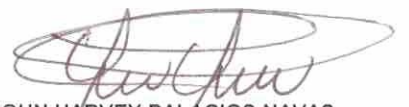


CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA SAS
NIT 900.901.701-6

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Valores expresados en pesos Colombianos)

ACTIVO	NOTA	A 31 DE DICIEMBRE					
		2018	%	2017	%	Variación absoluta	%
Activo Corriente							
Efectivo y Equivalentes	3	\$ 9.082.553	24,22	\$ 1.084.179	2,84	\$ 7.998.374	737,74
Efectivo y Equivalentes		\$ 9.082.553	24,22	\$ 1.084.179	2,84	\$ 7.998.374	737,74
Otras Cuentas por Cobrar	4	\$ 242.000	0,65	\$ 2.033.573	5,33	\$ (1.791.573)	-88,10
Otros Activos Financieros		\$ -	0,00	\$ 238.682	0,63	\$ (238.682)	-100,00
Anticipo de Impuestos		\$ 242.000	0,65	\$ 1.794.891	4,70	\$ (1.552.891)	-86,52
Inventario	5	\$ -	0,00	\$ 2.973.492	7,79	\$ (2.973.492)	-100,00
Mercancia No Fabricada		\$ -	0,00	\$ 2.973.492	7,79	\$ (2.973.492)	-100,00
Total Activo Corriente		\$ 9.324.553	24,87	\$ 6.091.244	15,95	\$ 3.233.309	53,08
Activo No corriente							
Propiedad, Planta y Equipo	6	\$ 28.175.756	75,13	\$ 32.096.336	84,05	\$ (3.920.580)	-12,22
Equipo Oficina		\$ 1.479.416	3,95	\$ 1.479.416	3,87	\$ -	0,00
Equipo Computo		\$ 3.040.000	8,11	\$ 3.040.000	7,96	\$ -	0,00
Equipo Cientifico		\$ 31.646.389	84,39	\$ 31.646.389	82,87	\$ -	0,00
Depreciación		\$ (7.990.049)	-21,31	\$ (4.069.469)	-10,66	\$ (3.920.580)	96,34
Total Activo No Corriente		\$ 28.175.756	75,13	\$ 32.096.336	84,05	\$ (3.920.580)	-12,22
TOTAL ACTIVO		\$ 37.500.309	100,00	\$ 38.187.580	100,00	\$ (687.271)	-1,80
PASIVO							
Pasivo Corriente		\$ 75.237.352		\$ 77.537.952		\$ (2.354.952)	-2,97
Obligaciones Financieras		\$ 54.352	0,07	\$ -	0,00	\$ 54.352	0,00
Cuentar por Pagar Comerciales	7	\$ -	0,00	\$ 843.600	1,09	\$ (843.600)	-100,00
Otras Cuentas por Pagar	8	\$ 4.500.000	5,98	\$ 74.804.342	96,47	\$ (70.304.342)	-93,98
Cuenta Por Pagar a Accionistas		\$ 70.000.000	93,04	\$ -	0,00	\$ 70.000.000	0,00
Impuestos	9	\$ 145.000	0,19	\$ 266.591	0,34	\$ (121.591)	-45,61
Impuesto Renta		\$ 538.000	0,72	\$ 1.623.419	2,09	\$ (1.085.419)	-66,86
Beneficios laborales		\$ -	0,00	\$ -	0,00	\$ -	0,00
Total Pasivo Corriente		\$ 75.237.352	100,00	\$ 77.537.952	100,00	\$ (2.354.952)	-2,97
TOTAL PASIVO		\$ 75.237.352	100,00	\$ 77.537.952	100,00	\$ (2.354.952)	-2,97
PATRIMONIO	10						
Capital Social		\$ 30.000.000	-79,50	\$ 30.000.000	-76,24	\$ -	0,00
Resultados Anteriores		\$ (69.352.452)	183,78	\$ (72.501.714)	184,25	\$ 3.149.262	-4,34
Resultado del Ejercicio		\$ 1.615.409	-4,28	\$ 3.151.342	-8,01	\$ (1.535.933)	-48,74
TOTAL PATRIMONIO		\$ (37.737.043)	100,00	\$ (39.350.372)	100,00	\$ 1.613.329	-4,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 37.500.309		\$ 38.187.580		\$ (741.623)	-1,80


LEONOR YOSLYNE BEDOYA CEBALLOS
Representante Legal
CC. 65.758.995


JOHN HARVEY PALACIOS NAVAS
Contador Público
T.P. 123450-T

CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA SAS
NIT 900.901.701-6

ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
(Valores expresados en pesos Colombianos)

INGRESOS	NOTA	DE 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE		2017	%	Variación absoluta	%
		2018	%				
Ingresos de Actividades Ordinarias	11						
Servicios de Salud		\$ 80.860.930	100,00	\$ 66.092.789	100,00	\$ 14.768.141	22,34
Total Ingreso de Actividades Ordinarias		\$ 80.860.930	100,00	\$ 66.092.789	100,00	\$ 14.768.141	22,34
Costo de Venta	12						
Costo de Venta		\$ 41.717.863		\$ 30.453.016		\$ 11.264.847	36,99
Total Costo de Venta		\$ 41.717.863	51,59	\$ 30.453.016	46,08	\$ 11.264.847	36,99
Utilidad Bruta		\$ 39.143.067	48,41	\$ 35.639.773	53,92	\$ 3.503.294	9,83
Gastos de Administración	13						
Gastos de Administración y Operación		\$ 35.533.347	100,00	\$ 30.100.066	100,00	\$ 5.433.281	18,05
Total Gastos de Administración		\$ 35.533.347	100,00	\$ 30.100.066	100,00	\$ 5.433.281	18,05
Ingresos Financieros y Otros	14	\$ 260	100,00	\$ 33.592	100,00	\$ (33.332)	-99,23
Total Ingresos Financieros		\$ 260	100,00	\$ 33.592	100,00	\$ (33.332)	-99,99
Gastos Financieros y Otros	15	\$ 568.990	100,00	\$ 789.539	100,00	\$ (220.549)	-99,28
Total Gastos Financieros		\$ 568.990	100,00	\$ 789.539	100,00	\$ (220.549)	-99,28
Resultado del Ejercicio Antes de Renta		\$ 3.040.990		\$ 4.774.761		\$ (1.733.771)	-99,36
Provision del Impuesto de Renta		\$ 1.425.581		\$ 1.623.419		\$ (197.838)	
Resultado del Ejercicio Despues de Renta		\$ 1.615.409		\$ 3.151.342		\$ (1.535.933)	


LEONOR YOSLYNE BEDOYA CEBALLOS
Representante Legal
CC. 65.758.995


JOHN HARVEY PALACIOS NAVAS
Contador Público
T.P. 123450-T

CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S
NIT 900.0901.701-6
NOTAS LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS REDONDEADAS A PESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2.018 VS 2.017
PUBLICADOS EL 20 DE FEBRERO DE 2.019, VERSION 01
FECHA DE ACRUALIZACION 20 DE FEBRERO DE 2.019
IBAGUÉ – TOLIMA
VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 01: ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S identificada con NIT: 900.901.701-6, es una Institución Prestadora de Salud (IPS) de carácter privado, con matrícula mercantil número 00261622, constituida de acuerdo con las leyes colombianas y por documento privada de fecha del 20 de Octubre del 2.015, inscrito en la Cámara de Comercio de la Ciudad de Ibagué, Departamento del Tolima el 22 de Octubre del 2.015 bajo el número 00057823 del libro IX, se constituyó la persona jurídica DENOMINADA CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S. El término de duración de la persona jurídica es indefinido. Su domicilio principal está ubicado en el municipio de Ibagué, Departamento del Tolima en la carrera 4 B N° 31-68 Piso 2 barrio Cádiz.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S tiene por objeto social la prestación de servicios de atención de la salud humana, comercialización de productos farmacéuticos, medicinales y cosméticos. Se entiende incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo, y que tenga como finalidad ejercer los derechos y cumplir con las obligaciones, legal y convencionalmente derivadas de la existencia y actividad de la sociedad.

NOTA 02: RESUMEN DE POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha de 27 de Diciembre de 2.013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa calificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas por el IASB hasta el 31 de Diciembre de 2.012, la Resolución 00724 de Junio 10 de 2.008 y sus modificaciones, con la cual se emitió el Plan Único de Cuentas para las Entidades

Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades que Administran Planeas Adicionales de Salud y Servicios de Ambulancia por Demanda, de naturaleza privada y sus modificaciones.

La base principal sobre la cual se registran las transacciones es el costo histórico, basado en una contabilidad de causación, en algunas políticas se pudiera establecer bases de mediciones diferentes; para transacciones que no estén enmarcadas en cualquiera de las secciones de las NIIF para pymes, sin embargo ese no determinara que el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S este utilizando un marco técnico normativo superior.

Los estados financieros que emitan cumplirán con el principio de negocio en marcha, es decir que esta en plena actividad y seguirá operando de la misma manera en el futuro cercano.

Características cualitativas de la información de los estados financieros

Las siguientes características en la información, hacen que la misma sea útil para los usuarios

Comprensibilidad

La información financiera es comprensible cuando es presentada de forma clara y concisa, no se excluirá información solo por el hecho que sea poco comprensible para algunos usuarios.

Relevancia

La información financiera es relevante, si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predilecto, confirmatorio.

La información financiera tiene valor predictivo, si puede utilizarse como una variable en los procesos utilizado por los usuarios para predecir resultados. La información financiera tiene valor confirmatorio, si proporciona información que pueda confirmar o cambiar evaluaciones anteriores.

Materialidad o importancia relativa

Una partida es material cuando su omisión o expresión es inadecuada puede influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y es determinada por su naturaleza y/o magnitud.

Fiabilidad

La información financiera es completa, cuando incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda los hechos que están siendo representados, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

La información financiera es completa, cuando incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda los hechos que están siendo representados, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

La información financiera es neutral, cuando no hay manipulación en la selección o presentación de la información, para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa.

Que esté libre de error no significa exactitud en todos los aspectos, significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

Esencia sobre la forma

Las transacciones económicas deben registrarse en atención a su esencia económica y no únicamente en cumplimiento de su forma legal, por consiguiente en algunas oportunidades, pueden registrarse hechos económicos realizados sin el cumplimiento de los requisitos legales o tributarios que sobre la transacción recaen.

Prudencia

La medición económica de algunas transacciones genera dificultades a la administración para asignarles un valor fiable y verificable, por consiguiente y en atención a este principio, estas transacciones se registraran teniendo cuidado de no sobreestimar los activos e ingresos o subestimar los pasivos y los gastos.

Integridad

La información contenida en los estados financieros debe ser completa, atendiendo como el lógico la materialidad y la limitación del costo-beneficio que tiene proporcionarla.

Comparabilidad

La información financiera es comparable, si permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de los informes financieros, por consiguiente la medición y presentación de los estados financieros de transacciones similares, se realizara de manera uniforme a través del tiempo.

Oportunidad

Bajo este principio los estados financieros se suministrarán dentro de un periodo prudencial de tiempo, con el propósito de que sean útiles para la toma de decisiones por parte de los usuarios, este periodo se ha establecido en 30 días para la emisión de estados financieros ya sea de periodos finales o de periodos intermedios.

Equilibrio entre costo y beneficio

Los costos de suministrar información financiera no pueden exceder los beneficios de presentarla, cualquiera que sea el usuario de la misma, en cada situación particular, donde se establezca que esta ecuación se puede romper, la gerencia de la entidad determinara la forma de proceder.

Situación Financiera

La situación financiera de la corporación, muestran la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica.

Definición de Activo

Un activo es un recurso que debe cumplir con tres características:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados.
- Que en el futuro se esperen obtener beneficios económicos que fluyan hacia la corporación.

Definición de Pasivo

Un pasivo es una obligación que debe cumplir con tres características:

- Que sea una obligación presente o actual.
- Que la obligación hubiere surgido de sucesos pasados.
- Que en el futuro se esperen que para liquidarla fluyan desde la corporación una transferencia de recursos económicos.

Patrimonio

Es el valor que de los activos quedan cuando se han descontado o liquidado todos y cada uno de los pasivos.

Utilidad o Pérdida

Se presentan los resultados de la corporación en un único estado de resultados, en el que se establecerán los ingresos de la misma y los gastos que con ocasión a la operación se presentaron durante el año que cubren los estados financieros presentados.

Definición de Ingreso

Son ingresos los incrementos en los activos o disminuciones de los activos dentro de un periodo específico, que dan como resultado incrementos patrimoniales los cuales no se presentan por aportes de los asociados.

Definición de Gasto

Son disminuciones de los activos o incremento de los pasivos dentro de un periodo específico, que dan como resultado decrementos patrimoniales que no se presentan por distribuciones o devoluciones de aportes a los asociados.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Es posible que una partida cumpla con la definición correspondiente de activo o pasivo, no sea incorporada o reconocida en los estados financieros, esto puede obedecer a que la estimación de la llegada de beneficios o la salida de ellos, no sea lo suficientemente probable.

Por consiguiente únicamente se reconocerán partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos si cumplen los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la corporación; y

La partida tiene un costo o un valor que pueda ser medida con fiabilidad.

No será posible que no se reconozcan elementos que cumplen con la definición correspondiente al activo, pasivo, ingreso o gasto y con los criterios anteriormente señalados, y que esta situación quede subsanada mediante la revelación en notas de este hecho.

La determinación de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se hará con base en la evidencia que exista de los flujos futuros al final del periodo informado.

Es necesario que la gerencia en algunos casos utilice estimaciones razonables, esta situación no desvirtúa la fiabilidad de los estados financieros emitidos, sin embargo cuando la gerencia no pueda establecer una medición razonable del valor, esta transacción no será incluida en los estados financieros; cuando se presente esta situación, se incluirá una nota en los estados financieros explicando por qué no se puede medir fiablemente a favor.

La entidad no reconocerá activos o pasivos contingentes, pues los mismos no cumplen con los criterios arriba enunciados.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Existen diferentes bases de medición, como:

Costo Histórico: Los activos se reconocen por el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de adquisición del activo. En los pasivos corresponde al importe de efectivo o equivalente de efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación contraída.

Valor Razonable: Corresponde al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF para Pymes están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

Base contable de acumulación y devengo

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S elaborara sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Reconocimiento en los Estados Financieros**Reconocimiento de activos:**

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.

El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de pasivos:

Un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera cuando:

Existe una obligación al final del periodo sobre el que se informa como un resultado de un suceso pasado.

Es probable que se requerirá a la entidad de la liquidación, la transferencia de los recursos que incorporen beneficios económicos.

El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Reconocimiento de ingresos:

El reconocimiento de los ingresos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con confiabilidad.

Reconocimiento de gastos:

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S reconocerá gastos en el estado de resultados integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento de un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con confiabilidad.

Resultado integral total y resultado:

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado. Al igual que el resultado que corresponde a la

diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos clasificados como partidas de otro resultado integral.

Medición en el reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S medirá sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera otra base de medición como es el valor razonable.

Compensación

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para Pymes lo permita; como sucede con los impuestos a las ganancias.

DISTINCION ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Activos

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, dentro de cada categoría se presentarán cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la más líquida a la menos líquida. El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La distinción entre corriente y no corriente se definió en el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S con base en un periodo de 360 días.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- b. Espera realizar el activo dentro de 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- c. C. Se trate de efectivo o un equivalente de efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos Corrientes

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de 360 días siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- c. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S clasificara todos los demás pasivos como no corrientes.

Activos financieros

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrara como un ingreso financiero en el momento del pago.

Bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad. Para el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S se consideraran ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de los siguientes valores:

Al valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado para instrumentos similares.

Pasivos financieros

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el elemento en que se incurra.

Para el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S se consideraran compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 90 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar el importe presente de a cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros.

DETERIORO DE ACRIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

Días de vencida	% de deterioro
0-90	0%
90-180	10%
180-360	15%
360-720	20%
Más 720	100%

INVENTARIOS

Técnica de medición del costo

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S utilizara como técnica de medición de sus inventarios: Precio compra más reciente.

Fórmula de cálculo del costo

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S medirá el costo de sus inventarios utilizando: Costo promedio ponderado.

Medición posterior

Al finalizar el periodo los inventarios deben quedar valorados al menor entre el costo en libros y el valor neto de realización.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.21 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta y equipo. De acuerdo a lo anterior, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a. Es probable que la entidad obtengan los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El valor del activo considerado individualmente es superior a 1 SMMLV, los demás activos que no superen este valor se reconocerán como gasto del periodo.
- c. Cuando se compren activos en conjunto de características similares no se considerara el valor en forma individual, se activara el conjunto de activos si el mismo supera el valor individual de 0.5 SMMLV.

Los terrenos y los edificios son activos separables, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S los contabilizara por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. 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 las cuales superen los 2 SMMLV. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del desplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de intención y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales)
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se

reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurrirán dichos costos.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con excepción de los terrenos que tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que este manual se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Al cierre de cada periodo la compañía deberá determinar que no existan cambios en las estimaciones realizadas de vida útil y valor residual, dichos cambios cuando no provengan de errores deberán ser tratados como un cambio en una estimación contable y tratados en forma prospectiva.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado de uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S deberá considerar todos los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizara el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S utilizara el método de depreciación lineal puesto que refleja el patrón con arreglo al cual espere consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Deterioro del valor

Al cierre de cada periodo la compañía deberá evaluar si sus activos mayores poseen evidencia objetiva del deterioro.

Existirá evidencia de deterioro cuando:

- Se presente evidencia física de deterioro u obsolescencia de los activos.
- Planes para dar de baja en activo o discontinuar la operación.
- Se disminuye la capacidad de operación esperada de la maquinaria.
- Se presenta una caída en el valor de mercado de los terrenos, construcciones y edificaciones.

Cuando se presenten dichas circunstancias la compañía procederá con el cálculo del deterioro según lo definido en este manual.

Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En cada fecha sobre la que se informa, el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S aplicara la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, como reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Compensación por deterioro del valor

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y

equipo que hubieran experimentado de un deterioro de valor, se hubiera pérdida o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Mejoras a propiedades ajenas

Los inmuebles que son adquiridos en contrato de arrendamiento operativo requieren realizar adecuaciones necesarias para colocarlos en las condiciones de funcionamiento previstas por la gerencia.

Todas las adecuaciones realizadas a los inmuebles cuando la vida útil de las mejoras y el contrato de arrendamiento sea superior a un año, se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 15 SMMLV.

Las mejoras se depreciarán en el término menor entre la duración del contrato y la vida útil de las adecuaciones realizadas.

Baja en cuentas

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Cuando disponga él.
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S no clasificara estas ganancias como ingreso de actividades ordinarias.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S determinara la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Información a revelar

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S revelara para cada categoría de elementos de propiedades, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo a la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes de libros al principio y final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - i. Las adiciones realizadas.
 - ii. Las disposiciones.
 - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - iv. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - vi. La depreciación.
 - vii. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

El CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S revelara también:

- a. La existencia e importe en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad el CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S tiene alguna restricción o que esta pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos de la venta de bienes y de prestación de servicios del CENTRO MEDICO NATURISTA YRSA S.A.S se reconocerán en el mes de servicio prestado y cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y/o servicios prestados. Es decir toda la mercancía y/o prestación de servicio han sido efectivamente entregados y/o recibidos por el cliente.
- b. No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos y/o de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El valor de ingreso puede ser medido con fiabilidad.
- d. La compañía espera recibir el valor de la transacción.
- e. Los costos asociados pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento del ingreso solo se dará cuando el producto y/o servicios hayan sido efectivamente entregados y aceptado por el cliente.

Los activos que hayan sido facturados y remisionados pero no entregados, no implicara el reconocimiento de un ingreso.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 03: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y se pueden utilizar para fines generales o específicos, dentro de las cuales podemos mencionar la caja, bancos y cuentas de ahorro y corriente.

	2.018	2.017
Caja General	8.581.764	856.024
Banco Caja Social Cta Ahorros N° 0948	0	0
Banco Caja Social Cta Ahorros N° 3035	500.789	228.154
TOTAL	9.082.553	1.084.179

En el rubro de Bancos encontramos las siguientes cuentas bancarias activas:

Entidad Bancaria	Banco Caja Social	Banco Caja Social
Tipo de Cuenta	Ahorro	Corriente
Oficina	0099 2414	0099 2414
Número de Cuenta	240-7815-3035	210-0373-8611

Las cuentas bancarias mencionadas se encuentran conciliadas al corte de los presentes estados financieros.

NOTA 04: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales. Los deudores están Clasificados como Activo Corriente. Este rubro está representado por anticipos y avances, anticipo de impuestos.

	2.018	2.017
Anticipo Proveedor: IDIME S.A	0	238.682
Anticipo Impuesto: DIAN	242.000	1.794.891
TOTAL	242.000	2.033.573

NOTA 05: INVENTARIOS

Comprende el valor del inventario de las mercancías no fabricadas por la empresa y disponibles para la venta, con corte a la fecha de presentación de los estados financieros comparando el 2.018 VS 2.017 en este se reflejan las existencias de mercancías no fabricadas por la empresa disponibles para la venta, confirmado por el departamento de Auditoria según visita realizada y toma física, las anteriores son susceptibles de ser vendidas dentro de las actividades propias del giro ordinario de los negocios del ente económico. A continuación se presentan los saldos correspondientes:

	2.018	2.017
Bodega 1	0	2.973.492
TOTAL	0	2.973.492

NOTA 06: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Corresponden a los Bienes, Maquinaria y Equipos utilizados por la IPS para el desarrollo de su objeto social, su valor está representado por el costo de adquisición más los desembolsos necesarios para que estén en condiciones de utilización, menos la depreciación acumulada.

El método utilizado para realizar el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de los activos, las adiciones, mejoras y reparaciones que aumentan significativamente la vida útil de las Propiedades, Planta y equipos son capitalizados e incrementan su valor histórico. Se aclara que los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que estos se presentan.

El saldo de este grupo se describe a continuación:

	2.018	2.017
Equipo de Oficina	1.479.416	1.479.416
Equipo de Computación y Comunicación	3.040.000	3.040.000
Equipo Médico Científico	31.646.389	31.646.389
SUBTOTAL	36.165.805	36.165.805
Depreciación Acumulada	- 7.990.049	- 4.069.469
TOTAL	28.765.756	32.096.336

A continuación se revelan las notas correspondientes a los pasivos, se aclara que el pasivo fue clasificado de acuerdo a su exigibilidad en Pasivo Corriente y Pasivos No Corrientes. Los Pasivos Corrientes son aquellos que su pago es exigible o se debe realizar en un periodo de tiempo inferior a un año, en tanto que los pasivos No Corrientes son aquellos que su pago se debe realizar en un periodo de tiempo mayor a un año.

NOTA 07: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

ESTE RUBRO se encuentra clasificado como pasivo corriente y comprende el valor de las obligaciones facturadas a cargo del ente económico, por concepto de la adquisición de Medicamentos entre otros. Para la comercialización, en desarrollo de las operaciones realizadas directamente con el objeto social. Al mismo tiempo esta cuenta, se encuentra afectada por los valores abonados o cancelados de las facturas presentadas y causadas, por el valor de las notas debito que se envíen a los proveedores (devoluciones de mercancía) y por el valor de las notas créditos enviadas por los proveedores, el detalle de este saldo es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	2.018	2.017
AGUDELO VILLEGAS	0	732.300
SALDAÑA MARIA EMILCE	0	111.300
TOTAL	0	843.600

NOTA 08: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La cuenta costos y Gastos por Pagar, agrupa aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de honorarios, arrendamientos, transporte, fletes y acarreos, entre otros. El saldo de esta cuenta resulta del valor de los honorarios y otros recibidos de acuerdo con las facturas y cuentas de cobro respectivas, auditadas, autorizadas, entregadas y causadas oportunamente. Al igual que por los valores de pagos o abonos efectuados a los respectivos beneficiarios con posterioridad a su causación. Los costos y gastos por pagar se encuentran clasificados como pasivo corriente y pasivo no corriente, el saldo de este rubro se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR	2.018	2.017
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	74.500.000	74.804.342
TOTAL	74.500.000	74.804.342

NOTA 09: PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el valor de la Retención en la fuente pendiente de pago al corte de los presentes estados financieros del año 2.018 VS 2.017, acumulados de Diciembre y Diciembre respectivamente. Se informa que dichas declaraciones fueron presentadas de manera oportuna según lo establecido en el calendario tributario de cada año gravable respectivamente.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.018	2.017
Retención en la Fuente	145.000	266.591
Impuesta de Renta	538.000	1.623.419
TOTAL	683.000	1.890.010

NOTA 10: PATRIMONIO

El patrimonio de la sociedad está constituido por el Capital Social, por las Perdidas o Utilidades de Ejercicios Anteriores y por el valor del Resultado del presente Ejercicio trasladado del Estado de Resultados al estado de situación financiera al corte de los presentes Estados Financieros, así:

PATRIMONIO	2.018	2.017
CAPITAL SOCIAL	30.000.000	30.000.000
Capital Suscrito y Pagado	30.000.000	30.000.000
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.615.409	3.151.342
Utilidad del Ejercicio	1.615.409	3.151.342
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-69.352.452	-72.501.714
Utilidades o Perdidas Acumulados	-69.350.452	-72.501.714
TOTAL PATRIMONIO	-37.737.043	-39.350.372

NOTA 11: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DIRECTAS

Registra el valor de los ingresos recibidos y facturados de las ventas a contado efectuadas en la sede a los pacientes particulares, como consulta médica, terapias biológicas y comercialización de medicamentos.

INGRESOS OPERACIONALES BRUTOS	2.018	2.017
Ingresos Operacionales Salud	80.860.930	66.092.789
Total Ingresos Operacionales Netos	80.860.930	66.092.789

NOTA 12: COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS

Este valor representa los costos incurridos debidamente facturados a cargo de la empresa, los cuales fueron necesarios para dar cumplimiento a lo requerido durante el desarrollo de las actividades propias del objeto social conservando la relación de causalidad con los ingresos percibidos durante el ejercicio. Su valor acumulado a la fecha de elaboración de los presentes estados financieros corresponde según lo descrito a continuación:

COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	2.018	2.017
Costo de ventas y prestación de servicios	41.717.863	30.453.016
TOTAL	41.717.863	30.453.016

NOTA 13: GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración son las erogaciones necesarias en las que se incurre para el desarrollo de las actividades propias de la sociedad, con el propósito del normal desarrollo de su objeto social. Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico los cuales se registran, sobre la base de causación de acuerdo a la

normatividad vigente en la materia, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

La cuenta gastos de personal registra el movimiento del año de los egresos, en los que se incurrieron, en el personal vinculado por nomina, por los distintos conceptos propios de la vinculación laboral, dando cumplimiento a la legislación vigente en materia laboral y contable. La cuenta de Servicios se encuentra integrada por los siguientes rubros:

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	2.018
Personal	2.957.389
Honorarios	5.581.000
Impuestos	410.272
Arrendamiento	11.750.000
Seguros	82.000
Servicio	8.217.236
Legales	27.500
Mantenimiento	566.623
Adecuación e Instalación	3.920.580
Diversos	2.020.747
TOTAL	35.533.347

NOTA 14: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las de la venta de suministros, medicamentos y/o consulta.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS INDIRECTAS	2.018	2.017
Ingresos No Operacionales	260	33.592
Total Ingresos No Operacionales	260	33.592

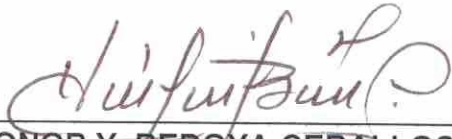
NOTA 15: OTROS GASTOS

Este rubro registra los gastos incurridos por la sociedad de tipo financiero, tales como los gastos bancarios, el gravamen a los movimientos financieros, entre otros.

OTROS GASTOS	2.018	2.017
Gastos No Operacionales	568.990	798.539
Total Gastos No Operacionales	568.990	798.539

Se aclara que después del cierre a 31 de Diciembre de 2.018 y hasta la fecha de elaboración de los presentes Estados Financieros con sus respectivas notas como

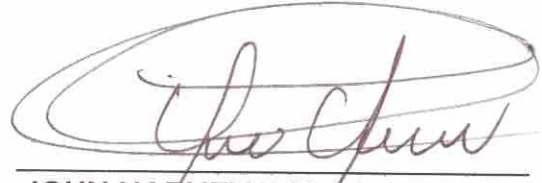
parte integral der los mismos, no se han presentado hechos económicos que puedan afectar la situación financiera, y las perspectivas económicas de la Sociedad, no se han presentado errores matemáticos ni de contabilizaciones que afecten el ejercicio económico del año 2.018 y periodos futuros



LEONOR Y. BEDOYA CEBALLOS

REPRESENTANTE LEGAL

C.C. 65.758.995



JOHN HARVEY PALACIO NAVAS

CONTADOR PÚBLICO

T.P. 123450-T