los Gastos de Administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo; áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trazados por la gerencia como son; área contable, financiera, facturación y recurso humano.

24. DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

El detalle de Otras Ganancias a 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Depreciación	152.781	132.514
Amortización	14.343	31.282
Deterioro Cuentas por Cobrar	1.109.000	968.880
Totales	1.276.124	1.132.676

La Depreciación es el gasto estimado que se le realiza a la Propiedad Planta y Equipo según política contable aprobada por la Administración de la Clínica Revivir S.A.

La Amortización de los Activos Intangibles son licencias y contrato de Actualización que se requieren para el funcionamiento del software de la Institución.

Deterioro de las Cuentas por Cobrar se da cumplimiento a las políticas contables de Provisionar el cien por ciento de la cartera mayor a 60 días, proceso jurídico y vigilancia especial.

25. OTRAS GANANCIAS DEL PERIODO

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Descuentos comerciales condicionados	29.603	9.852
Reintegro de costos y gastos	7.800	196
Indemnizaciones	10.582	15.475
Recuperación gastos ejercicios anteriores	160.736	47.055
Ingresos diversos	32.321	8.877
Totales	241.042	81.455

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

Las indemnizaciones son incapacidades recuperadas de las diferentes EPS.

La recuperación de gastos de ejercicios anteriores corresponde al fallo del proceso jurídico que la clínica poseía y que a la fecha el resultado fue a favor, y cartera recuperada de Saludcoop y Caprecom.

26. RECUPERACION DETERIORO DE CLIENTES

El detalle de otras ganancias a 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Recuperación deterioro de deudores	19.667	1.742.895
Totales	19.667	1.742.895

La Recuperación de Cartera son aquellos dineros que nos cancelan de la facturación que se encuentre provisionada.

27. OTRAS PERDIDAS DEL PERIODO

El detalle de otras perdidas del periodo a 31 de diciembre de 2018 comprende:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Gastos financieros - bancarios	31.259	24.902
Gastos extraordinarios	5.801	543
Gastos ejercicios anteriores	35.533	461
Gasto Perdida en Método de Inversión	0	50.000
Gastos diversos	21.795	10.911
Totales	94.388	86.817

Los gastos financieros corresponden a comisiones bancarias y 4x1000.

Los gastos extraordinarios y gastos de ejercicios anteriores corresponden a; Impuestos asumidos, gastos que corresponden al año 2017.

Gasto en Perdida en Método de Inversión es la valorización actual de la Inversión que se tiene con Coomeva Eps SA que su valor Intrínseco de la Acción corresponde a (-0,3264).

Los gastos diversos corresponden gastos no deducibles que no cumplen los requisitos exigidos por la norma para ser descontados en la declaración de renta y complementarios.

28. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

Los gastos por impuesto a las ganancias corrientes a 31 de diciembre de 2018 comprenden:

Cifras Expresadas en miles de pesos	31-12-17	31-12-18
Impuesto de renta y complementarios	56.818	85.770
Totales	56.181	85.770

Al cierre del periodo la clínica revivir posee una provisión del impuesto de renta y complementario por el valor descrito en el cuadro.

La clínica liquida un impuesto de renta del 33% sobre la utilidad liquida a cierre del periodo 2018.

29. OTRO RESULTADO INTEGRAL

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

30. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

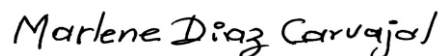
No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

31. AUTORIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 11 de febrero del 2019.



OLGA LUCIA GUTIERREZ RUEDA
Representante Legal



MARLENE DIAZ CARVAJAL
Contador Publico
T.P. 226645-T

