



# FUNDACION CLINICA DEL RIO

NIT. 900.540.156-1

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS-NIIF POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DIC-2018 Y 2017  
(Expresado en pesos Colombianos)

## PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1. Información General - Entidad Y Objeto Social

La fundación Clínica del Río, es una organización No Gubernamental, constituida como Entidad Sin Ánimo de Lucro (ESAL), con fines de interés social, nacionalidad Colombiana y sede en el municipio de Montería; la Fundación Clínica del Río tiene reconocimiento de personería jurídica según Resolución número 0220 de 2012, expedida por la Secretaría del Interior y Participación Ciudadana de la Gobernación de Córdoba. El domicilio principal de la Fundación Clínica del Río es la carrera 3 numero 12-08 en la ciudad de Montería, Barrio Buena Vista y su duración es indefinida.

Su **Objeto Social** es la prestación de todo tipo de servicios de salud dirigidos a la promoción, protección y recuperación de la salud, en armonía con lo dispuesto en la ley 10 de 1990, ley 100 de 1993, ley 1122 de 2007, ley 1438 de 2011, decreto 1088 de 1991, resolución 13565 de 1991 y demás normas que lo modifiquen, adicionen o complementen; así como contribuir al desarrollo social integral de las comunidades.

### 2. Transición A Normas Internacionales De Información Financiera (Niif)

#### 2.1. Adopción de la NIIF

A partir del año 2015, la compañía inició el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Según la reglamentación vigente, la Fundación cumple con los requisitos para pertenecer al Grupo II, por lo que a partir de este año se entró en etapa de preparación obligatoria conforme al Decreto 3022 de dic-2013, situación que fue informada a los asociados y se aprobó un plan de implementación que se viene ejecutando.

Acorde con requerimiento de la Superintendencia Nacional de salud, en diciembre 11 de 2015 se envió un ESFA (Estado de Situación Financiera de Apertura) junto con otros anexos con corte al 01 de enero 2015. Sin embargo, mediante el Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015 el gobierno amplió en un año el cronograma de fechas de aplicación del Marco Técnico Normativo para las entidades vigiladas por la Supersalud, o sea, aplicación con corte al 31 de Diciembre de 2017 e inicio el 01 de enero 2016, previa notificación a la Superintendencia. La entidad se acogió a los nuevos plazos establecidos en el decreto citado y se informó a la Superintendencia de Salud oportunamente de tal decisión en los términos establecidos para ello.

A la fecha de elaboración de estas Notas, la entidad ya se encuentra aplicando el nuevo estándar, por lo que Los Estados Financieros de la Fundación han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera -

NIIF – para Pequeñas y medianas empresas, emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB. Estos Estándares han sido aplicados de manera uniforme a 1 de enero (Estado de Situación Financiera de Apertura ESFA) y 31 de diciembre de 2018.

## **2.2. Bases de Medición**

Las bases de medición utilizadas para medir los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos en la NIIF para PYMES, que utiliza la Entidad, en el reconocimiento inicial, o en el reconocimiento posterior cuando se emitan los Estados financieros, son las siguientes:

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

**Costo Histórico.-** Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

**El costo histórico amortizado.-** Es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

**Costo Corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar del efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

**Valor Realizable (o de Liquidación):** Es el precio que se obtendría por la venta no forzada de los activos en el momento actual, o el precio que se estaría dispuesto a pagar, para liquidar el pasivo en condiciones normales.

**Valor Presente:** Corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

### **2.3. Moneda Funcional y de Presentación.**

La entidad utiliza el peso colombiano como su moneda funcional y de presentación de Estados Financieros. Se ha determinado considerando el ambiente económico en el cual la compañía desarrolla sus operaciones. FUNDACIÓN CLÍNICA DEL RÍO presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

### **2.4. Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros.**

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son los elementos de los Estados Financieros.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Los elementos directamente relacionados con la medida del desempeño en el Estado de Resultados son los ingresos, los costos y los gastos.

A continuación, se establecen las políticas a considerar para el reconocimiento de cada uno de los elementos de los Estados Financieros:

**Activos:** Se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando:

- i) es probable que se obtenga del mismo, beneficios económicos futuros para la ENTIDAD, y,
- ii) Que dicho activo tenga un costo o valor que pueda ser medido razonablemente. Si el hecho económico no cumple este requisito, debe ser tratado como un gasto del período.

**Pasivos:** Se reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando:

- i) es probable que del pago de la obligación en el momento presente se derive la salida de recursos que tienen incorporados beneficios económicos, y, además
- ii) que la cuantía del desembolso pueda ser determinada razonablemente.

**Ingresos:** Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados, cuando:

- i) se ha percibido un incremento en los beneficios económicos futuros, que tienen relación con un incremento en los activos o una disminución de los pasivos, y, además
- ii) el valor del ingreso es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

**Costos y gastos:** Se reconoce un costo o un gasto en el Estado de Resultados cuando:

- i) surge una disminución de los beneficios económicos futuros relacionados con la disminución en los activos o el incremento en los pasivos, y, además
- ii) el costo o gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente.

### **2.5. Base contable de causación (acumulación o devengo).**

La normatividad del decreto 2160 de 1986 en su artículo 9, decía: CAUSACIÓN CONTABLE. Las operaciones y hechos económicos que la contabilidad registra se consideran causados cuando:

- a) Se ha perfeccionado una transacción con terceros y en consecuencia, se han adquirido derechos y asumido obligaciones, así no se haya efectuado el pago.
- b) Han ocurrido hechos económicos de origen interno o externo que puedan influir en la estructura de los recursos del ente contable; en este decreto afirmaba que la base principal de la contabilidad era el principio de causación; luego vinieron varias modificaciones al decreto 2160 que posteriormente dieron origen al decreto 2649 de 1993, en donde se incorporan los conceptos de reconocimiento y medición, e involucra el concepto de reconocimiento para efectos de la causación definida dentro de la realización del artículo 12 del decreto 2649 de 1993, que dice textualmente:

“Decreto 2649 de 1993.- Artículo 12.- Realización. Solo pueden reconocerse hechos económicos realizados. Se entiende que un hecho económico se ha realizado cuando quiera que pueda comprobarse que, como consecuencia de transacciones o eventos pasados, internos o externos, el ente económico tiene o tendrá un beneficio o un sacrificio económico, o ha experimentado un cambio en sus recursos, en uno y otro caso razonablemente cuantificables”.

Con la NIIF para PYMES, lo que se venía conociendo como la base de causación, se denomina “Base contable de acumulación o devengo”, que tiene las mismas connotaciones que la base de causación y está definida en la sección 2 de Conceptos y principios generales, en el párrafo 36, y dice textualmente:

“2.36.- Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos,

o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas”.

En la Entidad, la base de acumulación o devengo se utilizará en todos los registros contables que dan origen a los estados financieros.

## **2.6. Instrumentos Financieros.**

La entidad reconocerá un activo o un pasivo financiero, siempre que se cumpla el párrafo 11.12 de la NIIF PYMES que dice:

“11.12 Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento”.

Lo anterior se cumple cuando en La entidad, se registra un activo y en la contraparte se registra un instrumento de deuda o de capital; o cuando La entidad registra un instrumento de deuda o de capital y la contraparte un activo, tales como:

**Efectivo.-** Bajo éste nombre se reconocen los valores representados en monedas, billetes, cheques a la vista, cheques de viajero, Boucher de tarjetas débito y crédito nacionales o internacionales y demás medios legales de pago de disponibilidad inmediata, y que se registran bajo el código 1105 del paquete contable.

**Bancos.-** Bajo éste nombre se reconocen los depósitos constituidos por La entidad en entidades bancarias y que se registran bajo el código 1110 del paquete contable. Para el cierre de año, no se deberán tener cheques en tránsito, con la intención de que no se presenten diferencias materiales entre la información contenida en los extractos bancarios y el saldo en contabilidad de dichas cuentas

**Inversiones Instrumentos de deuda.-** Bajo éste nombre se reconocen las inversiones en certificados de depósito a término (CDT), Aceptaciones Bancarias, Bonos, y en general en instrumentos de deuda que se registran bajo el código 12 del paquete contable y que por lo general su vencimiento máximo es de 1 año. En los Estados Financieros de fin de período, los valores de efectivo y bancos integran la cuenta de “Efectivo” y las inversiones en títulos con vencimiento hasta noventa (90) días integran la cuenta de “Equivalentes de efectivo”,

**Inversiones en Instrumentos de Capital.-** Bajo éste nombre se reconocen las inversiones en Acciones de sociedades anónimas, Aportes en sociedades s, y en general en instrumentos de capital que se registran bajo el código 12 del paquete

contable; y que por el porcentaje de capital invertido en la sociedad no posee influencia significativa (menos del 20% del capital social) (Par 14.3) y que no es una subsidiaria (menos del 50% del poder de voto) (Par 9.5) ni una participación en un negocio conjunto, ni se tienen para negociar.

**Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.-** Se reconocerán bajo este rubro las partidas con código 13 del sistema contable, integrado por las deudas de los clientes, empleados, socios, y entidades diferente de impuestos, que adeuden valores o tengan una obligación presente de transferir recursos a la entidad. Las que tienen vencimiento hasta de un (1) año se clasificarán como corrientes, y las superiores a éste plazo como no corrientes.

**Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar.-** Se reconocen en este rubro las cuentas con códigos “22 Proveedores” y códigos “23 Cuentas por pagar” del sistema contable, por obligaciones actuales que tiene La entidad con sus proveedores y otras entidades, diferentes de deudas de impuestos; las que tienen vencimiento hasta de un (1) año se clasificarán como corrientes, y las superiores a éste plazo como no corrientes.

**Ingresos recibidos para terceros.-** Comprenden las sumas de dinero recibidas por el cliente, pero con destinación a terceros diferentes a la entidad sobre la que recae la obligación de hacer entrega de los mismos a quien corresponda.

**Medición inicial de los Instrumentos Financieros.-** La entidad, en sus operaciones normales no realiza actividades de financiación ni tiene inversiones para negociar, por lo tanto, en el reconocimiento inicial medirá sus activos y pasivos financieros básicos al precio de la transacción, esto es al valor nominal. Sin embargo, las cuentas por cobrar que superen los 180 días contados a partir de su fecha de vencimiento, serán re expresadas tras aplicar un deterioro financiero, haciendo uso de las tasas de interés emitidas por la superintendencia financiera de forma trimestral. Con ello, se busca reconocer la pérdida del poder adquisitivo del dinero en el tiempo, y los costos implícitos de financiación para mantener la operación. Ésta política de deterioro financiero no aplicará con aquellas cuentas por cobrar surgidas con los terceros del grupo empresarial al que pertenece la compañía.

**Medición Posterior de los Instrumentos Financieros.-** Al finalizar el periodo sobre el que se informa, la entidad medirá los instrumentos financieros, sin deducir los costos de transacción en que se pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Los instrumentos de deuda y efectivo que se clasifican como activo corriente o pasivo corriente, se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (valor neto del deterioro de valor)

Los instrumentos de deuda (cuentas por cobrar y por pagar) que superen los 180 días posteriores a la fecha de vencimiento se medirán al costo histórico menos el deterioro financiero, calculado haciendo uso de las tasas fijadas por la Superintendencia Financiera.

En el evento de tener partidas en que el acuerdo constituya una transacción financiera entonces la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Las inversiones en acciones se medirán a valor razonable con cambios en el valor razonable, reconocidos en los estados financieros de la entidad emisora. Para las acciones negociadas en un mercado activo, la mejor evidencia del valor razonable es el precio cotizado en ese mercado activo.

**Reconocimiento de Deterioro en los instrumentos financieros.-** El deterioro de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado se realizara de acuerdo a lo siguiente:

11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

11.22 La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- (b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- (c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- (d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- (e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

### **2.7. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes.**

La entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes, cuando registre valores que van a disminuir el valor del impuesto a pagar del año corriente o del año anterior, a ésta categoría corresponde todos los cargos a la cuenta 1355 del sistema contable, se reconoce un pasivo por impuestos corrientes cuando se liquide el valor del impuesto del año.

En el momento del reconocimiento del activo por impuesto corriente se mide por el costo de la operación que da lugar a un pago del impuesto. Al momento de reconocer el pasivo por impuesto corriente se mide por el valor a pagar.

En los estados financieros se medirá el activo por impuestos corrientes, por el exceso del valor pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, sobre el valor del impuesto por pagar de esos periodos, y se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.

Tanto para activos y pasivos por impuestos corrientes se deben revelar las bases, tasas, liquidaciones de impuestos, y valores que disminuyen o aumentan los valores a pagar en el período.

### **2.8. Inventarios.**

En el desarrollo del objeto social, La entidad adquiere diversos componentes indispensables para la prestación del servicio de salud, los cuales cumplen con las condiciones estipuladas en los literales a) y c) de la sección 13 para efectuar su reconocimiento, medición presentación y revelación bajo ésta sección.

“13.1 Esta sección establece los principios para el **reconocimiento y medición los inventarios**. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) En forma de o suministros, para ser consumidos en proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Cuando La entidad adquiere elementos que cumplan con la definición de inventarios de acuerdo con el Párrafo 13.1, los medirá al costo histórico, incluyendo el valor de la compra (discriminando el IVA), transportes y los demás costos incurridos para darle su condición y ubicación de inventarios; el IVA se tratará como un descuento siempre y cuando la norma fiscal lo permita, y en el evento de que haya financiación ésta sería tratada como un gasto; de acuerdo con los párrafos 13.6 y 13.7:

“13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”.

“13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo periodo financiación y no se añadirá al costo de los inventarios”.

Al finalizar el periodo sobre el que se informa, es decir, para estados financieros de fin de ejercicio contable, la entidad medirá los inventarios al Menor valor entre el costo y el valor neto realizable; se compara el costo de adquisición menos el deterioro si lo hay con el valor de venta, y se elige el menor de acuerdo con parrafo 13.4.

“13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”.

Con corte a 31 de diciembre de cada año, para la preparación de los estados financieros, La entidad, revisará sus inventarios para determinar si hay evidencia de deterioro de sus inventarios, por daños, obsolescencia, precios de venta decrecientes u otros factores que afecten el valor de costo de los inventarios

## **2.9. Propiedad Planta y Equipo.**

Estos activos cumplen con la definición del párrafo 17.2:

“17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo”.

Al momento de la adquisición de los activos de propiedad planta y equipo, La entidad, los medirá al costo (17.9) más los valores que hacen parte del costo

“17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial”.

“17 10 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 gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación 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 una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos de producción de inventarios durante tal periodo.
- (d) 17.15A.- Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

La política de depreciación de los elementos de propiedad planta y equipo, a partir de la elaboración del “ESFA”, es el método de línea recta o lineal, que permite consumir los beneficios económicos futuros durante la vida útil del activo; este método se utilizará para todos los activos tangibles que cumplan con el párrafo 17.2, y podrá calcularse y causarse en forma mensual o anual, de acuerdo con la

parametrización del software contable, con cargo a resultados del período y abono a la depreciación acumulada.

De común acuerdo con la gerencia, los asesores NIIF y consultada la revisoría fiscal se acordó que las vidas útiles para el cálculo de las depreciaciones a partir del 01 de enero de 2016 y los siguientes años son las siguientes:

Construcciones y edificaciones:	20 a 60 años.
Maquinaria y equipo:	7 a 12 años.
Equipo de oficina:	7 a 12 años.
Equipos de computación y comunicación:	3 a 7 años.
Flota y equipo de transporte:	7 a 12 años.
Equipo médico científico:	8 a 15 años.

Para la preparación de los Estados financieros de fin de período, se utilizarán las vidas útiles descritas anteriormente y sus correspondientes porcentajes asociados para el todo el período contable de un año así: Construcciones y edificaciones del 5% al 1.66%; Maquinaria y equipo, Flota y equipo de transporte y Equipo de Oficina del 14.28 % al 8.33 %; Equipo de computación y comunicaciones del 33.33 % al 14.28 % y Equipo medico científico 12.5% al 6.66%

La entidad ha determinado un valor residual para cada categoría de Activos Fijos, con el objetivo de atribuirle un monto recuperable a cada activo cuando finalice su vida útil. El mismo se determinará aplicando un porcentaje al valor de adquisición o valor razonable de cada activo fijo así:

**EL VALOR RESIDUAL ESTIPULADO:**

Muebles y Enseres:	2%
Maquinaria y Equipo:	2%
Comunicación y Computación:	1%
Vehículos y M. Transporte:	5%
Edificaciones:	10%
Equipo Médico Científico:	5%

**Deterioro de Propiedades Planta y Equipo.-** Con corte al cierre de cada periodo, para la preparación de los estados financieros, La entidad revisará las partidas de propiedad planta y equipo para determinar si hay evidencia de deterioro, para lo cual establecerá si el valor en libros es inferior, igual o superior al valor recuperable. Únicamente se reconocerá que hay deterioro si el valor en libros es superior al valor recuperable y lo reconocerá en resultados del período. El valor recuperable es el mayor valor entre el valor razonable y el valor de Uso.

**2.10. Intangibles.**

Se pueden adquirir a título oneroso, en dinero o en especie, mediante compra que implica un desembolso o un pago por bienes inmateriales que le confieren derechos contractuales o legales que le representan beneficios futuros por uso o flujo de efectivo.

La entidad reconocerá como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables y que fueron adquiridos mediante compra en dinero o en especie;

Un activo intangible produce beneficios económicos futuros cuando:

- a) la empresa puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo.
- b) puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la empresa.
- c) el intangible le permite a la empresa disminuir sus costos o gastos.

La empresa no reconocerá activos intangibles generados internamente, ni de investigación propia; la fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la empresa con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente, los desembolsos por actividades de capacitación, la publicidad y actividades de promoción ni los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la empresa.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la empresa. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá en el resultado del mismo, salvo

que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

### **2.11. Pasivos Estimados**

Las provisiones son pasivos a cargo de la empresa (Existe una obligación presente) que están sometidos a condiciones de incertidumbre en cuanto a su vencimiento o en cuanto a la cuantía.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles (No existe una obligación presente); pero inciertas (Puede que sí, puede que no). También pueden ser obligaciones presentes que no está reconocida porque no se conoce el valor fiable, o no es probable que tenga que desprenderse de recursos.

La Entidad aplica esta política contable al contabilizar sus provisiones, y pasivos de carácter contingente, correspondiente a las demandas y litigios en contra de la Entidad.

La entidad reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado.
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Respecto a los pasivos contingentes, estos no se reconocen en los estados financieros, pero se evaluarán de forma permanente con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En el evento de tener una medición fiable y la probabilidad de salida de recursos, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio haya tenido lugar.

Las provisiones se medirán, al momento de su reconocimiento, por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

La entidad en los estados financieros de fin de período, medirá las provisiones de acuerdo con los párrafos 21.10 y 21.11.

“21.10 Una entidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida”.

“21.11 Una entidad revisará y ajustará las provisiones en la fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo (véase el párrafo 21.5).

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja”.

### **2.12. Beneficios a los Empleados**

Comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio. Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- a) beneficios a los empleados a corto plazo.
- b) beneficios a los empleados a largo plazo.
- c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- d) beneficios post-empleo.

En Colombia, estos beneficios a empleados, están consagrados en la legislación laboral y se conocen bajo el nombre de prestaciones sociales, que las hay de dos (2) clases: Prestaciones sociales legales, las que están consagradas en la Ley Laboral, y que son de obligatorio cumplimiento para todo empleador; y extralegales las que no están en la Ley laboral, pero están convenidas entre los empleadores y los trabajadores y son de obligatorio cumplimiento para las partes. En el sistema contable de la entidad se conocen como “Obligaciones Laborales” y tienen código 25.

En la entidad se reconocerán como beneficios a los empleados (a corto plazo, y por terminación del vínculo laboral o contractual), aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la empresa durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros. Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán con cargo a un gasto o costo y con abono a un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio

económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a los empleados a corto plazo y por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al momento del reconocimiento.

En los Estados Financieros de fin de período, es decir, al finalizar el período sobre el que se informa, los beneficios a los empleados se medirán por el valor de la obligación al momento de informar.

### **2.13. Otros Activos Y Pasivos No financieros**

En esta sección se incluirán aquellos activos y pasivos que cumplen con los requisitos para ser considerados como tales según lo indicado en el párrafo 2.15 de las NIIF para PYMES, pero no pueden catalogarse en ninguna de las secciones subsiguientes. En la entidad, se consideran como tales los anticipos realizados por la entidad, así como los realizados por terceros a ella.

Los servicios de salud prestados por la Entidad a las EPS y demás instituciones del sector, sobre las cuales se elabore la correspondiente facturación, se considerarán otros activos no financieros hasta tanto no hayan sido entregadas y radicadas en cada una de estas entidades. Lo anterior debido a que previo a ello, no cumplen con la definición de instrumento financiero, y por lo tanto no pueden considerarse cartera. La radicación de la facturación supone que la contraparte reconocerá entonces el pasivo financiero, cumpliendo con lo estipulado en el párrafo 11.3 de la NIIF para PYMES

Los gastos pagados por anticipado se clasificarán como “Otros activos” siempre que se espere que el tercero beneficiario del pago reconozca un pasivo por concepto del servicio o bien que no ha prestado o entregado a la entidad. Por otra parte, los ingresos recibidos por anticipado deberán contabilizarse como un pasivo dado que existe una obligación por parte de la entidad de entregar el bien o prestar el servicio posterior a la recepción del dinero en una fecha determinada.

Los anticipos y las facturas pendientes de radicar se medirán por el modelo de valor razonable, es decir, por el valor de la contraprestación a recibir o suministrar producto del anticipo, a la fecha de su reconocimiento.

En los Estados Financieros de fin de período, se medirán los anticipos y la facturación pendiente de radicar al valor razonable de la contraprestación por recibir o suministrar a esta fecha.

**2.14. Patrimonio.**

El patrimonio Social de Fundación Clínica del Río está conformado por los Aportes de los Socios Fundadores, las Reservas de tipo Legal y Estatuario que se establecen para este tipo de entidades y los excedentes o pérdida de los ejercicios anteriores y del presente ejercicio.

**2.15. Ingresos.**

El ingreso por actividades ordinarias son entrada de beneficios económicos generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, ya sea por aumento en los activos o disminución de los pasivos.

En la entidad los ingresos por las actividades ordinarias se generan por la prestación de servicios médicos, asistenciales, cirugías, laboratorio y actividades conexas de la salud y las ciencias médicas.; que en el sistema contable se identifica con el código 41; también hay ingresos no operacionales que se registran con código 42

**Reconocimiento en la prestación del servicio.-** En la entidad el reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias, se dará por la prestación de servicios de salud. Los ingresos generados por este concepto, se reconocerán de acuerdo con lo descrito en el párrafo 23.14

“23.14 Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del **periodo sobre el que se informa** (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).”

**Medición de los ingresos por actividades ordinaria.-** Los ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos y rebajas aplicables. Solo se tendrán en cuenta los montos recibidos para la propia entidad, valores recibidos para terceros o impuestos adicionales se llevarán a otras cuentas.

**2.16. Costos y Gastos**

Los Costos y los Gastos son un egreso o salida de recursos que representa una disminución del activo, o un préstamo o aumento del pasivo, del cual no se espera recibir beneficios futuros, no es recuperable y no se capitaliza; mientras que el costo se capitaliza en la producción de un bien o en la prestación de un servicio.

El párrafo 2.27 lo define así: “2.27.- La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los Gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

En la entidad se reconoce como gasto toda erogación destinada a la realización de las actividades ordinarias, de las cuales no se espera un beneficio futuro, porque se consume en el período en actividades operacionales de administración, operacionales de ventas o en actividades no operacionales.

Cuando se capitalizan en la prestación de servicios se denominan costos de servicios o de operación.

Tanto en su medición inicial, como posterior, los gastos y costos se medirán al costo, es decir, al valor de la transacción.

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

**3. Contratos en Ejecución**

Fundación Clínica del Río, tiene en ejecución contratos con entidades públicas y privadas. A continuación se muestra información de los contratos más importantes con los cuales cuenta la entidad con corte al 31 de Diciembre de 2018:

ENTIDAD	OBJETO	TARIFA PACTADA
ASOCIACION MUTUAL SER ESS	SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIALES DEL II – III Y IV NIVEL HOSPITALIZACION Y CIRUGIAS	ISS + 25%
MEDICINA INTEGRAL	SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIALES I Y II NIVEL URGENCIAS, CIRUGIAS AMBULATORIAS Y HOSPITALIZACION SERVICIO DE AMBULANCIA, LABORATORIO Y RAYOS X HOSPITALIZACION	ISS + 25%
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS ARL	SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIALES DEL II – III Y IV NIVEL HOSPIT. Y CIRUGIAS	SOAT - 20%
ARL SURA	PRESTACION DE LOS SERVCIOS DE SALUD A AFILIADOS A ARL SURA	SOAT -26%

SEGUROS BOLIVAR	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE SALUD A AFILIADOS A SEGUROS BOLIVAR POR ACCIDENTE DE TRABAJO Y/O ENFERMEDAD LABORAL	SOAT PLENO
-----------------	--	------------

**4. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**4.1. Activos - Activo Corriente y No Corriente.**

**4.1.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo**

**CAJA Y BANCOS.**

El saldo de caja y bancos a 31 de Diciembre de los años 2017 y 2018, está conformado por los siguientes rubros:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2018	2017
CAJA	200,000	513,400
BANCOS	53,792,925	1,172,465,871
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>53,992,925</b>	<b>1,172,979,271</b>

**CAJA**

Este rubro revela los saldos reales y debidamente auditados de los dineros registrados por la Fundación Clínica del Río a la fecha de presentación de los estados financieros y están conformados de la siguiente manera:

EFFECTIVO	2018	2017
CAJA GENERAL ADMINISTRACIÓN	-0-	313.400
FONDO AMBULATORIO ASISTENCIAL	200.000	200.000
<b>TOTAL EFFECTIVO</b>	<b>200.000</b>	<b>513.400</b>

Los saldos representados en la caja general de administración para la vigencia 2017 corresponden a los dineros recaudados por cierre a 31 de diciembre de la caja de gastos menores. Para la vigencia 2018 los saldos de la misma fueron consignados en las cuentas corrientes de la entidad.

Los saldos registrados en el fondo ambulatorio asistencial corresponden a dineros custodiados en el área de urgencia con el fin de suplir cualquier imprevisto menor que se presente por fuera del horario administrativo y el valor en libros representa de manera fehaciente los montos encontrados físicamente en arqueo realizado.

**BANCOS (Moneda Nacional)**

Corresponden al valor de los depósitos constituidos por el ente en moneda nacional mediante contrato de Cuenta Corriente o Cuenta de Ahorros. Los saldos

según libros a 31 de Diciembre de los años 2018 y 2017 debidamente conciliados fueron:

CUENTAS CORRIENTES	SALDO EN LIBROS 2018	SALDO EN EXTRACTO 2018	SALDO EN LIBROS 2017	SALDO EN EXTRACTO 2017
BANCO OCCIDENTE	27.251.792	27.251.792	192.237.428	192.237.428
BANCO COLPATRIA	-0-	-0-	31.243.831	31.243.831
BANCOLOMBIA	238.664	238.664	236.403.745	236.403.745
BANCO DE BOGOTA	-0-	-0-	3.734	3.734
BANCO BBVA	26.302.468	26.302.468	712.577.133	712.577.133
<b>SALDO DE BANCOS</b>	<b>53.792.925</b>	<b>53.792.925</b>	<b>1.172.465.871</b>	<b>1.172.465.871</b>

El saldo en libros contables corresponde fielmente a los saldos registrados en los respectivos extractos bancarios, según conciliación realizada el día 31 de diciembre de los años 2018 y 2017.

Las cuentas corrientes de los bancos Colpatría y Banco de Bogotá presentan saldos en cero (0) debido a que fueron canceladas en el transcurso del año 2018.

Es importante aclarar que a la fecha de corte 31 de Diciembre del 2018 y del año 2017 no existen embargos, efectivos restringidos u otro tipo de situación donde se vea afectada la disponibilidad de los recursos registrados en los rubros de caja y banco.

#### 4.1.2. Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

##### **CUENTAS DEUDORAS .**

Comprende el valor de la deuda a cargo de terceros a favor de la empresa originada en la venta de productos y/o servicios; préstamos a socios, trabajadores o terceros, anticipos a contratistas, proveedores, documentos por cobrar y otros.

**Cientes Nacionales:** Es un rubro conformado principalmente por los derechos que tiene la empresa, producto de la prestación de servicios médicos principalmente a través de contratos y en menor escala en forma directa con particulares. Las que tienen vencimiento hasta de un (1) año se clasificarán como corrientes, y las superiores a éste plazo como no corrientes.

**Medición de Cartera de Cuentas por cobrar:** El modelo de medición que se aplica para la cartera de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el valor nominal menos el deterioro.

El saldo de la cartera por cobrar a clientes a 31 de diciembre de los años 2018 y 2017 es el registrado a continuación de manera resumida por cuentas:

CUENTA	CARTERA CLIENTES	SALDO 2018	%	SALDO 2017	%
1302	Cartera Radicada	6.936.842.830	98%	6.666.074.677	97%
1303	Cartera Radic. con Objeciones Pend de Conciliación	74.285.716	1%	85.669.554	1%
1305	Cartera Radicada Conciliada	96.701.307	1%	96.813.561	1%
<b>Total Cartera x Cobrar</b>		<b>7.107.829.853</b>	<b>100%</b>	<b>6.848.557.792</b>	<b>100%</b>
1306	Giro para pagos de cartera pendientes por aplicar	(385.373.224)	-5%	(1.180.324.348)	-17%
<b>Total Cartera corte 31 DIC</b>		<b>6.722.456.629</b>	<b>95%</b>	<b>5.668.233.444</b>	<b>83%</b>
<b>Cartera por Cobrar</b>		<b>2.018</b>	<b>%</b>	<b>2.017</b>	<b>%</b>
<b>Cartera x Cobrar</b>		<b>6.722.456.629</b>	<b>100%</b>	<b>5.668.233.444</b>	<b>100%</b>
Menos Deterioro		1.170.142.941	17%	871.099.733	15%
<b>Total Cartera</b>		<b>5.552.313.688</b>	<b>83%</b>	<b>4.797.133.711</b>	<b>85%</b>

Es importante mencionar que durante el proceso de gestión de cobro de la cartera en las vigencias 2018 y 2017, no se utilizó la opción de compra de cartera a través de la administradora de recursos del sistema general de seguridad social en salud – ADRES, debido a que todo el proceso se realizó sin intermediación alguna entre la Fundación Clínica del Río y las EPS clientes de la entidad.

**Deterioro de la cartera de Clientes por cobrar:** Este rubro muestra la pérdida de valor en el tiempo de las cuentas por cobrar a clientes debido al incumplimiento en pagos presentado a la cartera registrada a más de 180 días; por lo tanto, al finalizar cada periodo que se informa, se evalúa y se le realiza el deterioro teniendo en cuenta la edad y las tasas de interés emitidas por la Superintendencia Financiera vigentes a la fecha vencimiento de la factura; cumpliendo de esta manera con lo estipulado en el manual de políticas contables en su numeral 3.1.5. Medición posterior de instrumentos financieros y aplicando lo contemplado en las NIIF para las Pymes en su inciso 27.10.

**Medición del Deterioro:** El deterioro es resultante de restar el valor en libros de la cartera vencida a más de 180 días menos el valor presente neto de la misma, aplicándole la tasa de interés emitida por la Superintendencia Financiera teniendo en cuenta la fecha de vencimiento por factura.

El deterioro resultante a corte 31 de diciembre de los años 2018 y 2017 de un total de Cartera mayor a 180 días es el siguiente:

DETERIORO 2018		
Cartera a Deteriorar	➤ 180 DÍAS	➤ 360 días
3.783.611.661	11.201.459	\$ 1.158.941.482
<b>DETERIORO A 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	<b>11.201.459</b>	<b>\$ 1.158.941.482</b>

DETERIORO 2017		
Cartera a Deteriorar	➤ 180 DÍAS	➤ 360 días
3.381.144.084	60.068.247	811.031.486
<b>DETERIORO A 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	<b>60.068.247</b>	<b>811.031.486</b>

**Anticipos y Avances:** están representados por dineros girados para la prestación del servicio y la buena ejecución de los contratos; para garantizar el envío de materiales por parte de proveedores.

**Medición de Anticipos y Avances:** La medición que se establece al rubro de anticipos y avance es la que se realiza por el método de valor razonable; es decir los valores entregados y contabilizados son equivalentes a la prestación del servicio que se espera recibir.

A continuación se detalla los saldos a corte de 31 de Diciembre de los años 2018 y 2017 de los valores reflejados como anticipos y avance:

	2018	2017
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	73.733.001	38.535.013
<b>Total Anticipos y Avances</b>	<b>73.733.001</b>	<b>38.535.013</b>

**Las Cuentas por Cobrar a Trabajadores:** Las cuentas por cobrar a trabajadores son préstamos que se realizan a los vinculados en la nómina de la empresa con autorización de la gerencia y las condiciones de pago pactadas son por medio de descuento por nómina, estas cuentas por cobrar a los trabajadores no se les calculan intereses.

**Medición de las cuentas por cobrar a trabajadores:** El método de medición es el del costo histórico sin tener en cuenta deterioro de valor. Las cuentas por cobrar a trabajadores presenta saldo a corte 31 de Diciembre de los años 2017 y 2018 presenta los siguientes saldos y están representados así:

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	2018	2017
EDUCACION	2.833.334	200.000
CALAMIDAD DOMESTICA	6.600.000	27.989.999
RESPONSABILIDADES	2.039.866	8.937.746
SERVICIOS MEDICOS Y ODONTOLOGICOS	187.725	76.629
<b>Total Cuentas por Cobrar a Trabajadores</b>	<b>11.660.925</b>	<b>37.204.374</b>

**Otras cuentas por cobrar - Deudores Varios:** Deudores varios esta representados por los valores o activos entregados a terceros sobre los cuales se espera recibir una contraprestación o beneficio equivalente.

**Medición de deudores varios:** El método de medición utilizado para el rubro de deudores varios es el valor Razonable.

Los rubros que componen deudores varios con corte a 31 de diciembre de 2018 discriminados de la siguiente forma:

DEUDORES VARIOS	2018	2017
PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS	19.819.262	9.617.745
OTROS DEUDORES	49.242.012	164.652.281
DOCUMENTOS POR COBRAR (LETRAS)	64.200	0
<b>Total Deudores Varios</b>	<b>69.061.274</b>	<b>174.270.027</b>

#### 4.1.3. Inventarios Corrientes

##### INVENTARIOS

Este rubro lo componen los medicamentos, materiales médicos quirúrgicos y materiales, repuestos y accesorios adquiridos por la entidad, que se mantienen para ser utilizadas en la prestación integral de servicios relacionados con el objeto social de la institución como se menciona en el inciso 13.1 de la NIIF para Pymes.

**Medición de Inventarios:** Su medición se realiza al valor nominal. Los productos o materiales que conforman el inventario se contabilizarán al precio de compra, y su valor será reajustado si se considera que ese valor es superior al precio al que pueda venderse (valor neto realizable).

En el corte de preparación y presentación de informe la institución revisara sus inventarios para determinar si hay evidencia de deterioro por causa de daños, obsolescencia, baja en los precios de ventas, mala conservación u otros motivos que afecten su valor de costo.

Se ha adoptado como sistema de valuación de inventarios el del promedio ponderado. A corte 31 de Diciembre de 2018 y 2017 los rubros son los siguientes:

INVENTARIOS	2018	2017
MEDICAMENTOS	130.293.236	162.728.324
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	147.515.770	181.700.052
ORGANOS Y TEJIDOS	4.006.000	4.167.520
MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS	40.993.651	23.190.320
<b>Total Inventarios</b>	<b>322,808,657</b>	<b>388.569.780</b>

Los saldos reportados en el rubro son fieles a los saldos registrados a 31 de diciembre en el conteo físico de productos, con registros actualizados de manera oportuna en el sistema de información Dinámicas Gerencial y que cumplen con lo contemplado en la sección 13 de inventarios de las NIIF para pymes y el contenido de la política de inventarios 3.5 del manual de políticas contables NIIF, para ello se muestra en anexo de inventarios de productos con corte a 31 de diciembre de 2018.

**4.1.4. Otros Activos No Financieros Corriente**

**OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los otros activos financieros no corrientes están conformados por los rubros llamados servicios prestados facturados no radicados y otros activos diferidos de los cuales se da una explicación a continuación:

**Servicios prestados no facturados:** Este grupo se compone de los servicios prestados que por cierre de periodo no se alcanzó a facturar por diferentes motivos como; continuidad en el servicio, procesos de autorización pendiente entre otros. Estos corresponden a ingresos cargados a pacientes que a la fecha de corte por asuntos de tipo contractual no puede facturarse a la fecha de presentación de los estados financieros, pero que en efecto constituyen un ingreso del periodo.

**Servicios prestados facturados no radicados:** Este grupo se compone de los servicios facturados de los cuales la entidad contratante aún no ha recibido el cobro y que a la fecha de presentación de estos informes aún están a la espera de realizar el proceso de radicación, contablemente se encuentran registrados en el grupo 1301

**Otros activos diferidos:** Este grupo comprende el conjunto de gastos pagados por anticipado en que incurre la fundación para el desarrollo de su actividad principal, estos pagos pueden ser representados en bienes o servicios recibidos, de los cuales se espera obtendrá beneficios económicos en períodos posteriores. Son objeto de amortización mensual dependiendo del tiempo en que se considera se va a utilizar o recibir el beneficio. Para mayor detalle se presentan los valores con corte a 31 de diciembre de 2018 correspondientes a estos rubros:

<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
SERVICIOS PRESTADOS NO FACTURADOS	214.608.569	277.882.614
SERVICIOS FACTURADOS NO RADICADOS	2.384.548.359	1.739.769.171
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.796.833	7.347.649
<b>TOTAL ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>2.604.953.761</b>	<b>2.024.999.434</b>

**4.1.5 Activos por Impuesto Diferido.**

**ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDOS**

Son las diferencias temporarias deducibles, créditos por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las bases imponibles negativas pendientes de compensación y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar en la liquidación de los impuestos sobre beneficio.

El Activo por impuesto diferido su saldo a corte 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente:

<b>Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto diferido – Activo.	194.831.292	123.611.121
<b>Total por Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>194.843.726</b>	<b>123.611.121</b>

**4.2. Propiedades Planta Y Equipos**

Se consideran Propiedad Planta y Equipo aquellos activos tangibles que permanecen y son bienes de carácter permanente de propiedad y a disposición de la fundación destinados para llevar a cabo su objeto social.

Los activos que conforman el grupo de propiedades planta y equipo son aquellos que no están disponibles para la venta y no se arriendan a terceros en el giro ordinario de la actividad.

Se reconocen al precio de costo y se les establece una vida útil estimada en años, en cada cierre de periodo se calcula su valor actual restando de su costo inicial, la depreciación adquirida que resulta del desgaste, obsolescencia o daños la cual se distribuye en el transcurso de la vida útil definida; se establecen unos porcentajes para determinar el monto a recuperar después de terminar su vida útil.

Este rubro también lo conforman los bienes adquiridos mediante arrendamiento financiero con opción de compra, los cuales son destinados para la generación de ingresos operacionales en prestación de servicios en salud. Para las propiedades planta y equipo se determinó aplicar el siguiente cuadro:

<b>Propiedades planta y equipos</b>	<b>Vida Útil en Años</b>	<b>% de la vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
Construcciones y edificaciones	60	1.66%	10%
Maquinaria y equipo	10	10%	2%
Equipo de oficina	10	10%	2%
Equipos de computación y comunicación	5	20%	1%
Flota y equipo de transporte	10	10%	5%
Equipo médico científico	8	12.5%	5%

**Medición de Propiedades planta y equipos:** Las propiedades planta y equipo se medirán en cada cierre de periodo por el costo histórico menos la depreciación acumulada. Se exceptúan de esta medición aquellos activos que se ingresaron al estado situación financiera de apertura los cuales fueron medidos inicialmente a valor razonable. A 31 de Diciembre de 2018 están representados de la siguiente manera.

DEPRECIACION	2017			2018			
	VALOR RAZONABLE	V/ACTIVO	DEPREC	V/ACT-DEPRECIADO	V/ACTIVO	DEPREC	V/ACT-DEPRECIADO
MAQUINARIA Y EQUIPOS		47,571,697	9,324,053	38,247,644	47,571,697	13,986,079	33,585,618
EQUIPO DE OFICINA		248,959,882	48,746,671	200,213,211	248,959,882	73,103,989	175,855,893
EQUIPO DE COMPUTACION		181,067,642	71,625,193	109,442,449	180,972,211	107,419,899	73,552,312
EQUIPOS MEDICO CIENTIFICOS		783,307,402	185,949,661	597,357,741	783,307,402	278,978,142	504,329,260
EQUIPOS ADQUIRIDOS X LEASING		188,804,108	46,257,007	142,547,101	188,804,108	69,385,510	119,418,598
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO – Valor Razonable</b>		<b>1,449,710,731</b>	<b>361,902,585</b>	<b>1,087,808,146</b>	<b>1,449,615,300</b>	<b>542,873,619</b>	<b>906,741,681</b>

DEPRECIACION	2016			2017			
	COSTO HISTORICO	V/ACTIVO	DEPREC	V/ACT-DEPRECIADO	V/ACTIVO	DEPREC	V/ACT-DEPRECIADO
MAQUINARIA Y EQUIPOS		68,500,399	6,339,449	62,160,950	107,277,521	14,253,838	93,023,683
EQUIPO DE OFICINA		168,905,630	19,087,192	149,818,438	253,275,007	38,388,120	214,886,887
EQUIPO DE COMPUTACION		180,183,023	43,625,936	136,557,087	224,912,066	83,366,914	141,545,152
EQUIPOS MEDICO CIENTIFICOS		901,457,599	139,304,463	762,153,136	1,051,130,285	252,175,628	798,954,657
EQUIPOS ADQUIRIDOS X LEASING		122,283,024	18,974,249	103,308,775	122,283,024	30,957,986	91,325,038
<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO – Costo Histórico</b>		<b>1,441,329,675</b>	<b>227,331,289.00</b>	<b>1,213,998,386</b>	<b>1,758,877,903</b>	<b>419,142,486</b>	<b>1,339,735,417</b>

<b>TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2,891,040,406</b>	<b>589,233,874</b>	<b>2,301,806,532</b>	<b>3,208,493,203</b>	<b>962,016,104</b>	<b>2,246,477,099</b>
------------------------------------	----------------------	--------------------	----------------------	----------------------	--------------------	----------------------

Los saldos registrados al corte de cada año corresponden a valores actualizados mensualmente a través del ingresos de compras de nuevos activos, realización de bajas por deterioro y la realización periódica de las respectivas depreciaciones, cumpliendo con los criterios de reconocimiento de las NIIF para Pymes en la sección 17 propiedades, planta y equipo y lo contemplado en la política contable 3.6 de propiedades, planta y equipos del manual de políticas.

Existe evidencia de lo anterior e información detallada por activo de la propiedad, planta y equipo discriminando lo siguiente: valor activo, valor de salvamento y depreciación y saldo en libros.

**5. Pasivos - Pasivo Corriente y No Corriente.**

**5.1. Otros pasivos financieros corrientes.**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la fundación por la obtención de recursos en efectivo recibidos como préstamos. El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre está representados así:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	TASA DE INTERES	2018	2017
CREDITO OCCIDENTE N° 890001155720	IBR 3MM+4 T.V.	-	47.130.360
CREDITO BANCO BOGOTA N° 356821370	IBR +3.5%	-	71.096.326
LEASING 180-105721 E.C. 2015-06-002591434		-	25.061.573
LEASING 180-108408		67.145.420	92.247.767
LEASING 180-108409		47.443.587	69.989.344
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>114.589.007,00</b>	<b>305.525.370,00</b>

A la fecha de presentación de los estados financieros no existen obligaciones financieras por concepto de sobregiro bancario.

**Medición de las Obligaciones Financieras:** Las obligaciones financieras se miden al Costo Amortizado.

**5.2. Cuentas Por Pagar Comerciales y Otras Cuentas Por Pagar.**

**PROVEEDORES NACIONALES**

Corresponde a cuentas, facturas y documentos por las obligaciones a cargo de la fundación por concepto de compra de medicamentos, material quirúrgico y/o de laboratorio, herramientas, que se requirieron para la buena prestación del servicio en la ejecución de los Contratos con los diferentes Clientes, o de las otras actividades conexas y complementarias de su objeto social.

**Medición de Proveedores:** Las partidas de las cuentas de proveedores su medición es a Valor Nominal. El saldo de Proveedores Nacionales a 31 de Diciembre del 2018-2017 por edades es el siguiente:

**Proveedores por Pagar 2018-2017**

2018							
Por Vencer	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mas 360 Días	Total Proveedores
53,119,675	411,304,380	311,674,050	127,634,563	86,836,273	66,800,635	544,311,779	1,601,681,355

2017							
Por Vencer	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mas 360 Días	Total Proveedores
35.590.737	271.143.617	275.492.361	294.610.181	502.823.349	347.603.187	394.542.271	2.121.805.703

## COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Su composición a 31 de Diciembre corresponde a deudas con terceros por la prestación de servicios médico asistenciales recibidos en desarrollo de la actividad de la Clínica, o pasivos originados en la prestación de servicios por entidades o terceros, honorarios, seguros, suministro elementos de aseo y papelería, gastos de nómina por pagar y otros gastos.

**Medición de los Costos y Gastos por Pagar:** Las partidas de las cuentas de de Costos y Gastos por Pagar su medición es a Valor Nominal.

En este grupo de cuentas se ubican los siguientes rubros: Costos y Gastos por Pagar, Retenciones y Aportes de Nómina.

Los **Costos y Gastos por Pagar:** El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2018- 2017 por edades es el siguiente:

### Costos y Gastos por Pagar

2018							
Por Vencer	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mas 360 Días	Total Proveedores
834,357,680	492,315,003	766,705,619	288,020,441	969,494,362	1,320,127,135	3,609,846,762	8,280,867,002

2017							
Por Vencer	30 Días	60 Días	90 Días	180 Días	360 Días	Mas 360 Días	Total Proveedores
549.467.512	659.813.623	483.326.311	657.344.786	1.767.670.152	1.523.287.838	2.908.51.630	8.549.423.852

En aras de disminuir las cuentas por pagar por servicios médicos que hacen parte del grupo de honorarios de los costos y gastos por pagar, la dirección y la gerencia de la entidad estableció una reingeniería a la plataforma estratégica y sus procesos institucionales, implementada desde enero de año 2018 y el cual tiene como fin mejorar la oportunidad en la obtención de recursos para así cubrir los compromisos contractuales con los profesionales que prestan servicios en nuestra institución, acciones que han generado en la entidad un aumento en la venta de servicios de manera eficaz, llevando a un aumento en el recaudo de cartera y a un cumplimiento en los pagos pactados.

## RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA

Este rubro representa la obligación que tiene la entidad en el pago de los aportes correspondientes a seguridad social, aportes parafiscales y descuentos y obligaciones de los empleados como son embargos, libranza, y otros. El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente:

Retención y Aportes de Nomina	
2018	2017
201.225.823	183.301.193

Los saldo anteriores por seguridad social (Salud, Pensión y ARL) y aportes a parafiscales (ICBF, SENA y Caja de compensación familiar), son aquellos liquidados y causados y que a la fecha de presentación los estados financieros de se encuentran registrados como obligaciones corrientes no vencidas, toda vez que la entidad ha realizado los aportes correspondientes al sistema general de seguridad social oportunamente conforme a las disposiciones de ley.

## ACREEDORES VARIOS

Registra los valores adeudados por la entidad por conceptos diferentes a los especificados anteriormente tales préstamos de medicamentos, obligaciones con entidades, entrada de inventario por remisión. El saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2018 es el siguiente y representados así:

DETALLE	2018	2017
PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS RECIBIDOS	6,896,030,36	2,469,534,84
ACREEDORES VARIOS	135,630,362,00	89,086,652,00
OTROS ACREEDORES	45,743,746,00	19,280,884,00
INVENTARIO POR ENTRADA REMISIONADA	34,060,079,80	4,328,524,80
<b>TOTAL ACREEDORES VARIOS</b>	<b>222.330.218,16</b>	<b>115.165.595,64</b>

### 5.3. Provisiones Corrientes Por Beneficios A Empleados

#### OBLIGACIONES LABORALES

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de los trabajadores, originados en la relación laboral, en virtud de normas legales vigentes.

DETALLE	2017	2018
NOMINA POR PAGAR	317.214.458	310,437,933
CESANTIAS CONSOLIDADAS	320.169.474	340,,435,492
INTERESES DE CESANTIAS	36.579.196	38,324,069
PRIMA DE SERVICIO	2.798.660	4,128,243
VACACIONES CONSOLIDADAS	148.566.431	170,336,469
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>825.328.219</b>	<b>863,662,206</b>

En la institucion se liquidan las prestaciones sociales teniendo en cuenta la reglamentacion vigente; por esta razón las prestaciones sociales se liquidan de la siguiente manera:

Las cesantías: Son equivalentes a un mes de salario por cada 12 meses trabajados (8,33 % mensual) y proporcional por fraccion de año.

Los intereses a las cesantías: representan un 1 % del salario por cada mes de trabajo; o lo que es igual al 12% anual o proporcional por fraccion con respecto a la suma causada en el año o en la fraccion que se liquide definitivamente.

Las vacaciones corresponden a una quincena de salario por cada año trabajado (4,16 % mensual) y proporcional al tiempo laborado.

Las prima de servicios equivale una quincena de salario por cada seis meses trabajados (8,33 % mensual) y proporcional al tiempo laborado.

La modalidad de contratacion que tiene la clinica es a traves de contratación a término indefinido y termino definido y esta clasificado en dos areas asistencial y administrativo. A continuacion se detalla la siguiente informacion:

PERSONAL VINCULADO LABORALMENTE					
AÑO	TOTAL	TIPO DE CONTRATACION		CLASE DE CONTRATO	
		INDEFINIDO	FIJO	ASISTENCIAL	ADMINISTRATIVO
2018	256	230	26	211	45
2017	255	224	31	202	53

#### 5.4. Provisiones y Pasivos Contingentes.

##### PROVISIONES POR COSTOS Y GASTOS

Corresponde a provisiones contabilizadas generadas por la prestación de servicios recibidos por la institución que a la fecha de corte no presentaron factura o cuentas de cobro. A la fecha de corte 31 de Diciembre este rubro presenta los siguientes saldos:

PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES	2018	2017
PROVISION POR HONORARIOS POR PAGAR	24.329.836	164.648.587
PROVISION POR SERVICIOS POR PAGAR	-0-	25.836.861
COMPRAS	6.542.080	6.542.080
<b>TOTAL PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>30.871.916</b>	<b>197.027.528</b>

## PROCESOS JURIDICOS

También, es preciso hacer mención que con corte a 31 de diciembre de 2018 existen procesos judiciales en los que está involucrada la Fundación Clínica del Río que según los profesionales que llevan los casos en cuestión, el riesgo a su consideración y criterio corresponden a un nivel medio a bajo, por lo tanto debido a estas instancias y que se encuentran en las primeras etapas procesales el reconocimiento de provisiones por indemnizaciones es incierto y no descifrable actualmente. Entre los procesos de responsabilidad civil más relevantes reportados son los siguientes:

NUMERO - RADICACIÓN DEL PROCESO	2018-069
NATURALEZA DEL PROCESO	Civil
CLASE DE PROCESO	Verbal
SUBCLASIFICACIÓN	Responsabilidad médica
JUZGADO	Cuarto civil del circuito
NOMBRE DEL DEMANDANTE (S)	Hilario Jose Petro Pestana y otros
NOMBRE DEL ABOGADO DEMANDANTE	Roger Enrique Simanca
LLAMADOS EN GARANTIA POR LA FCR	No
DD/MM/AA DE PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA	2018/03/14
VINCULADA LA ASEGURADORA DE FCR	No
RAZONES PARA NO VINCULAR ASEGURADORA	La demanda no fue contestada en tiempo. a esta asesora se le asignó el proceso después de vencido el termino de traslado de la demanda
NOMBRE DE LA ASEGURADORA	NA
FECHA DE ADMISIÓN DE LA DEMANDA	2018/04/12
MEDIO DE NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA	Personal
FECHA DE NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA	2018/11/06
FECHA DE CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA	2019/02/06
PRETENSIÓN PRINCIPAL	Se declare que la pérdida de ojo izquierdo del señor Hilario petro , fue causada por negligencia y omisión de la FCR toda vez que el paciente adquirió en sus instalaciones la infección intrahospitalaria que llevó a la evisceración de dicho órgano.
PRETENSIÓN SUBSIDIARIA	se condene a los actores a pagar los perjuicios.
CUANTIA DE LAS PRETENSIONES	1,850,105,671.00
BIENES AFECTADOS	NO
ESTADO ACTUAL/AVANCE DEL PROCESO	Se contestó la demanda por parte de la clínica unión, a través de la cual se presentaron las pruebas que sirven para la defensa de FCR. el despacho decretó la terminación del proceso por desistimiento tácito, toda vez que el demandante no notificó a los demandados dentro del plazo de 30 días otorgado por el juzgado. el demandante interpuso recurso de reposición y en subsidio apelación, contra dicha decisión.
CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	Medio: si bien el proceso apenas comienza, se clasifica como medio debido a que no se contestó en tiempo la demanda
INSTANCIA EN LA QUE CURSA EL PROCESO	Primera instancia
ETAPA PROCESAL	Contestación
ABOGADO A CARGO	Rosario Inés Puerta Bula
OBSERVACIONES	Si bien la demanda no se pudo contestar, se presentó solicitud de sentencia anticipada, además las pruebas que nos benefician para la defensa fueron aportadas a través de la contestación de la clínica unión.

NUMERO - RADICACIÓN DEL PROCESO	2014-419
NATURALEZA DEL PROCESO	Contencioso administrativo
CLASE DE PROCESO	Reparación directa
SUBCLASIFICACIÓN	Reparación directa
JUZGADO	Sexto administrativo
NOMBRE DEL DEMANDANTE (S)	Erik Solano Álvarez
NOMBRE DEL ABOGADO DEMANDANTE	Ismael Álvarez
LLAMADOS EN GARANTIA POR LA FCR	Si
DD/MM/AA DE PRESENTACIÓN DE LA DEMANDA	41962
VINCULADA LA ASEGURADORA DE FCR	Si
RAZONES PARA NO VINCULAR ASEGURADORA	Vinculada
NOMBRE DE LA ASEGURADORA	Liberty Seguros s.a.
FECHA DE ADMISIÓN DE LA DEMANDA	42122
MEDIO DE NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA	Personal
FECHA DE NOTIFICACIÓN DE LA DEMANDA	43444
FECHA DE CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA	43504
PRETENSIÓN PRINCIPAL	Declarar administrativa, solidariamente y patrimonialmente responsable a FCR por los daños y perjuicios causados al actor por las secuelas derivadas de una inadecuada atención de la fractura sufrida en su pierna izquierda
PRETENSIÓN SUBSIDIARIA	Se condene a los actores a pagar los perjuicios.
CUANTIA DE LAS PRETENSIONES	310,880,000.00
BIENES AFECTADOS	No
ESTADO ACTUAL/AVANCE DEL PROCESO	Se notifica FCR y se contesta la demanda en oportunidad. se notifica por aviso a clínica de traumas y fracturas. pendiente aportar dictamen de médico especialista en ortopedia, el cual está siendo tramitado por la dirección médica de FCR
CLASIFICACIÓN DEL RIESGO	Bajo
INSTANCIA EN LA QUE CURSA EL PROCESO	Primera instancia
ETAPA PROCESAL	Contestación
ABOGADO A CARGO	Rosario Inés Puerta Bula
OBSERVACIONES	Se clasifica como de riesgo bajo por cuanto el paciente ya presentaba la infección crónica cuando empezó a ser tratado en la FCR. es necesario el dictamen para poder respaldar la estrategia de defensa

**5.5. Otros Pasivos No Financieros Corriente**

**OTROS PASIVOS**

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de terceros, por depósitos como adelanto a la prestación de un servicio en las diferentes unidades funcionales y se encuentran también depósitos recibidos o consignados que tienen destinación o son de un tercero.

Este grupo están compuestos por los siguientes conceptos y a 31 de Diciembre de 2018 presentan el siguiente saldo:

<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS EN SALUD	40.993.369	239.282.052
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	368.289.006	419.437.278
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>409.282.375</b>	<b>658.719.330</b>

**5.6. Pasivo por Impuesto Diferido.**

**IMPUESTO DIFERIDO**

El pasivo diferido, se trata de las diferencias encontradas en el momento del reconocimiento de los activos y los pasivos. Los impuestos diferidos son impuestos a cargo o a favor de la entidad, atribuibles a la utilidad del período y surgen de las diferencias temporarias, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales.

El Pasivo por impuesto diferido su saldo a corte 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

<b>Pasivos por Impuestos Diferidos</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto diferido – Pasivo.	76.608.943	51.288.850
<b>Total por Pasivos por Impuestos Diferidos</b>	<b>76.608.943</b>	<b>51.288.850</b>

**6. Activos y Pasivos por Impuestos corrientes**

**6.1. Activos y pasivos por anticipo de impuestos corriente por retenciones en la fuente.**

Los valores aquí descritos representan los montos imputables a las declaraciones de Renta y Retencion en la Fuente correspondientes a impuestos nacionales.

Las retenciones en la fuente incluidas en el activo corresponden a valores retenidos en servicios prestados por la Fundacion a clientes externos y se

relaciona en los estados financieros en el grupo otros activos corrientes – anticipo de impuesto de renta-; mientras que las retenciones pertenecientes al pasivo corresponden a los valores retenidos por la entidad a terceros y registrados como una obligación por pagar a la Dirección de impuestos nacionales.

Estas partidas activas y pasivas presentan los siguientes saldos a corte 31 de Diciembre de 2018.

<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retención en la fuente	-0-	41.283
<b>Total por Activos por Impuestos Corrientes</b>	<b>-0-</b>	<b>41.283</b>

<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retención en la Fuente por Pagar	60.488.000	53.706.000
<b>Total por Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>60.488.000</b>	<b>53.706.000</b>

El anticipo de impuestos corresponde a la retención que nos practica los entes pagadores o contratante del servicio que fundación presta, el cual es descontable del Impuesto de renta de cada año.

## 6.2. Activos y pasivos por impuesto corriente.

El impuesto de renta por pagar tiene como base los excedentes netos, la institución Fundación Clínica del Río hace parte del régimen tributario especial del grupo de entidades sin ánimo de lucro y la tarifa aplicable al impuesto de renta y complementarios corresponde al 20%; para las vigencias 2018 y 2017 se muestra la siguiente información.

<b>Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto De Renta y Complementarios	14.884.000	-0-
<b>Total por Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>14.884.000</b>	<b>-0-</b>

Para los años en los cuales no se generen excedentes si no pérdidas en el periodo fiscal, no se aplicaran tarifa para liquidación del Impuesto sobre la Renta y complementarios.

## 7. Patrimonio

### 7.1. Capital Social

#### CAPITAL SOCIAL

Están representados en el aporte realizado por los socios fundadores en el momento de constitución de la Fundación.

**CAPITAL SOCIAL**

APORTES SOCIALES (FUNDADORES)

\$ 10.000.000,

**TOTAL APORTES SOCIALES**

**\$ 10.000.000**

**7.2. Excedentes / Perdida del Ejercicio**

**EXCEDENTES/PERDIDA DEL EJERCICIO**

Para los años 2018- 2017 la Fundación Clínica del Río Presento el siguiente Resultado:

Excedentes / Perdidas del Ejercicio	
2018 (excedente)	2017 (Déficit)
1.287.214.653	-2.224.163.163

**7.3. Excedentes/Perdida de Ejercicio Anteriores**

**EXCEDENTES/PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIORES**

Para Los Periodos 2018 – 2017, la Fundación Clínica del Río Presento el siguiente Resultado:

Años	Excedentes / Perdidas de Ejercicios Anteriores			Acumulación
	Perdida Convergencia NIIF	Excedente	Perdida	
2018	-0-	-0-	(2.224.163.163)	(2.028.924.659)
2017	-0-	195.238.504	-0-	195.238.504

**8. Ingresos Por Actividades Ordinarias**

**8.1. Ingresos de Operación Ordinaria.**

**INGRESOS OPERACIONALES**

Representan los valores recibidos por concepto de la prestación de los servicios médicos, asistenciales, cirugías, laboratorio y actividades conexas de la salud y las Ciencias Médicas; obtenidos hasta el 31 de Diciembre de los periodos informados; este rubro cumple con los criterios de reconocimiento contemplados en la política 3.13 del manual de políticas contables y representan valores fiables de la facturación general de la institución, es decir, constituyen valores libres de error significativo, sesgo y razonables que reflejan el ingreso real de la entidad al corte de cada año. La participación en estos ingresos por área funcional es la siguiente:

Ingresos de Operación	2018	2017
Unidad Funcional de Urgencias	2,838,750,942	2,142,709,396
Unidad Funcional de Consulta Externa	4,254,464,424	3,536,777,973
Unidad Funcional de hospitalización	2,789,922,016	3,237,622,959
Unidad Funcional de UCIA	5,099,158,141	4,687,926,020
Unidad Funcional de UCIN	2,271,616,094	2,128,822,792
Unidad Funcional de Cuidados Intermedios	430,804,939	-
Unidad Funcional de Quirófanos	6,600,945,908	5,658,102,293
PROGRAMA SER MADRE HIJO	438,875,738	-
<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>24,724,538,202</b>	<b>21,391,961,433</b>
Descuentos, Glosas y Devoluciones en Venta	(651,452,456)	(737,895,303)
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>24,073,085,746</b>	<b>20,654,066,131</b>

## 8.2. Otros Ingresos

### INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponden a rendimientos financieros, contraprestaciones, recuperaciones de cartera castigada y de gastos y otros menores, a 31 de diciembre de 2018–2017 los saldos son los siguientes.

Ingresos No Operacionales	2018	2017
Rendimientos Financieros	7,939	7,255,219
Servicios	192,300	410,600
Recuperaciones	195,662,277	33,243,764
Indemnizaciones- Incapacidades	103,541,698	67,314,525
Ingresos Por Conciliacion	100,799,543	3,694,414
Diversos - Inventarios	181,318,646	184,529,707
Utilidad en Venta de propiedades planta y equipo	-	65,940
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>581,522,403</b>	<b>296,514,169</b>

## 9. Costos y gastos por Actividades Ordinarias

### 9.1. Costos Actividades Ordinarias

#### COSTOS OPERACIONALES

Agrupada las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud y conexos a los mismos como son medicamentos, materiales médico-quirúrgicos, etc., en un periodo determinado.

Los Costos de Prestación de Servicios son causados en el momento en que se originan, son específicos con relación a las Unidades Funcionales del Ingresos a las que sirven de soporte en las diferentes áreas de servicios.

<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Unidad Funcional de Urgencias	3,133,101,650	2,508,990,337
Unidad Funcional de Consulta Externa	3,183,012,183	3,006,530,775
Unidad Funcional de hospitalización	3,551,016,540	3,532,492,210
Unidad Funcional de UCIA	3,599,449,924	3,769,797,029
Unidad de Cuidados Intermedios Adulto	263,937,224	-
Unidad Funcional de UCIN	2,096,957,791	1,935,165,575
Unidad Funcional de Quirófanos	4,716,055,502	4,620,222,916
Programa Ser Madre Hijo	304,599,334	-
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>20,848,130,148</b>	<b>19,373,198,842</b>
Descuentos, Glosas y Devoluciones en Costos	(86,091,840)	(70,864,443)
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>20,762,038,308</b>	<b>19,302,334,399</b>

## 9.2. Gastos de Administración.

### GASTOS POR ADMINISTRACION

Comprende los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social de la Institución y se registran, sobre la base de causación. Estos gastos son los que se generan directamente de la gestión administrativa los cuales van encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

Los gastos más representativos son: Gastos de Personal, Honorarios, arrendamientos, servicios, mantenimientos, diversos entre otros. A 31 de diciembre del 2018 – 2017 presenta el siguiente saldo representados así:

<b>Gastos de Administración</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
De Personal	1,464,486,644	1,471,449,529
Honorarios	126,717,981	807,409,544
Impuestos	390,621	369,429
Arriendos	130,673,634	71,337,809
Seguros	35,324,054	33,575,748
Servicios	144,947,640	180,771,717
Gastos Legales	2,421,951	1,640,459
Mantenimiento	86,786,622	31,419,557
Gastos de Viaje	33,432,536	19,676,393
Depreciación	43,320,583	40,142,505
Amortización	22,010,676	116,865,240
Diversos	81,836,434	91,423,856
Gastos por deterioro en cartera	299,043,208	539,885,399
<b>Total Gastos Administrativo</b>	<b>2,471,392,584</b>	<b>3,405,967,185</b>

**9.3. Otros Gastos**

**GASTOS NO OPERACIONALES**

Comprende las sumas pagadas o causadas por gastos no relacionados directamente con el desarrollo del objeto social de la Institución prestadora de servicios de salud. Se incorporan conceptos tales como gastos financieros, pérdida en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos. A 31 de diciembre de 2018 – 2017 presenta la siguiente distribución:

<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos Financieros	91,596,552	141,296,050
Perdida en venta y retiro de bienes	52,514,352	70,557,205
Gastos Extraordinarios	24,586,399	56,682,606
Gastos Extraordinarios Ejerc. Anteriores	5,875,731	251,057,106
Gastos Diversos- Otros	5,289,648	147,586
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>179,862,682</b>	<b>519,740,552</b>

Entre este grupo se encuentra los **Gastos Financieros** los se originan en la utilización de capital externo en calidad de mutuo, préstamo o por la utilización de los diferentes componentes que existen de los portafolios de servicios financieros, como son las comisiones, intereses de sobregiro o financiación, chequeras.

**9.4. Gastos Por Impuesto Corriente**

**GASTO POR IMPUESTO CORRIENTE DE RENTA**

Es una contribución nacional que grava las utilidades derivadas de las operaciones ordinarias de la entidad en un periodo o año. La entidad es una Fundación y pertenece a las entidades sin ánimo de lucro y su tarifa para el impuesto de renta es del 20%.. Para el año 2018 la entidad presenta como resultado del ejercicio un excedente contable y fiscal por lo cual se procede a liquidar impuesto de renta a la tarifa del 20%.

<b>Gastos No Deducibles</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Impuesto de Renta y Complementarios	14.884.000	-
<b>Total Gastos no Deducibles</b>	<b>14.884.000</b>	<b>-</b>

**9.5. Gastos Por Impuesto Diferido**

**GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO**

Es un impuesto que se genera por el tratamiento diferencial que se da a los hechos económicos desde el punto de vista contable y fiscal. El objetivo de determinar cuál es el gasto por impuesto diferido, es reconocer en la contabilidad

# FUNDACION CLINICA DEL RIO

NIT. 900.540.156-1

## PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS-NIIF POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DIC-2018 Y 2017 (Expresado en pesos Colombianos)

las diferencias que se presenten respecto del impuesto de renta, por los diferentes tratamientos aplicados a los hechos económicos realizados.

Este gasto puede presentarse con naturaleza débito o crédito dependiendo del resultado que refleje las diferencias temporarias encontradas con las bases contables y fiscales en los activos y pasivos al momento de liquidar el impuesto diferido.

A continuación se presenta las diferencias presentadas en el cálculo del impuesto diferido de los años 2017 y 2018.

### LIQUIDACION DEL GASTO IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2018.

COD	NOMBRE	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIF DEDUCIBLE	DIF IMPONIBLE	TAR	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
1301	CLIENTES NALES FACTURACION G	2,384,548,359	2,384,635,783	87,424	-	20%	17,485	-
1302	CLIENTES NALES FACTURACION R	5,851,363,265	6,575,549,105	777,610,596	53,424,757	20%	155,522,119	10,684,951
1303	CLIENTES NALES FACTURACION R	36,877,404	102,584,211	65,706,807	-	20%	13,141,361	-
1305	CLIENTES NALES FACTURACION R	49,446,243	152,980,471	103,534,228	-	20%	20,706,846	-
1306	GIROS PARA ABONOA CARTERA PE	385,373,224	- 385,373,224	-	-	-	-	-
1455	MATERIALES, REPUESTOS Y ACCE	40,931,480	40,993,651	0	-	20%	-	-
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	126,609,310	79,542,964	203,527	47,269,873	10%	20,353	4,726,987
1524	EQUIPO DE OFICINA	390,742,785	240,496,019	116,061	150,362,827	10%	11,606	15,036,283
1528	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC	215,097,468	120,037,407	693,665	95,753,726	10%	69,367	9,575,373
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CI	1,303,283,919	1,142,492,147	53,421,556	214,213,328	10%	5,342,156	21,421,333
1580-16	EQUIPOS EN ARRENDAMIENTO FIN	210,743,636	59,103,469	-	151,640,167	10%	-	15,164,017
2105	BANCOS NACIONALES	114,589,007	114,589,007	-	-	20%	-	-
<b>TOTALES</b>				<b>1,001,373,864</b>	<b>712,664,678</b>	<b>20%</b>	<b>194,831,292</b>	<b>76,608,943</b>

### LIQUIDACION DEL GASTO IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2017

COD	NOMBRE	BASE CONTABLE	BASE FISCAL	DIF DEDUCIBLE	DIF IMPONIBLE	TAR	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	IMPUESTO DIFERIDO PASIVO
1301	CLIENTES NALES FACTURACION G	1,739,769,171	1,739,856,595	87,424	-	20%	17,485	-
1302	CLIENTES NALES FACTURACION R	5,794,974,944	6,328,303,296	533,328,352	-	20%	106,665,670	-
1303	CLIENTES NALES FACTURACION R	85,669,554	113,968,049	28,298,495	-	20%	5,659,699	-
1305	CLIENTES NALES FACTURACION R	96,813,561	153,092,725	56,279,164	-	20%	11,255,833	-
1455	MATERIALES, REPUESTOS Y ACCE	23,190,320	23,252,491	62,171	-	20%	12,434	-
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	100,408,596	69,975,110	-	30,433,486	10%	-	3,043,349
1524	EQUIPO DE OFICINA	350,032,652	236,411,102	-	113,621,551	10%	-	11,362,155
1528	EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNIC	245,999,332	171,228,433	-	74,770,899	10%	-	7,477,090
1532	MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CI	1,359,510,075	1,175,501,977	-	184,008,098	10%	-	18,400,810
1580-16	EQUIPOS EN ARRENDAMIENTO FIN	245,855,876	136,503,081	-	109,352,795	10%	-	10,935,279
2105	BANCOS NACIONALES	305,525,370	305,876,205	-	350,836	20%	-	70,167
<b>TOTALES</b>				<b>618,055,606</b>	<b>512,537,663</b>	<b>20%</b>	<b>123,611,121</b>	<b>51,288,850</b>

# FUNDACION CLINICA DEL RIO

NIT. 900.540.156-1

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS-NIIF POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DIC-2018 Y 2017

(Expresado en pesos Colombianos)

IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO			
PERIODO	DEBITO	CREDITO	SALDO
SALDO A 31 DIC 2016 ACTIVO	48,940,416	-	48,940,416
SALDO A 31 DIC 2017 ACTIVO	74,670,706	-	123,611,121
<b>SALDO A 31 DIC 2018 ACTIVO</b>	<b>71,220,171</b>		<b>194,831,292</b>

IMPUESTO DIFERIDO PASIVO			
PERIODO	DEBITO	CREDITO	SALDO
SALDO A 31 DIC 2016 PASIVO		29,916,818	29,916,818
SALDO A 31 DIC 2017 PASIVO	-	21,372,032	51,288,850
<b>SALDO A 31 DIC 2018 PASIVO</b>		<b>25,320,094</b>	<b>76,608,943</b>

TOTAL GASTOS INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	
GASTO/INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO 2016	(19,023,598)
GASTO/INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO 2017	(53,298,674)
GASTO/INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO 2018	(45,900,077)
<b>EFFECTO IMPUESTO DIFERIDO 2018</b>	<b>(118,222,349)</b>

Para el año 2016 se presentó un gasto con saldo crédito por impuesto diferido por valor de \$-19.023.598 y con la liquidación correspondiente al año 2017 se presentó nuevamente un saldo crédito en el gasto por impuesto diferido de \$-53.298.674; para reflejar un efecto en el impuesto total a corte 31 de diciembre del 2018 por valor de \$-118.222.349 disminuyendo de esta manera la perdida contable reflejada en el resultado del periodo 2018 en \$45.900.077

## 10. Estado de Cambio en el Patrimonio

Refleja todas las variaciones del Patrimonio, tales como las ocasionadas por aumentos de aportes, movimientos de reservas ocasionadas por formalidades legales y las contempladas estatutariamente, valorizaciones de los activos o derechos del ente económico, las cuales deben registrarse en el período en que se incurren y en las cuentas apropiadas. Durante la vigencia 2018 hubo recuperación patrimonial porque los resultados enjugaron hasta del 75.37% de las acumuladas a 01-enero-2018, correspondientes a ejercicios anteriores.

La Fundación ha mostrado una recuperación en resultados, recuperación patrimonial y garantía de prestación de servicios, coadyuvado con el plan de mejoramiento en implementación. El saldo a 31 de Diciembre del 2018 –2017 de los diferentes rubros que componen el Patrimonio de la Sociedad son:

## FUNDACION CLINICA DEL RIO

NIT. 900.540.156-1

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS-NIIF POR EL AÑO TERMINADO A 31 DE DIC-2018 Y 2017

(Expresado en pesos Colombianos)

DETALLE	CUOTAS APORTES PAGADOS	EFEECTO POR CONVERGENCIA A NIIF	EXCEDENTE (PERDIDA) ACUMULADA	EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	10,000,000	(321,190,455)	(2,224,163,163)	516,428,959	(2,018,924,659)
Excedentes (Perdidas) ejercicio 2017	-	-	516,428,959	(516,428,959)	-
<b>BALANCE REEXPRESADO AL 01 ENERO DE 2018</b>	<b>10,000,000</b>	<b>(321,190,455)</b>	<b>(1,707,734,204)</b>	-	<b>(2,018,924,659)</b>
Resultado integral del ejercicio 2018	0	0	0	1,272,330,653	1,272,330,653
<b>BALANCE REEXPRESADO AL 31 DE DIC. DE 2018</b>	<b>10,000,000</b>	<b>(321,190,455)</b>	<b>(1,707,734,204)</b>	<b>1,272,330,653</b>	<b>(746,594,005)</b>

### 11. Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se informa.

Mediante oficio de 19-marzo-2019 de la Superintendencia Nacional de Salud bajo Radicado 2-2019-29640, se notifica la aprobación de plan de mejoramiento derivado de la visita realizada en Noviembre del 2017. A Diciembre 31 del año 2.018 en la FUNDACION CLINICA DEL RIO no se conoce otra situación o proceso alguno en su contra con entidades del Estado. Tampoco se conoce de algún evento que modifique los consignados en los Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros adjuntas. Las anteriores Notas son parte integrante de los Estados financieros de FUNDACION CLINICA DEL RIO a 31 de Diciembre del año 2018.

### 12. Aprobación del conjuntos completo de Estados Financieros

Las anteriores revelaciones y notas explicativas son parte integrante de los Estados financieros de FUNDACION CLINICA DEL RIO a 31 de Diciembre del año 2.018 y fueron aprobadas por el Consejo Directivo de la Fundación en asamblea del 28 marzo de 2019 y autorizados para su publicación.-

  
**SANTIAGO PUERTA BUDA**  
Representante Legal

  
**KESIA MUÑOZ BABILONIA**  
Contador Público T.P. 231609-T

  
**JENNER HERNANDEZ ROYETT**  
Revisor Fiscal T.P. 57641-T  
(Ver opinión adjunta)