

		2017		2016	
<b>ACTIVO</b>					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		2.149.663.694		2.781.076.785
1101	EFFECTIVO	2.149.663.694		2.781.076.785	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		145.998.487.561		155.187.240.150
1207	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	145.998.487.561		155.187.240.150	
13	CUENTAS POR COBRAR		76.432.806.368		60.834.455.721
1302	DEUDORES DEL SISTEMA AL COSTO AMORTIZADO	75.094.713.171		56.058.166.478	
1311	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	230.451.029		31.576.959	
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	3.955.231.185		6.046.846.047	
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	1.477.119		0	
1317	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	22.728.465		22.883.415	
1319	DEUDORES VARIOS	6.541.148.974		5.841.949.305	
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	(9.512.943.575)		(7.269.965.523)	
14	INVENTARIOS		3.918.630.008		4.177.555.536
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	3.918.630.008		4.177.555.536	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>228.499.687.631</b>		<b>222.960.328.192</b>	
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		14.058.675.870		12.033.271.403
1202	INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIM. A VR. RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	14.058.675.870		12.033.271.403	
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		65.973.087.902		62.607.312.873
1501	AL MODELO DEL COSTO	61.357.306.863		54.560.074.949	
1502	AL MODELO DE LA REVALUACION	22.286.988.595		19.001.098.274	
1503	DEPRECIACION ACUMULADA MODELO DEL COSTO	(17.566.432.082)		(10.914.370.686)	
1504	DEPRECIACION ACUMULADA MODELO DE LA REVALUACION	(134.775.474)		(39.489.684)	
16	PROPIEDADES DE INVERSION		8.657.200.459		7.988.723.710
1601	PROPIEDADES DE INVERSION AL VALOR RAZONABLE	8.657.200.459		7.988.723.710	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>88.686.964.231</b>		<b>82.629.307.986</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>317.186.551.862</b>		<b>305.589.636.178</b>	
<b>PASIVO</b>					
21	PASIVOS FINANCIEROS		13.906.527.796		11.344.244.383
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	431.538.101		431.538.101	
2106	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	8.036.512.723		7.220.269.290	
2121	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	5.394.620.802		3.656.015.968	
2134	ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	43.856.170		36.421.024	
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		664.455.800		647.995.302
2201	RETENCION EN LA FUENTE	31.674.778		128.988.058	
2203	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	62.305.333		37.945.239	
2204	DE INDUSTRIA Y COMERCIO	18.962.183		26.268.294	
2211	OTROS IMPUESTOS-FIDUCIA	551.512.505		454.792.681	
23	BENEFICIOS A EMPLEADOS		6.034.854.218		5.499.185.390
2301	BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	6.002.043.184		5.499.185.390	
2304	BENEFICIOS POST EMPLEO-PENSIONES	32.811.034		0	
25	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		1.697.732.861		1.996.222.745
2501	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	1.059.398.634		1.290.075.639	
2502	DEPOSITOS RECIBIDOS	396.051.931		483.211.533	
2504	EMBARGOS JUDICIALES	3.858.767		2.118.149	
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	239.423.529		220.817.424	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>22.303.570.675</b>		<b>19.487.647.820</b>	
21	PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		7.865.494.167		8.275.589.408
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO	3.666.213.511		3.987.980.495	
2106	CUENTAS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	3.234.796.835		3.303.391.459	
2121	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO AMORTIZADO	964.483.821		984.217.454	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.865.494.167</b>		<b>8.275.589.408</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>30.169.064.842</b>		<b>27.763.237.228</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES		42.121.320.374		42.121.320.374
3104	CAPITAL SOCIAL	42.121.320.374		42.121.320.374	
32	SUPERAVIT DE CAPITAL		3.236.386.499		3.236.386.499
3202	DONACIONES	3.236.386.499		3.236.386.499	
33	RESERVAS		122.271.736.068		112.933.349.545
3303	RESERVAS OCASIONALES	122.271.736.068		112.933.349.545	
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO		119.390.044.079		119.555.342.532
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.333.292.799		9.338.388.523	
3503	TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO	101.632.925.762		101.632.925.762	
3504	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	15.423.825.516		8.584.030.247	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>287.019.487.020</b>		<b>277.846.398.950</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>317.186.551.862</b>		<b>305.589.636.178</b>	

GILBERTO ANDRES MEJIA ESTRADA  
Representante Legal

LUZ ADRIANA PINILLA BETANCOURT  
Contador Público  
T.P. 63.408 - T

OSVALDO RAMIREZ MONTOYA  
Revisor Fiscal  
T.P.1.021 - T

ESTADO SEPARADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVOS IPS a Diciembre 31 de 2017, comparado con el 2016 Cifras en pesos


Versión No.1 - Fecha de actualización febrero 20 de 2018

Publicación de los Estados Financieros, en cumplimiento a lo ordenado por la Superintendencia Nacional de Salud

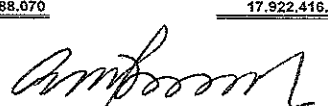
	2017	2016	
<b>GANANCIA BRUTA</b>			
<b>INGRESOS</b>			
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	167.862.132.803	157.118.595.336	157.118.595.336
4101 INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	167.862.132.803	157.118.595.336	
<b>COSTOS DE VENTAS</b>			
61 COSTOS POR ATENCION EN SALUD	159.674.154.215	142.296.891.771	142.296.891.771
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	159.674.154.215	142.296.891.771	
<b>TOTAL GANANCIA BRUTA</b>	<b>8.187.978.588</b>	<b>14.821.703.565</b>	
<b>OTRAS PARTIDAS DE OPERACION</b>			
42 OTROS INGRESOS DE OPERACION	18.809.405.050	24.975.441.936	24.975.441.936
4201 GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2.703.728.209	8.968.513.635	
4202 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	3.758.181.362	3.540.105.270	
4203 METODO DE LA PARTICIPACION	2.627.991.081	4.052.193.925	
4204 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	438.388.703	389.931.047	
4206 SERVICIOS	541.302.243	208.866.485	
4209 INGRESO POR DISPOSICION DE ACTIVOS	94.835.509	315.085.910	
4211 RECUPERACIONES	359.274.800	187.388.907	
4214 DIVERSOS	8.146.178.643	7.313.356.757	
4215 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	139.524.500	0	
51 GASTOS DE ADMINISTRACION	22.426.377.833	26.811.790.740	26.811.790.740
5101 SUELDOS Y SALARIOS	6.033.261.836	5.578.718.420	
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	240.237.600	231.401.173	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.424.206.841	1.310.537.440	
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	283.262.383	258.907.117	
5105 PRESTACIONES SOCIALES	1.190.418.824	1.310.853.507	
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	441.813.385	524.804.165	
5107 GASTOS POR HONORARIOS	1.717.703.301	1.646.848.593	
5108 GASTOS POR IMPUESTOS	604.763.552	609.395.677	
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	7.964.000	2.228.764	
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	96.160.707	84.556.601	
5112 SEGUROS	173.518.288	177.204.625	
5113 SERVICIOS	2.286.831.535	2.047.274.801	
5114 GASTOS LEGALES	177.873.488	141.893.255	
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	474.716.139	357.582.097	
5117 GASTOS DE TRANSPORTE	14.788.589	10.907.824	
5118 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	611.996.844	636.473.635	
5121 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.743.981.679	9.466.249.020	
5134 GASTO POR DISPOSICION DE ACTIVOS	201.580.676	431.132.393	
5136 OTROS GASTOS	3.701.278.166	1.982.821.633	
52 GASTOS DE VENTAS	1.585.335.460	1.992.002.972	1.992.002.972
5201 SUELDOS Y SALARIOS	366.733.995	331.696.087	
5202 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	837.012	6.399.635	
5203 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	97.901.704	88.498.180	
5204 APORTES SOBRE LA NOMINA	19.197.945	16.967.866	
5205 PRESTACIONES SOCIALES	85.200.133	82.415.422	
5206 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	16.253.774	12.748.925	
5207 GASTOS POR HONORARIOS	197.656.876	231.944.322	
5208 GASTOS POR IMPUESTOS	7.709.284	7.073.502	
5209 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	23.241.051	4.454.864	
5211 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	6.748.088	2.582.914	
5212 SEGUROS	741.125	540.691	
5213 SERVICIOS	312.865.012	135.697.658	
5215 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	135.740.507	712.821.659	
5217 GASTOS DE TRANSPORTE	195.573.454	292.259.783	
5218 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.502.295	22.612.106	
5236 OTROS GASTOS	104.433.205	43.289.356	
53 FINANCIEROS	652.377.546	1.654.965.266	1.654.965.266
5301 GASTOS FINANCIEROS	652.377.546	1.654.965.266	
<b>TOTAL OTRAS PARTIDAS DE OPERACION</b>	<b>-5.854.685.789</b>	<b>-5.483.317.042</b>	
<b>UTILIDAD NETA DEL AÑO</b>	<b>2.333.292.799</b>	<b>9.338.386.523</b>	
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO</b>	<b>6.839.795.271</b>	<b>8.584.030.247</b>	8.584.030.247
REVALORIZACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.839.795.271	8.584.030.247	
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>9.173.088.070</b>	<b>17.922.416.770</b>	



GILBERTO ANDRES MEJIA ESTRADA  
Representante Legal



LUZ ADRIANA PINILLA BETANCOURT  
Contador Público  
T.P.63.408 - T



OSVALDO RAMIREZ MONTOYA  
Revisor fiscal  
T.P. 1.021 - T

## **FUNDACION ABOOD SHAIO**

### **NOTAS DE REVELACION ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

**EI 31 DE DICIEMBRE 2017**

#### **NOTA 1. - GENERAL**

La FUNDACION ABOOD SHAIO, es una persona Jurídica de derecho privado, sin ánimo de lucro, que desarrolla actividades de asistencia médica y hospitalaria a niños y adultos con enfermedades del corazón. Complementada con programas de salud para beneficio y servicio de la comunidad, se halla sometida a la vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud. Su personería jurídica le fue reconocida por Resolución No. 822 del Ministerio de Justicia del 12 de abril de 1956; vinculada al Sistema Nacional de Salud según Decreto 356 de 1975. Por Resolución 566 de abril 14 de 2000, emitida por la Superintendencia Nacional de Salud, la Fundación fue admitida para el trámite de Reestructuración empresarial regulado por la Ley 550 de 1999 de intervención económica. La Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante Resolución No. 0041 del 30 de enero de 2014, excluyó a la Fundación como Gran Contribuyente, posteriormente con la expedición de la Ley 1819 de 2016, emitida por la DIAN, la Fundación tuvo hasta el 31 de diciembre de 2016 la calidad de declarante no Contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, pasando automáticamente a ser contribuyente del Régimen Tributario Especial. Tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá, República de Colombia y su duración es hasta 2055.

En cumplimiento de la Ley 1314 de 2009, que regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, Ley reglamentada con el Decreto 3022 de diciembre 27 de 2013, y la Circular Externa No. 000001 del 19 enero de 2016, expedida por la Superintendencia Nacional de Salud (la cual prorrogó los plazos modificando el periodo de transición desde el 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, al cual se acogió la Fundación), la Clínica culminó la transición al nuevo marco técnico normativo para los preparadores de información financiera bajo NIIF para las Pymes.

#### **NOTA 2. - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009, y reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2015, y el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015, que contienen el Marco Técnico Normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standard Board - IASB, por sus siglas en Ingles), incorporado a los mencionados Decretos a través de los Anexos 2 y 2.1 respectivamente.

##### **2.2 Transición a las NIIF para las Pymes**

Los estados financieros de la Fundación Abood Shaio al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con el marco técnico normativo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables en Colombia.

La información financiera correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

La Clínica se acogió al Decreto 2496 de 2015, el cual estipula en su artículo 2 el aplazamiento para 2.017 de implementación NIIF en entidades que componen el sistema general de seguridad social "Las Entidades que conforman el SGSS ya sean públicas o privadas, no empezarán a dar aplicación al nuevo marco normativo en NIIF a partir del año 2.016 como lo señalaba el Decreto 3022/13 y Resolución 0414/14 de la CGN, sino que lo aplazarán hasta el año 2.017".

Hasta el período finalizado el 31 de diciembre de 2016, la Fundación preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, los cuales fueron establecidos con base en el Decreto 2649 y 2650 de 1993 y sus modificatorios.

**La Nota 4.** proporciona una explicación de cómo la transición a las NIIF para las Pymes ha afectado la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo informados por la Fundación Abood Shaio.

Para la conversión por primera vez al nuevo marco técnico normativo, la Fundación Abood Shaio ha contemplado las exenciones y excepciones previstas en la Sección 35 - Transición a la NIIF para las PYMES, establecidas en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

### 2.3 Presentación de estados financieros

El objetivo de los estados financieros de la Fundación Abood Shaio es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Dirección, y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

El conjunto completo de Estados Financieros que presentara la Fundación Abood Shaio son:

- a. Estado de Situación Financiera.
  - b. Estado de Resultados.
  - c. Estado de Cambios en el Patrimonio.
  - d. Estado del Flujo de Efectivo.
  - e. Notas a los Estados Financieros
- **Estado de situación financiera:** presenta los activos, pasivos y patrimonios de la Fundación. Los activos y los pasivos se clasificarán como corrientes y no corrientes de acuerdo con su naturaleza.
  - **Estado del resultado integral:** presenta todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el período que se informa para determinar la ganancia o pérdida del ejercicio contable, es decir, su rendimiento financiero para el período.
  - **Estado de cambios en el patrimonio:** presenta las variaciones patrimoniales que surgen por el resultado del período sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables, las

correcciones de errores reconocidos en el período, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

- **Estado de flujos de efectivo:** proporciona la información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo según proceda, de actividades de operación, inversión y financiación.
- **Notas de revelación:** proporcionan información detallada, que incluye un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa sobre las partidas que conforman los estados financieros.

#### 2.4 Reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

Reconocimiento, es el proceso de incorporación en los estados financieros de Fundación Abood Shaio de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

#### 2.5 Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La Fundación Abood Shaio determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

2.5.1 Costo histórico: Base de medición según la cual los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o bien por el valor razonable de la contrapartida entregada en el momento de su adquisición.

2.5.2 Valor razonable: 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.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la medición, es decir, un precio de salida.

#### 2.6 Base contable de acumulación (o devengo)

La entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación). De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

## Compensación

La compensación de partidas hace referencia a realizar una operación que permita cruzar cuentas que tengan un mismo beneficiario, pero que puedan ser de diferente naturaleza y presentar el saldo en la cuenta que tenga un mayor valor.

La Fundación Abood Shaio no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera, o que alguna política contenida dentro del manual lo permita, se debe tener en cuenta que:

- 2.6.1 La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas (por ejemplo, correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables) no constituyen compensaciones.
- 2.6.2 Si las actividades de operación normales de una entidad no incluyen la compra y venta de activos no corrientes (incluyendo inversiones y activos de operación), la entidad presentará ganancias y pérdidas por la disposición de tales activos, deduciendo del importe recibido por la disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes.

## 2.7 Presentación razonable

Los estados financieros de La Fundación Abood Shaio serán presentados razonablemente, teniendo en cuenta la representación fiel de los efectos de transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos anteriormente.

## 2.8 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la Dirección General, en compañía de la Junta Directiva, evaluará la capacidad que tiene la Fundación Abood Shaio para continuar funcionando.

Se catalogará como un negocio en marcha salvo que el Ente Competente tenga el fundamento legal de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la Administración tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Cuando la Administración presente incertidumbres significativas sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha, revelará los juicios que sustentan dichas dudas, así mismo, cuando no prepare los estados financieros con esta hipótesis, informará las razones por las cuales se ha determinado que la Fundación Abood Shaio no cumple con el supuesto de negocio en marcha.

## 2.9 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Fundación Abood Shaio se expresan en el ambiente económico primario donde opera la entidad, por lo tanto, la moneda funcional y de presentación determinada es el "peso colombiano". En el presente documento, todos los valores son presentados en pesos colombianos.

El análisis de la moneda funcional se realizó basado en los requerimientos de la Sección 30, el conocimiento de la Fundación Abood Shaio, la evidencia y documentación soporte proporcionada por las transacciones y actividades desarrolladas.

De acuerdo con lo anterior, se efectuó el análisis de la información financiera incluida en los estados financieros de la Fundación Abood Shaio, así:

- Información sobre los siguientes asuntos:
  - Entorno económico en que operan la entidad
  - Costos
  - Monedas en la cual están denominadas las transacciones con terceros
  - Ambiente regulatorio en el cual opera
  - Moneda de los flujos de caja
  - Actividades de financiamiento
- Principal moneda utilizada en el cumplimiento de las actividades y transacciones que de acuerdo con su objeto social se generan los principales ingresos
- Moneda nacional o local

#### 2.10 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables en los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado, lo anterior atendiendo a que, de acuerdo con la normatividad aplicable, el reconocimiento de un cambio en una estimación debe realizarse de manera prospectiva.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

- NOTA 7 – Cuentas comerciales por cobrar: Por el cálculo del deterioro de dichas cuentas.
- NOTA 10 – Propiedad, planta y equipo: Por la determinación del valor razonable, la evaluación en las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación.
- NOTA 11 – Inversiones: medidas a valor razonable.
- NOTA 12 – Propiedades de inversión: Por la determinación del valor razonable.

### **NOTA 3. - POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

##### **3.1.1 Efectivo**

El efectivo de la Fundación Abood Shaio comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.

##### **3.1.2 Equivalentes al Efectivo**

Los equivalentes al efectivo de la Fundación Abood Shaio son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- a. Sea fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo.
- b. Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, esto es que la variación en la tasa de interés (El % de IPC del año inmediatamente anterior, DTF, tasa del mercado, otras que no superen el 0.5 (50 puntos básicos)).
- c. Tenga vencimiento próximo, menor igual ( $\leq$ ) a 90 días desde la fecha de adquisición.

#### **3.2 Instrumentos Financieros Básicos**

Esta política contable establece una guía para la Fundación Abood Shaio sobre el reconocimiento, medición, baja en cuentas e información a revelar de los instrumentos financieros básicos (activos y pasivos financieros) y otros instrumentos financieros y transacciones más complejas.

La política se aplicará en la medida que la Fundación Abood Shaio adquiera un contrato que dé lugar a un activo financiero, a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio y define el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros.

##### **3.2.1 Medición Inicial**

La Fundación Abood Shaio al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, menos en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, esto es, la Fundación Abood Shaio está otorgando mayores plazos a sus clientes de los establecidos en sus términos normales de negociación (y por ende está financiando al mismo, implícitamente, al otorgarle mayor plazo para cancelar) o está tomando un mayor plazo para el pago a sus proveedores, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, de tal manera que en la información financiera de la entidad se refleje el gasto o ingreso producto de la transacción de financiación.



### 3.2.2 Medición Posterior

Al cierre de cada mes o al final del periodo sobre el que se informa, la Fundación Abood Shaio medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, incluyendo los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

3.2.2.1 Los instrumentos financieros básicos, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

**Costo Amortizado** = *Valor Inicial del Título – Abonos a Capital +/- Amortización Acumulada (utilizando el método del interés efectivo TIE) – Deterioro (para los activos financieros)*

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a. el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b. menos los reembolsos del principal,
- c. más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento,
- d. menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción por deterioro del valor o incobrabilidad.

La Fundación Abood Shaio realizó un análisis sobre su rotación de cartera para determinar que un periodo de tiempo prudente entre la prestación del servicio y el recaudo de la cartera es de 120 días. Por tanto, los instrumentos de deuda que se clasifican como activos y pasivos corrientes de acuerdo al plazo inferior al mencionado NO REQUERIRÁ de cálculo del descuento a valor presente, es decir, se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación (de acuerdo a lo descrito en el reconocimiento y medición inicial), para este caso se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento similar.

Al calcular la tasa de interés efectiva, la Fundación Abood Shaio estimará los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero.

Al calcular la tasa de interés efectiva, la Fundación Abood Shaio amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas o recibidas.

La Fundación Abood Shaio tiene constituido fideicomisos mediante la figura de fiducia mercantil; reconocerá estos activos como una Entidad de Cometido Especial (ECE), en la cuenta de Inversiones en la presentación de su Estado de Situación Financiera.

#### 3.2.2.2 Instrumentos financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados

La Fundación Abood Shaio *medirá las inversiones que se tengan con la intención de negociar tales como acciones al valor razonable utilizando el nivel 1 de la jerarquía, esto es, la verificación de los datos observables en la bolsa de valores de las empresas en donde se tienen las acciones a la fecha de reporte.* Las variaciones del valor razonable se reconocerán directamente en el resultado del periodo.

Los ingresos por dividendos derivados de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el estado de resultados dentro de "otros ingresos" cuando se establece el derecho a recibir el pago.

### 3.2.2.3 Activos financieros que son medidos al costo menos deterioro del valor

Aquellas inversiones que la entidad tenga la intención de negociar en el transcurso normal de las operaciones se medirán a su valor razonable si este se puede determinar de manera fiable. Aquellas sobre las cuales la entidad espera recibir unos flujos futuros en donde hay una tasa pactada de negociación y un plazo, se medirán al costo amortizado. Las inversiones que no se clasifiquen en las anteriores categorías se medirán al costo menos deterioro.

### 3.2.3 Deterioro

La Fundación Abood Shaio evaluará si un activo financiero o grupo de activos está deteriorado, si y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados 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. Otros factores tales como cambios desfavorables el entorno tecnológico, de mercado, económico o legal en el que opera el emisor.

La Fundación Abood Shaio evaluará el deterioro del valor de los activos financieros de forma individual:

- a. Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- b. Otros activos financieros que son significativos individualmente.

### Medición del Deterioro

El deterioro de valor de un activo financiero será por La Fundación Abood Shaio medido de la siguiente forma:

- i. Para los instrumentos financieros que están medidos a costo amortizado, la entidad determinará el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo (TIE) original del activo determinada según el contrato, comparará este resultado con el valor en libros y reconocerá el deterioro que corresponda.

- ii. Para los que están medidos al costo menos el deterioro de valor, la pérdida por deterioro es la diferencia del importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo si se vendiese en la fecha en la que se informa.

Si en periodos posteriores, el importe de deterioro disminuye, la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora, dicha reversión no dará lugar a un valor que exceda el importe en libros que habría tenido el activo financiero, si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro de valor, la Fundación Abood Shaio la reconocerá inmediatamente en los resultados.

La periodicidad para la evaluación del deterioro se efectuará cada 6 meses; una evaluación en junio y la otra en diciembre del año fiscal. El periodo para determinar el deterioro será de 180 días para todos los instrumentos financieros.

### 3.2.4 Baja en cuentas

#### 3.2.4.1 Activo Financiero

La Fundación Abood Shaio dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a. Cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c. Cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, La Fundación Abood Shaio:
  - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
  - ii. Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

#### 3.2.4.2 Pasivo Financiero

La Fundación Abood Shaio solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero o una parte de un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es cuando la obligación especificada en el contrato sea pagada, cancelada o haya expirado.

La Fundación Abood Shaio revelará, en el resumen de sus políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

La Fundación Abood Shaio revelará los importes en libros de cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros al 31 de diciembre de cada año, en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros:

- I. Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados
- II. Activos financieros que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado

- III. Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor.
- IV. Pasivos financieros medidos al costo amortizado
- V. Compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro del valor

La Fundación Abood Shaio revelará información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en su situación financiera y en su rendimiento.

Para todos activos financieros y pasivos financieros medidos al valor razonable, la entidad informará sobre la base utilizada para determinar el valor razonable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, la entidad revelará los supuestos aplicados para determinar los valores razonables de cada clase de activos financieros o pasivos financieros.

### 3.3 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

La Fundación Abood Shaio agrupará los activos fijos asociados a propiedades, planta y equipo en las siguientes clases:

- Terrenos
- Construcciones en curso
- Construcciones y edificaciones
- Equipo de oficina y muebles y enseres
- Equipo de cómputo y comunicaciones
- Maquinaria y equipo médico científico
- Equipo de transporte
- Propiedades, planta y equipo en tránsito

#### 3.3.2 Reconocimiento Inicial

La Fundación Abood Shaio reconoce como propiedades, planta y equipo los elementos que cumplan con las siguientes condiciones:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- c. Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- d. Se esperan usar durante más de un periodo.

### 3.3.3 Medición inicial

La Fundación Abood Shaio para la emisión del Balance de Situación Financiera de Apertura – ESFA optó por tomar la exención voluntaria consagrada en la Sección 35 – Transición a la NIIF para las Pymes, párrafo 35.10 literal C, para valorar las partidas de propiedades, planta y equipo:

*Valor razonable como costo atribuido: Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.*

### 3.3.4 Medición Posterior

La Fundación Abood Shaio medirá tras su reconocimiento inicial al Modelo del Costo (costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro), a las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Equipo de Oficina – Muebles y Enseres
- Equipo de Cómputo y Comunicaciones
- Maquinaria y Equipo *médico* científico
- Equipo de transporte

Las demás clases de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial se medirán por el modelo de revaluación (valor razonable menos depreciación menos deterioro), a continuación, se detallan las clases:

- Terrenos
- Construcciones y Edificaciones

Si un activo está totalmente depreciado, quiere decir que ya no es útil para la Clínica y sólo se reflejará en los estados financieros por su valor residual.

### 3.3.5 Depreciación

La Fundación Abood Shaio distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La Fundación Abood Shaio utilizará el método de depreciación de línea recta.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones previstas por el personal del área involucrada para operar.

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación de un elemento que tenga valor en libros no se suspenderá por el hecho de que un activo no se esté utilizando en un determinado periodo contable.

### 3.3.5.1 Vida Útil

Para los demás elementos adquiridos después del inventario de adopción por primera vez a las NIIF para Pymes, las vidas útiles definidas para las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	100 años	4%
Casas	70 años	4%
Maquinaria y Equipo	10 años	4%
Equipo de Oficina	10 años	4%
Muebles y Enseres	10 años	4%
Equipo de Cómputo	5 años	4%
Equipo de Comunicaciones	10 años	4%
Equipo Médico Científico	10 años	4%
Equipo de Transporte -Vehículos	5 años	4%

En caso en que La Fundación Abood Shaio adquiera un activo de propiedades, planta y equipo, que amerite descomposición de alguno de sus elementos, el proveedor o el perito experto definirán cual sería la vida útil por elemento y se procederá a descomponerlo por sus partes asignando una vida útil diferente y una placa de marcación diferente.

La Fundación Abood Shaio reconocerá los gastos de mantenimiento diario de un elemento de propiedades, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos desembolsos.

### 3.3.6 Deterioro

Todo activo se deteriora por el transcurso del tiempo, el uso, la obsolescencia, ocasionando una pérdida del valor del bien conocida como deterioro.

Para la determinación de si los activos reconocidos como propiedades, planta y equipo están deteriorados, esto es contablemente están reconocidos por un valor superior al importe recuperable, la entidad en primera instancia evaluará si existe algún indicio de que uno o varios elementos tengan esta condición y de ser así, procederá a realizar el cálculo del importe recuperable.

El importe recuperable será el mayor de dos valores, siendo estos el valor razonable menos los costos de ventas y el valor del uso.

El valor seleccionado como importe recuperable se comparará con el valor en libros y si este último es mayor se registrará la pérdida por deterioro de valor, en caso contrario, no se realizará ningún registro contable.

## 3.4 Propiedades de Inversión

Esta política contable establece los lineamientos para el reconocimiento y medición de las propiedades de inversión de la Fundación Abood Shaio, esta política aplicará solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se pueda medir con fiabilidad sin costo o sin esfuerzo desproporcionado y en un contexto de negocio en marcha.

Las propiedades de inversión de la Fundación Abood Shaio se mantienen para obtener rentas, plusvalías o ambas y no para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios o para fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones. En esta categoría se clasificarán las propiedades que estén para explotarlos bajo la figura de un arriendo operativo.

La Fundación Abood Shaio separará las propiedades de uso mixto entre propiedades de inversión y propiedades, planta y equipo.

La Fundación Abood Shaio conservará el dominio de las propiedades de inversión por lo se reconocerán en resultados, los ingresos por los arrendamientos causados.

#### 3.4.2 Reconocimiento Inicial

La Fundación Abood Shaio reconocerá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial, el cual en una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible (honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de la propiedad y otros costos de transacción).

#### 3.4.3 Medición Posterior

La Fundación Abood Shaio medirá sus propiedades de inversión al valor razonable de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado.

Para aquellas propiedades de inversión que no puedan determinarse su valor razonable de forma fiable, se contabilizarán de acuerdo con la política de propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo menos depreciación menos deterioro de valor.

#### 3.5 Pagos Anticipados

Son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o equivalentes de efectivo, con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones.

Los pagos anticipados pueden hacerse para:

- a. **Bienes** que se van a adquirir en periodos posteriores al pago anticipado como, por ejemplo: equipos médicos científicos, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de cómputo, inventarios, desarrollo de software u otro bien que la Fundación Abood Shaio requiera en un futuro cercano.
- b. **Servicios** u otros beneficios que se van a recibir en periodos posteriores al pago; tales servicios pueden ser: publicidad, instalación y mantenimiento de equipos, primas de seguros y fianzas, membresías y suscripciones, estudios, investigaciones u otro servicio que la Fundación Abood Shaio pueda requerir.

Los pagos o desembolsos que componen el rubro de pagos anticipados contienen una expectativa de recibir en el futuro bienes, servicios u otros beneficios; por lo tanto, se entiende que, al hacer el pago, no se le transfieren los beneficios y riesgos inherentes a las partidas que están por adquirir o recibir.

Cuando la Fundación Abood Shaio efectúe pagos parciales para la adquisición de bienes o servicios, se le transferirán los beneficios y riesgos inherentes al bien o servicio por el que realizaron los pagos. Esto deben reconocerse como parte del rubro que corresponda al bien o servicio que se considera adquirido, tal es el caso, si la entidad realiza desembolsos para comprar elementos que cumplen con la definición para ser reconocidos como propiedades, planta y equipo, el pago anticipado se reconocerá en una cuenta de este rubro.

Si la Fundación Abood Shaio realizó algún pago parcial por la compra e instalación de una maquinaria y a cambio recibe los beneficios y riesgos del bien adquirido, ese pago cumple con la definición de Propiedades, Planta y Equipo, por tanto, se reconocerá en este rubro y no como pago anticipado, es decir, su reconocimiento contable no se realizará en una cuenta por cobrar por concepto de pagos anticipados, si no en una subcuenta del rubro Propiedades, Planta y Equipo,

### 3.5.2 Reconocimiento Inicial

Los pagos anticipados deben reconocerse como un activo por el monto pagado, siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales pagos fluyan hacia la Fundación Abood Shaio.

### 3.5.3 Medición Inicial

Los pagos anticipados deben medirse al monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados y reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago.

### 3.5.4 Medición Posterior

#### Pagos anticipados por bienes

Al momento de recibir los bienes, La Fundación Abood Shaio debe reconocer el importe a los pagos anticipados efectuados para su adquisición:

- a. Como gasto en resultados del periodo, cuando la Fundación Abood Shaio no tenga certeza de que el bien adquirido le generará beneficios económicos futuros.
- b. Como parte del rubro del activo a que corresponda el bien adquirido, cuando la entidad tenga certeza de que el bien adquirido le generará beneficios económicos futuros. Tal es el caso de los anticipos de inventarios, inmuebles, maquinaria y equipo y de activos intangibles.

### 3.6 Arrendamientos

Arrendamiento: es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado.

La Fundación Abood Shaio tiene inmuebles arrendados bajo la modalidad de arrendamiento operativo ya que no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

La clasificación de un arrendamiento depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato y está se realizará al inicio del mismo, no se cambiará durante el plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.



La Fundación Abood Shaio reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

La Fundación Abood Shaio presentará en sus estados financieros los activos sujetos a arrendamiento operativo de acuerdo con la naturaleza del activo (por ejemplo, propiedad, planta y equipo) y reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Reconocerá como gastos los costos, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento, la depreciación será coherente con lo determinado en la política de acuerdo al tipo de activo depreciable para activos similares y adicional deberá determinar si el activo se ha visto deteriorado de su valor.

La Fundación Abood Shaio añadirá al importe en libros del activo arrendado cualquier costo directo inicial en el que haya incurrido en la negociación y contratación de un arrendamiento operativo y reconocerá estos costos como un gasto a lo largo del plazo del arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos por el arrendamiento.

### 3.7 Inventarios

Los inventarios son activos:

- a. Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b. En proceso de producción con propósito de venta o
- c. en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso administrativo interno.

#### 3.7.1 Reconocimiento Inicial

La Fundación Abood Shaio medirá un elemento de inventarios por su costo en el momento del reconocimiento inicial, si cumple con lo siguiente:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad

Adicionalmente y teniendo en cuenta que la entidad recibe mercancías en consignación en el momento que sea remisionada este tipo de mercancía no será ingresada al inventario, debido a que los riesgos y ventajas de los productos siguen a cargo del consignante, en el evento que sean utilizados por requerimiento de la Fundación Abood Shaio, esta entra a asumir los riesgos y ventajas y por lo tanto los deberá reconocer como inventarios por el costo.

#### 3.7.2 Medición Inicial

La Fundación Abood Shaio reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán:

- a. El precio de compra,
- b. Los aranceles y otros costos de importación, fletes, seguros, bodegajes

- c. Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales),
- d. El transporte (si se requiere para la conservación del producto).
- e. La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- f. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- g. Y los costos de transformación en el caso de esterilización (para lo cual se hace necesario incluir costos directos, fijos y variables siempre y cuando sean distribuidos).

Cuando los proveedores de inventarios ofrezcan la posibilidad de tomar descuentos por pronto pago, estos descuentos condicionados no serán tomados como menor valor del costo de los inventarios, lo anterior teniendo en cuenta que la entidad no tiene certeza de tomar estos descuentos por la diversidad de los factores que se presentan, tales como: la disponibilidad de recursos para realizar pagos de manera anticipada al vencimiento de las facturas y la sensibilidad del comportamiento económico de las entidades del sector salud, entre otros. Los descuentos se registrarán en el momento del pago y se contabilizarán como ingresos por recuperación.

La Fundación Abood Shaio 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 del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

El Método de medición de los inventarios (Costo), será el precio promedio ponderado.

### 3.7.3 Reconocimiento como un gasto (Costo de prestación de servicios)

Cuando los inventarios se consuman en la prestación del servicio de salud, se reconocerá el importe en libros de estos elementos como un costo en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

En la medida en que la entidad tenga inventarios los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Los inventarios que no tengan relación con la prestación del servicio de salud, el importe en libros de esos elementos se reconocerá como un gasto en el periodo en el que se consuman.

### 3.7.4 Medición Posterior

Para la medición posterior de los inventarios la Fundación Abood Shaio medirá los mismos al menor valor entre el costo y el costo de venta menos los costos de terminación.

### 3.7.5 Deterioro

La Fundación Abood Shaio evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios por daños, obsolescencia, caída en los precios de mercado o cualquier otra circunstancia.

Esta evaluación, se hará comparando el importe en libros de cada partida del inventario o grupo de partidas similares con su precio de reposición, si hubiese alguna diferencia se reconocerá una pérdida por deterioro de valor y se contabilizará con cargo en resultados.

La Fundación Abood Shaio podrá agrupar, por efectos de evaluar el deterioro del valor, las partidas de inventario relacionadas con una misma línea de productos que tengan similar propósito o uso final.

La Fundación Abood Shaio podrá hacer una nueva evaluación a los inventarios en cada periodo posterior al que se informa, si se requiere. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de reposición, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.

### 3.8 Ingresos de Actividades Ordinarias

Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a. La venta de bienes (si los produce o no la Fundación Abood Shaio para su venta o los adquiere para su reventa).
- b. La prestación de servicios.
- c. El uso, por parte de terceros, de activos de la Fundación Abood Shaio que produzcan intereses o dividendos.

#### 3.8.1 Reconocimiento Inicial

La Fundación Abood Shaio medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, menos cualquier importe por descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean otorgados por la Fundación Abood Shaio.

La Fundación Abood Shaio incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

La Fundación Abood Shaio excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas - IVA, impuestos sobre productos o servicios y otros impuestos.

##### 3.8.1.1 Prestación de Servicios

La Fundación Abood Shaio reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que

se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

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

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

La Fundación Abood Shaio estará en la capacidad operativa, financiera y presupuestaria de hacer las estimaciones fiables tras acordar con los clientes lo siguiente:

- a. Los derechos exigibles acerca de la prestación por los servicios de salud que la Fundación Abood Shaio ha de suministrar.
- b. La contraprestación del intercambio recibida o por recibir; y
- c. La forma y los plazos de pago.

La Fundación Abood Shaio revisará y, si es necesario, modificará las estimaciones del ingreso de actividades ordinarias por recibir a medida que el servicio se va prestando.

#### 3.8.1.2 Intereses y Dividendos

La Fundación Abood Shaio reconocerá los ingresos de actividades ordinarias relacionadas con intereses y dividendos de acuerdo con las siguientes bases:

- a. Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.
- b. Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.
- c. Cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- d. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

#### 3.9 Beneficios a Empleados

Los empleados que laboran en la Fundación Abood Shaio, gozarán de beneficios laborales como contraprestación a sus funciones (excepto los que corresponden a transacciones con pagos basados en acciones, cuyo caso no es aplicable en la Fundación) y los demás que la Fundación estime conveniente.

La Fundación Abood Shaio podrá otorgar otra de clase de beneficios extralegales (en dinero o especie) a sus empleados, directores o administradores por voluntad o decisiones de su máximo órgano o a quien este designe; sin perjuicio a que estos beneficios constituyan una obligación de la Fundación Abood Shaio a concederlos en el corto o largo plazo o que se constituya una obligación laboral a futuro.

### 3.9.1 Reconocimiento Inicial

La Fundación Abood Shaio reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un **pasivo**, después de deducir los importes pagados directamente a los empleados, si éste importe excede las aportaciones, reconocerá la diferencia (exceso) como un **activo** en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo.
- b. En caso contrario será reconocido como un **gasto** a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

### 3.9.2 Medición Inicial

Todos los beneficios serán reconocidos y causados cuando un empleado haya prestado sus servicios a la Fundación Abood Shaio durante el periodo sobre el que se informa. Al momento que el empleado adquiera el derecho la Fundación Abood Shaio adquiere la obligación de pago al valor razonable de la contraprestación por pagar.

El valor reconocido será al **costo o valor razonable** y se medirán por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo que se espera pagar por esos servicios.

Los beneficios que otorga la Fundación Abood Shaio a sus empleados de acuerdo con el Código sustantivo del trabajo y otras normas reglamentarias de Ley; incluyen entre otros:

#### A corto plazo

Beneficios de ley:

- Sueldo.
- Subsidio de transporte
- Cesantías
- Intereses a las cesantías.
- Vacaciones
- Prima de Servicio
- Aportaciones a la seguridad social.

### 3.9.3 Medición Posterior

La Fundación Abood Shaio medirá los beneficios por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la derogación voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

### 3.10 Conversión de Moneda Extranjera

#### 3.10.1 Moneda funcional

La moneda funcional de la Fundación Abood Shaio es la moneda del entorno económico principal en el que opera, es decir, el peso colombiano.

#### 3.10.2 Reconocimiento Inicial

##### 3.10.2.1 Información en moneda funcional sobre las transacciones en moneda extranjera

Una transacción en moneda extranjera es una transacción que está denominada o requiere su liquidación en una moneda extranjera, incluyendo transacciones que surgen cuando:

- a. Compra o vende bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera;
- b. Presta o toma prestados fondos, cuando los importes por pagar o cobrar se denominan en una moneda extranjera; o
- c. Adquiere o dispone de activos, o incurre o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la Fundación Abood Shaio registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

La fecha de una transacción es la fecha en la cual la transacción cumple las condiciones para su reconocimiento. La tasa de cambio en el momento de realizar la transacción será la tasa representativa del mercado – TRM.

##### 3.10.2.2 Información al final de los periodos posteriores sobre los que se informa

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Fundación Abood Shaio:

- a. Convertirá las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre;
- b. Convertirá las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- c. Convertirá las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

La Fundación Abood Shaio reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertirlas a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

Las diferencias de cambio surgidas en una partida monetaria que forme parte de la inversión neta en un negocio en el extranjero de la entidad que informa se reconocerán en los resultados de los estados financieros separados de esa entidad, o en los estados financieros individuales del negocio en el extranjero, según resulte apropiado. En los estados financieros que contengan al negocio en el

extranjero y a la entidad que informa (por ejemplo, los estados financieros consolidados cuando el negocio en el extranjero sea una subsidiaria), estas diferencias de cambio se reconocerán inicialmente en otro resultado integral y se presentarán como un componente del patrimonio. No se volverán a reconocer otra vez en resultados en el momento de la disposición de la inversión neta.

### **3.11 Inversiones en controladas (subsidiarias)**

Las subsidiarias son entidades controladas por la Fundación Abood Shaio. Una entidad es controlada por la Fundación Abood Shaio cuando esta, ejerce poder sobre la participada, está expuesto, o tiene derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada y tiene la capacidad de influir sobre esos rendimientos a través de su poder sobre la participada.

Generalmente, el ejercicio de control está alineado con los riesgos o retornos absorbidos de las Subsidiarias. De otra parte, las Subsidiarias son consolidadas desde la fecha en que se obtiene el control hasta la fecha cuando cesa el control.

Todas las entidades consolidadas son subsidiarias.

Las inversiones en subsidiarias son contabilizadas en los estados financieros separados por el método de participación patrimonial, en concordancia con lo establecido en el artículo 35 de la Ley 222 de 1995, aplicables a partir del 01 de enero de 2016, las variaciones de resultados se registran en el estado de resultados y las variaciones patrimoniales en el ORI-Otros resultados integrales.

### **NOTA 4. - PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA LAS PYMES (NIIF para Pymes).**

Los presentes estados financieros de la Fundación Abood Shaio al 31 de diciembre de 2017, fueron preparados conforme a las NIIF para Pymes. La fecha de transición establecida por el gobierno nacional de acuerdo con el Decreto 2496 de 2015 es desde el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre del mismo año, y la fecha de adopción a partir del 1 de enero del 2017.

La información financiera correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2016, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Hasta el 31 de diciembre de 2016, la Fundación Abood Shaio preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Las cifras incluidas en los estados financieros del ejercicio 2016, han sido reconciliadas para ser presentadas con los mismos principios y criterios aplicados para el mismo ejercicio de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme al Decreto 2649 de 1993 (en adelante PCGA anteriores) y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2016 (es decir, información comparativa), y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir, al 1 de enero de 2016). Así mismo, detalla todos los cambios realizados según las políticas contables al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

En la siguiente tabla, el patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia con el patrimonio determinado en conformidad con los PCGA anteriores tanto al 1 de enero de 2016 (la fecha de transición a la NIIF para las PYMES), y al 31 de diciembre de 2016 (el final del último periodo presentado en los estados financieros más recientes conforme a los PCGA anteriores).

Detalle	Nota	PCGA Anteriores a 31 de diciembre de 2015	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF 1 de enero de 2016
<b>ACTIVO</b>					
DISPONIBLE	4-1	86.477.114.153	0	84.783.180	86.561.897.333
DEUDORES	4-2	43.334.374.180	0	6.752.970.641	50.087.344.821
INVENTARIOS	4-3	4.213.558.850	0	-784.969.220	3.428.589.630
INVERSIONES LARGO PLAZO	4-4	10.297.059.879	0	-6.088.720.697	4.208.339.182
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4-5	52.081.868.955	0	1.340.163.002	53.422.031.957
INTANGIBLES	4-6 - 10	88.114.227.899	1.448.237.500	-162.631.843	89.399.833.556
DIFERIDOS	4-7	391.586.880	0	-48.620.405	342.966.475
OTROS ACTIVOS	4-8	279.264.068	0	-279.264.068	0
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>285.189.054.864</b>	<b>1.448.237.500</b>	<b>813.710.590</b>	<b>287.451.002.954</b>
<b>PASIVOS</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS		4.718.374.844	0	0	4.718.374.844
PROVEEDORES		10.575.001.479	0	0	10.575.001.479
CUENTAS POR PAGAR	4-9	6.574.407.151	0	-433.367.293	6.141.039.858
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		549.715.573	0	0	549.715.573
OBLIGACION LABORAL CORRIENTE		4.039.612.572	0	0	4.039.612.572
DIFERIDOS	4-9	2.669.140.715	0	-2.669.140.715	0
OTROS PASIVOS		1.304.510.122	0	0	1.304.510.122
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		198.788.935	0	0	198.788.935
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>30.629.551.391</b>	<b>0</b>	<b>-3.102.508.008</b>	<b>27.527.043.383</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
PATRIMONIO INICIAL- DONACION	4-10	247.127.133	0	13.630.000	260.757.133
CAPITALIZACION DE EXCEDENTES		42.121.320.374	0	0	42.121.320.374
KNOW HOW		2.975.629.366	0	0	2.975.629.366
RESERVAS Y FONDOS		110.534.154.470	0	0	110.534.154.470
TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO		0	0	101.632.903.246	101.632.903.246
DONACIONES	4-10	1.564.975.924	0	-1.564.975.924	0
SUPERAVIT POR VALORIZACION - Inversiones	4-4	7.555.510.773	0	-7.555.510.773	0
SUPERAVIT POR VALORIZACION PPyEQ	4-6	87.161.590.355	1.448.237.500	-88.609.827.855	0
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		2.399.195.078	0	-96	2.399.194.982
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>254.559.503.473</b>	<b>1.448.237.500</b>	<b>3.916.218.598</b>	<b>259.923.959.571</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>285.189.054.864</b>	<b>1.448.237.500</b>	<b>813.710.590</b>	<b>287.451.002.954</b>

4 – 1. Se reclasificaron como pasivo \$85 millones, correspondiente a cheques girados oportunamente a los acreedores y a la fecha no habían sido cobrados.



4 – 2. Las variaciones en los Deudores entre principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y las Normas de Contabilidad e Información Financiera, cuyo monto asciende a \$6.753 millones, está compuesta por los siguientes registros; cuentas por cobrar ventas servicios por \$5.865 millones el cual corresponde a los valores adeudados por las entidades en liquidación a esa fecha como son: Saludcoop, Caprecom, Cajanal, Humana Vivir, Solsalud y Golden Group; y otras cuentas por cobrar por \$48 millones las cuales en el análisis inicial se determinaron como incobrables, adicionalmente el saldo de la provisión de cartera por \$12.666 millones fue reclasificada de acuerdo con el nuevo marco normativo.

4 – 3. Los inventarios presentaron una disminución de (\$785 millones) en razón a las reclasificaciones que reconocieron el costo de los medicamentos y elementos asociados a los ingresos por facturar que igualmente fueron reconocidos y el saldo de la correspondiente provisión de los mismos.

4 – 4. Se reclasificó del rubro de las Inversiones (\$7.556) millones, en razón a que las mismas fueron reconocidas al costo, por lo tanto el saldo que figuraba en valorizaciones fue registrado contra el superávit por valorización de inversiones en el patrimonio, el saldo acumulado de la provisión para protección inversiones por \$1.467 millones se contabilizó de acuerdo con el nuevo marco normativo. El neto entre los dos movimientos fue de \$6.088 millones.

4 – 5. Para la determinación de los saldos iniciales de las propiedades, planta y equipo en lo que se refiere a los bienes inmuebles, se ajustaron los costos de los terrenos y las construcciones con base en los avalúos técnicos realizado por la firma E Valuarte, que fueron preparados con base en el enfoque de mercado y en línea con el costo atribuido (una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir las partidas de propiedades, Planta y Equipo en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo en esa fecha), en lo que respecta a la disminución de los costos netos del equipo médico científico, equipo de procesamiento de datos, equipo de oficina y equipo de transporte con base en el avalúo enunciado, el valor de \$1.340 millones corresponde al costo de activos valuados al costo depreciable y la reconstrucción de los costos y depreciaciones acumuladas, que fueron efectuados considerando las políticas contables definidas en el contexto de la sección 35 de la NIIF transición a NIIF para Pymes.

4 – 6. Se realizó reclasificación al rubro de equipos médicos científicos que se encontraban en la Fiduciaria de Occidente por (\$ 163 millones) y ajuste por \$ 1.448 millones a los inmuebles que se encontraban en Fiduciaria Alianza, en concordancia con el avalúo técnico realizado por la firma experta externa; el efecto del primero fue una disminución en el costo atribuido y, el segundo un aumento en el valor razonable que se reflejó en la cuenta del superávit por valorización.

4 – 7. Los saldos iniciales que figuraban como costos y gastos pagados por anticipado de publicidad, impuestos, repuestos, suscripciones, etc, fueron reclasificados de acuerdo con el nuevo marco normativo lo que generó una disminución en los activos diferidos de (\$49 millones).

4 – 8. Los otros activos (Mural) bajo el nuevo marco normativo NIIF no fue reconocido lo que generó una disminución de (\$279 millones).

4 – 9. Las reclasificaciones por (\$3.103 millones), corresponden a los saldos del costo de honorarios médicos y el ingreso diferido producto de la prestación de servicios de salud que a esa fecha no se habían facturado y se tenían registrados bajo PCGA.

4 – 10. Se reconocieron como Superávit de Capital la donación inicial por \$247 millones más las donaciones recibidas durante el año 2015, por \$13.6 millones, además se reclasificó el saldo de los activos donados por \$1.564 millones al nuevo marco normativo.

## **NOTA 5. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>DICIEMBRE 2.017</b>	<b>DICIEMBRE 2.016</b>	<b>1 DE ENERO 2016</b>
CAJA	58.778.993	484.300.283	264.976.702
BANCOS	2.090.884.701	2.296.776.502	16.854.850.437
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>2.149.663.694</b>	<b>2.781.076.785</b>	<b>17.119.827.139</b>

Corresponde a los saldos que a Diciembre de cada período la Fundación tenía en las cuentas corrientes, de ahorros y a los dineros que ingresaron y no fueron consignados, estos recursos son reconocidos por su valor nominal actualmente no presentan restricciones para el uso inmediato por parte de la Fundación.

## **NOTA 6. - INVERSIONES EN CONTROLADAS (SUBSIDIARIAS)**

A diciembre de cada período los saldos de las inversiones en controladas de la Fundación, están compuestos de la siguiente manera:

<b>Inversiones en Controladas (subsidiarias)</b>	<b>DICIEMBRE 2.017</b>	<b>DICIEMBRE 2.016</b>	<b>1 DE ENERO 2016</b>
Fidusudameris	<b>91.233.032.350</b>	<b>85.524.869.150</b>	<b>78.917.608.400</b>
Fidualianza cartera colectiva	66.653.228	1.477.114.394	10.126.941
Fidualianza anticipos	1.500.000.000	3.200.000.000	822.000.000
Fidualianza casas y bodegas	23.038.369.750	16.032.628.000	9.322.498.500
Subtotal Fidualianza	<b>24.605.022.978</b>	<b>20.709.742.394</b>	<b>10.154.625.441</b>
Fiduoccidente disponible	10.111.212.387	10.370.951.994	16.029.758.617
Fiduoccidente CDTs	19.911.011.246	38.422.838.185	53.402.184.633
Fiduoccidente activos	138.208.600	158.838.427	337.726.656
Subtotal Fiduoccidente	<b>30.160.432.233</b>	<b>48.952.628.606</b>	<b>69.769.669.906</b>
<b>TOTAL</b>	<b>145.998.487.561</b>	<b>155.187.240.150</b>	<b>158.841.903.747</b>

El detalle de las inversiones en controladas se describe a continuación:

### **Fidusudameris:**

Patrimonio Autónomo constituido con Servitrust GNB Sudameris SA. cuyo objeto es mantener la titularidad, el derecho y la posesión de los inmuebles transferidos ubicado en la dirección Diag. 115 A #70C-75 de la ciudad de Bogotá, Matricula Inmobiliaria 50N-161295, al bien inmueble se le efectuó avalúo técnico al cierre de cada año por parte de una firma externa especializada para realizar su reconocimiento contable con el valor actualizado.

### **Fidualianza cartera colectiva:**

Corresponde al saldo al cierre de cada año del disponible que se tiene en la cuenta, estos dineros no tienen ninguna restricción.

### **Fidualianza anticipos:**

Representa los valores entregados a los beneficiarios para la adquisición de inmuebles (Patrimonio Autónomo Fidualianza) según promesas de compraventa.

**Fidualianza casas y bodegas:**

Corresponde a los inmuebles que al cierre de cada año estaban incluidos dentro del Patrimonio Autónomo que se tiene con Fiduciaria Alianza, durante el año 2017, se adquirieron 3 inmuebles por la suma de \$7.800 millones, estos inmuebles fueron actualizados con avalúo técnico efectuado a cierre de cada año por una firma externa especializada con el objeto de tener reconocimiento contable con el valor actualizado.

**Fiduoccidente disponible:**

Corresponde a los saldos que se tienen al cierre de cada año en las cuentas corrientes, de ahorros y carteras colectivas en la Fiduciaria de Occidente con el ánimo de manejar los recaudos y pagos de la Institución, no existen restricciones sobre ninguna de las cuentas.

**Fiduoccidente CDTs:**

Corresponde al saldo en inversiones en CDTs, efectuadas en entidades bancarias de calificación AAA, y cuyos vencimientos no superan los 180 días.

**Fiduoccidente activos:**

Corresponde a equipo médico científico y que, a diciembre 31 de 2017, figura por el valor residual en razón a que estos bienes ya se depreciaron totalmente de acuerdo a la vida útil que les fue asignada.

## **NOTA 7. - DEUDORES COMERCIALES**

Al cierre del periodo las cuentas por cobrar de la Fundación son de corto plazo, a continuación, se presentan las partidas por las que están compuestas, las cuales son medidas al costo amortizado:

DEUDORES	2.017	2.016	1 DE ENERO 2016
DEUDORES COMERCIALES-CARTERA	75.094.713.171	55.704.375.721	44.652.049.506
DEUDORES COMERCIALES ANTICIPOS Y AVANCES	3.936.860.328	5.792.964.380	1.125.696.272
DEUDORES COMERCIALES OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	6.895.805.587	5.996.409.719	4.309.599.046
DETERIORO DEUDORES COMERCIALES	-9.512.943.575	-7.268.965.523	0
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>76.414.435.511</b>	<b>60.224.784.297</b>	<b>50.087.344.824</b>

**Deudores Comerciales de Cartera:** están representados por los saldos por cuentas por cobrar que a cada período le adeudan a la Fundación las EPS-Entidades Promotoras de Salud, las aseguradoras, los entes territoriales, los particulares, entre otros, por concepto de la prestación de servicios de salud, los principales incrementos están dados por las EPS: Nueva EPS, Famisanar, Salud Total, Coomeva y Cafesalud.

**Anticipos y avances:** corresponden a valores entregados por la prestación de un servicio a la Fundación o para la adquisición de un bien, etc.

**Otras cuentas por cobrar corrientes:** están representadas por los valores estimados que adeudan la Fundación las EPS, las aseguradoras y las demás entidades por los servicios de salud prestados, que fueron reconocidos como ingreso y aún no han sido facturados por la Fundación, igualmente, hacen parte de este rubro los valores que algunos terceros adeudan por concepto de las incapacidades presentadas y no canceladas a cada cierre.

**Deterioro deudores comerciales:** A cierre del periodo la Fundación analizó el deterioro de sus deudores, teniendo en cuenta los indicios de deterioro de las cuentas por cobrar en aplicación a lo dispuesto en la política contable para instrumentos financieros y que dan evidencia objetiva de la pérdida del valor en libros comparado con su valor recuperable.

El saldo a cierre del periodo está representado por los valores resultantes de calcular el deterioro mediante la matriz de riesgo en junio y diciembre a cada una de las facturas que adeudan las entidades según fechas de vencimiento estos valores incrementan el deterioro, igualmente mes a mes si el importe del deterioro disminuye la Fundación revierte la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad siempre y cuando no dé lugar a un valor que exceda el importe en libros. De acuerdo con esto, el saldo después de calcular el deterioro en junio y diciembre de 2016, fue (\$7.269 millones) y durante el año 2017, por deterioro se incrementó (\$10.580 millones) e igualmente durante el año 2017, se recuperaron \$7.836 millones lo que le representó a la Fundación un saldo al cierre del 2017 de (\$9.513 millones).

#### **NOTA 8. - INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios a cierre de cada año corresponden a medicamentos, elementos y otros en propiedad de la Fundación, los cuales no presentan deterioro al cierre del periodo, el detalle de los mismos se presenta a continuación:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>DICIEMBRE 2.017</b>	<b>DICIEMBRE 2.016</b>	<b>1 DE ENERO 2016</b>
Medicamentos	1.224.711.624	1.718.538.068	2.300.464.994
Materiales Medico Quirurgicos	1.676.535.404	1.208.697.725	42.146.381
Materiales Reactivos Y Laboratorio	737.092.417	988.504.167	822.211.995
Otros Menores	280.290.563	261.815.576	263.766.260
<b>TOTAL</b>	<b>3.918.630.009</b>	<b>4.177.555.536</b>	<b>3.428.589.630</b>

#### **NOTA 9. - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Este rubro representa los gastos pagados por anticipado en que incurrió la Fundación, su reconocimiento es por el monto pagado el cual se amortiza mensualmente según el tiempo en que se recibe el beneficio reconociendo el gasto respectivo, el detalle del saldo a cierre del periodo corresponde a:

<b>DETALLE</b>	<b>DICIEMBRE 2.017</b>	<b>DICIEMBRE 2.016</b>	<b>1 DE ENERO 2016</b>
Servicios de Mantenimiento	0	167.393.811	204.583.507
Seguros	18.370.857	442.277.613	138.382.968
<b>TOTAL</b>	<b>18.370.857</b>	<b>609.671.424</b>	<b>342.966.475</b>

## **NOTA 10. - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La base de medición utilizada para la determinación del importe en libros de todos los elementos que conforman la Propiedades, Planta y Equipo de la Fundación corresponde al costo en reconocimiento inicial y al modelo de costo en medición posterior, esto es costo -depreciación acumulada - deterioro acumulado. El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad.

La entidad ha revisado factores como: cambios en el uso de los activos, desgaste significativo inesperado y avances tecnológicos, sin embargo, a la fecha de cierre de periodo la Fundación determinó que no existen cambios significativos en las estimaciones realizadas previamente.

A continuación, se presenta la conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo:

	Terrenos Y Edificios	Construcciones En Curso	Equipo De Oficina, Computo y comunicación, Transporte	Maquinaria Y Equipo Médico Científico Y En Transito	Total
<b>1 De Enero de 2016</b>					
Costo	14.812.524.230	767.706.966	3.641.064.487	33.228.779.377	52.450.075.060
Depreciación Acumulada	0	0	-1.362.997.875	-4.504.060.258	-5.867.058.133
<b>Costo Neto 1 de enero 2016</b>	<b>14.812.524.230</b>	<b>767.706.966</b>	<b>2.278.066.612</b>	<b>28.724.719.119</b>	<b>46.583.016.927</b>
<b>Saldo Al Comienzo Del Año</b>	14.812.524.230	767.706.966	3.641.064.487	33.228.779.377	52.450.075.060
Compras	779.999.824	0	1.175.478.128	16.357.521.015	18.312.998.967
Adiciones	3.408.574.220	684.227.257	0	1.404.471.893	5.497.273.370
Retiros y ajustes	0	-1.451.934.223	-48.582.255	-1.198.657.696	-2.699.174.174
Traslados	0	0	0	0	0
Cargo de Depreciación	-39.489.664	0	-494.763.077	-4.552.549.476	-5.086.802.217
Costo	19.001.098.274	0	4.767.960.360	49.792.114.589	73.561.173.223
Depreciación Acumulada	-39.489.664	0	-1.857.760.952	-9.056.609.734	-10.953.860.350
<b>Costo Neto diciembre 31 de 2016</b>	<b>18.961.608.610</b>	<b>0</b>	<b>2.910.199.408</b>	<b>40.735.504.855</b>	<b>62.607.312.873</b>
<b>Saldo Al Comienzo Del Año</b>	19.001.098.274	0	4.767.960.360	49.792.114.589	73.561.173.223
Compras	1.360.000.000	0	649.041.740	7.803.863.512	9.812.905.252
Adiciones	1.925.890.321	0	0	0	1.925.890.321
Retiros y ajustes	0	0	-24.755.978	-1.600.917.361	-1.625.673.339
Traslados	0	0	0	0	0
Cargo de Depreciación	-95.285.810	0	-811.813.744	-5.840.247.651	-6.747.347.205
Costo	22.286.988.595	0	5.392.246.122	55.995.060.740	83.674.295.457
Depreciación Acumulada	-134.775.474	0	-2.669.574.696	-14.896.857.385	-17.701.207.555
<b>Costo Neto diciembre 31 de 2017</b>	<b>22.152.213.121</b>	<b>0</b>	<b>2.722.671.426</b>	<b>41.098.203.355</b>	<b>65.973.087.902</b>

Al cierre del periodo la Fundación identifica los siguientes, como las situaciones más relevantes respecto a las propiedades, planta y equipo de la entidad:

- La depreciación acumulada a diciembre 31 de 2017 ascendía a la suma de \$17.701 millones, dentro de ésta el rubro más representativo corresponde a la depreciación de equipo médico científico por \$14.897 millones.
- Durante los años 2016 y 2017, la Fundación no capitalizó costos por intereses.
- Ningún activo de la Fundación ha sido otorgado como garantía de pasivos.
- Las compras de activos fijos durante el año 2017, equivalen a \$9.813 millones, dentro de los cuales sobresalen la adquisición de equipos médico científicos como dos resonadores por \$ 5.237 millones 33 monitores de signos vitales por \$ 1.248 millones y 3 servidores para imágenes diagnósticas por \$472 millones siendo estos los más representativos.

Al cierre del ejercicio la Fundación realizó el análisis de indicadores de deterioro a cada categoría de propiedad, planta y equipo, teniendo como resultado de esta actividad que no hay lugar a realizar el cálculo del deterioro.

#### **NOTA 11. - INVERSIONES MEDIDAS A VALOR RAZONABLE**

Las inversiones de la Fundación a cierre del periodo están reconocidas a valor razonable, teniendo en cuenta el valor intrínseco suministrado por las entidades a 31 de diciembre de cada año. Las inversiones de la Fundación están representadas así:

DETALLE	CANTIDAD	VALOR INVERSION DICIEMBRE 31 DE 2017	VALOR INVERSION DICIEMBRE 31 DE 2016	VALOR INVERSION ENERO 1 DE 2016
EPS 019 ALIANSALUD	1.727.854	409.800.551	293.674.259	381.331.514
EPS 026 ALIANSALUD	2.013.617	477.575.857	342.243.894	444.398.439
EPS 033 ALIANSALUD	107.041	25.387.250	18.193.196	101.756.842
EPS 038 ALIANSALUD	4.400.649	1.043.715.721	747.955.172	840.873.811
EPS 044 ALIANSALUD	1.732.980	411.016.300	294.545.499	331.136.950
MP 143 COLMEDICA	1.761.686	10.928.895.053	9.617.859.745	1.779.021.197
MP 958 COLMEDICA	50.401	312.670.498	275.162.401	314.589.748
Sub-total		13.609.061.230	11.589.634.166	4.193.108.501
ACCIONES BOLSA DE BOGOTA S.A. 316	8	17.452	17.452	17.452
EDITORIAL PARA LA CIENCIA- participaciones	3.782.178	449.597.187	443.619.785	15.213.229
TOTAL INVERSIONES		14.058.675.869	12.033.271.403	4.208.339.182

Las acciones están denominadas en pesos colombianos y no tienen cotización en la bolsa de valores.

El saldo al cierre del año 2017, en Colmédica MP, asciende a \$11.242 millones, Aliansalud EPS \$ 2.367 millones y Editorial para la Ciencia participación por \$ 450 millones. El porcentaje de participación en las inversiones corresponde al 9,51%.

## **NOTA 12. - PROPIEDADES DE INVERSION**

Las propiedades de inversión de la Fundación están representadas por los inmuebles propiedad de la entidad, medidos al valor razonable en razón a que su saldo está actualizado con avalúo técnico efectuado a 31 de diciembre de 2017.

Algunas de los bienes inmuebles de la entidad tienen característica de propiedades de inversión ya que generan ingresos para la Fundación por arrendamiento de consultorios, sin embargo, en ellos también se encuentran oficinas administrativas por lo cual, cuentan también con características de propiedades, planta y equipo. Por lo anterior, la fundación separó estas propiedades de uso mixto entre propiedades de inversión y Propiedades, Planta y equipo, estableciendo que el 50% del valor razonable de las mismas se registrará en estos dos grupos.

La Fundación conserva el dominio de las propiedades de inversión, por lo tanto, reconoció en Estado de Resultados los ingresos obtenidos por los arrendamientos operativos.

	Terrenos	Edificaciones	Total
<b>1 De Enero de 2016</b>			
Costo	5.588.567.680	1.250.447.350	6.839.015.030
<b>Costo Neto 1 de enero 2016</b>	<b>5.588.567.680</b>	<b>1.250.447.350</b>	<b>6.839.015.030</b>
<b>Saldo al comienzo del año</b>	5.588.567.680	1.250.447.350	6.839.015.030
Retiros y ajustes	785.892.330	363.816.350	1.149.708.680
<b>Saldo a final de año al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>6.374.460.010</b>	<b>1.614.263.700</b>	<b>7.988.723.710</b>
<b>Saldo al comienzo del año</b>	6.374.460.010	1.614.263.700	7.988.723.710
Retiros y ajustes	349.285.480	319.191.269	668.476.749
<b>Saldo a final de año al 31 de Diciembre de 2017</b>	<b>6.723.745.490</b>	<b>1.933.454.969</b>	<b>8.657.200.459</b>

### **NOTA 13. - OBLIGACIONES FINANCIERAS**

La Fundación, cuenta con obligaciones financieras por pagar a corto y largo plazo, así:

DETALLE		2.017	2.016	1 DE ENERO 2016
<b>CORTO PLAZO</b>				
Otras Obligaciones del exterior (capital)	1	168.440.193	168.440.193	168.440.193
Entidades Financieras del exterior (leasing)	2	263.097.908	263.097.908	263.097.908
<b>SUBTOTAL CORTO PLAZO</b>		<b>431.538.101</b>	<b>431.538.101</b>	<b>431.538.101</b>
<b>LARGO PLAZO</b>				
Entidades Financieras Del Exterior (leasing )	2	789.293.722	1.052.391.630	1.315.489.538
Entidades Financieras Del Exterior (leasing Intereses)	2	954.789.982	887.864.452	806.971.707
Otras Obligaciones del exterior (capital)	1	505.320.578	673.762.153	842.202.345
Otras Obligaciones del exterior (Intereses)	1	1.416.809.229	1.373.962.260	1.322.173.153
<b>SUBTOTAL LARGO PLAZO</b>		<b>3.666.213.511</b>	<b>3.987.980.495</b>	<b>4.286.836.743</b>
<b>GRAN TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>4.097.751.612</b>	<b>4.419.518.596</b>	<b>4.718.374.844</b>

#### **1 Otras Obligaciones del exterior:**

En este rubro se relacionan las obligaciones financieras en moneda extranjera convertidas a pesos y en las condiciones establecidas en el Acuerdo de Reestructuración (Cláusula Quinta.). Se causan mensualmente los intereses aprobados por el Comité de Vigilancia del Acuerdo de Reestructuración (IPC Nacional del año inmediatamente anterior, máximo el 5.5%), con la reforma del Acuerdo registrado en Cámara de Comercio el 15 de Diciembre de 2006. Durante el año 2017, se giraron las cuatro cuotas trimestrales correspondientes a este periodo, quedando pendientes 16 cuotas trimestrales.

El saldo detallado a diciembre de 2017, por acreedor es:

DETALLE	CAPITAL CORTO P.	CAPITAL LARGO PLAZO	CAPITAL TOTAL	INTERESES LARGO PLAZO	TOTAL OBLIGACION
SIEMENS	-	-	-	119.059.639	119.059.639
M.S.F	55.227.013	165.681.037	220.908.050	424.614.495	645.522.545
HEWLETT PACKARD	90.798.653	272.395.960	363.194.613	698.108.091	1.061.302.704
HILL ROM	22.414.527	67.243.581	89.658.108	172.334.746	261.992.854
LAB. BAXTER	-	-	-	2.692.265	2.692.265
<b>TOTAL</b>	<b>168.440.193</b>	<b>505.320.578</b>	<b>673.760.771</b>	<b>1.416.809.229</b>	<b>2.090.570.000</b>



## 2 Entidades Financieras del Exterior:

Estas obligaciones en moneda extranjera originadas en contratos de Leasing estaban registradas de acuerdo con las condiciones establecidas en el Acuerdo de Reestructuración (Cláusula Quinta, literal 3). Con la Reforma del Acuerdo efectuada en reunión del 4 de Diciembre de 2006, y registrada en Cámara de Comercio el 15 de Diciembre del mismo año, estas fueron registradas en pesos a la TRM del 30 de Noviembre de 2006, y a partir del mes de Diciembre de 2006, se causan intereses del IPC del año inmediatamente anterior máximo del 5.5%. Durante el año 2017, se giraron las cuatro cuotas trimestrales correspondientes a este periodo, quedando pendientes 16 cuotas trimestrales.

El saldo detallado a diciembre de 2017, por acreedor es:

DETALLE	CAPITAL SALDO CORTO P	CAPITAL SALDO LARGO P	CAPITAL SALDO TOTAL	INTERESES SALDO LARGO P.	CAPITAL E INTERESES TOTAL
<b>MEDICAL SYSTEMS FINANCE "MSF"</b>					
LEASING	195.340.164	586.020.496	781.360.660	708.895.154	1.490.255.814
ECOGRAFO SD 800 BTA U\$ 84,150,00					
BARRANQUILLA U\$ 765,000,00					
<b>INDUSTRIAS PHILIPS DE COLOMBIA</b>					
LEASING TOMOSCAN BTA U\$ 294,545,10	67.757.744	203.273.226	271.030.970	245.894.828	516.925.798
<b>TOTAL</b>	<b>263.097.908</b>	<b>789.293.722</b>	<b>1.052.391.630</b>	<b>954.789.982</b>	<b>2.007.181.612</b>

## NOTA 14. - PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La Fundación cuenta con cuentas comerciales por pagar a corto y largo plazo, a continuación, se refleja el detalle de estas a 31 de diciembre:

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
<b>CORTO PLAZO</b>			
Proveedores	8.036.512.723	7.220.269.290	7.207.655.114
Costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar	5.394.620.802	3.656.015.968	3.756.396.582
<b>SUBTOTAL CORTO PLAZO</b>	<b>13.431.133.525</b>	<b>10.876.285.258</b>	<b>10.964.051.696</b>
<b>LARGO PLAZO</b>			
Proveedores	3.234.796.835	3.303.391.459	3.367.346.367
Costos y gastos por pagar y otras cuentas por pagar	964.483.821	984.217.454	1.002.566.973
<b>SUBTOTAL LARGO PLAZO</b>	<b>4.199.280.656</b>	<b>4.287.608.913</b>	<b>4.369.913.340</b>
<b>TOTAL CORTO Y LARGO PLAZO</b>	<b>17.630.414.181</b>	<b>15.163.894.171</b>	<b>15.333.965.036</b>

Las obligaciones con proveedores y cuentas por pagar se encuentran registradas de acuerdo con las condiciones establecidas en el Acuerdo de Reestructuración (Cláusula Quinta, Literal 1, 2, 5, 6).

A diciembre 31 de 2017, se han causado mensualmente los intereses aprobados por el Comité de Vigilancia del Acuerdo de Reestructuración (IPC Nacional del año inmediatamente anterior máximo el 5.5%) a los acreedores que le corresponden por los saldos de capital incluidos en el Acuerdo firmado el 30 noviembre de 2000.

Durante el año 2017, se giraron las cuatro cuotas trimestrales correspondientes a este periodo, quedando pendientes 16 cuotas trimestrales.

#### **NOTA 15 - PASIVOS POR IMPUESTOS**

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
Pasivos por impuestos corrientes	664.455.800	647.995.302	574.766.783
<b>TOTAL</b>	<b>664.455.800</b>	<b>647.995.302</b>	<b>574.766.783</b>

El saldo a 31 de diciembre de 2017, por \$ 664 millones corresponde a la Retención en la fuente de salarios \$32 millones, el IVA \$ 62 millones el ICA \$19 millones y los impuestos a cargo de la Fiduciaria de Occidente \$ 552 millones que son los que se les descontaron a todos los acreedores en el mes de diciembre de 2017, y deben cancelados en enero de 2018.

#### **NOTA 16 - RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA**

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
Retenciones y aportes nómina	1.493.056.970	1.341.320.553	1.199.619.478
<b>TOTAL</b>	<b>1.493.056.970</b>	<b>1.341.320.553</b>	<b>1.199.619.478</b>

El saldo a diciembre de 2017, corresponde a los aportes parafiscales por \$ 1.493 millones (Sena, Caja de Compensación, ICBF, EPS, los diferentes Fondos de Pensiones, etc. Reconocidos en diciembre de 2017, y que se cancelan en enero de 2018.

#### **NOTA 17 - OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES**

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
Otros pasivos financieros corrientes	43.856.170	36.421.024	157.405.619
<b>TOTAL</b>	<b>43.856.170</b>	<b>36.421.024</b>	<b>157.405.619</b>

El saldo a diciembre de 2017, de \$44 millones corresponde a los valores que están pendientes de devolver a los particulares por concepto de mayores valores cancelados.

## **NOTA 18 - BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados que ofrece la Fundación comprenden las obligaciones establecidas por Ley, aquellos que presentan saldo a cierre del periodo, están clasificados como beneficios a los empleados a corto plazo. El detalle de las partidas por obligaciones laborales vigentes al cierre de cada año es:

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
Nomina por pagar	143.964.961	32.864.312	44.150.665
Cesantías	3.082.442.768	2.931.629.405	2.648.746.624
Intereses de cesantías	359.906.856	341.144.983	310.117.157
Vacaciones	1.197.764.959	1.075.161.710	1.036.598.123
<b>TOTAL</b>	<b>4.784.079.544</b>	<b>4.380.800.410</b>	<b>4.039.612.569</b>

## **NOTA 19 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES**

DETALLE	DICIEMBRE 2.017	DICIEMBRE 2.016	1 DE ENERO DE 2016
Otros pasivos financieros no corrientes	1.455.450.565	1.773.287.172	1.503.299.057
<b>TOTAL</b>	<b>1.455.450.565</b>	<b>1.773.287.172</b>	<b>1.503.299.057</b>

Corresponde a los dineros que han ingresado a la Fundación en razón a anticipos dados por los particulares para prestación de servicios de salud, a diciembre de 2017, el saldo es de \$1.455 millones.

## **NOTA 20 - PATRIMONIO NETO**

El patrimonio neto detallado a diciembre de cada período es:

Detalle	Notas	2017	2016	1 de enero de 2016
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>20</b>			
Capital Social		42.121.320.374	42.121.320.374	42.121.320.374
Superávit de capital		3.236.386.499	3.236.386.499	3.236.386.499
Otro resultado integral		15.423.825.518	8.584.030.247	0
Reservas y fondos		122.271.736.068	112.933.349.545	110.534.154.467
Transición al nuevo marco técnico normativo		101.632.925.762	101.632.925.762	101.632.903.246
Resultados del Ejercicio		2.333.292.799	9.338.386.523	2.399.194.982
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>287.019.487.020</b>	<b>277.846.398.950</b>	<b>259.923.959.568</b>

El capital social corresponde a la capitalización de excedentes acumulados hasta el 31 de diciembre de 2015.

El otro resultado integral está dado por los cambios en el superávit de revaluación de propiedad planta y equipo, de acuerdo con el avalúo técnico de los inmuebles, realizado por la firma E Valuarte a diciembre 31 de 2017.

Dentro de las reservas y fondos figuran la reserva para actualización tecnológica equipo médico científico, mejoras de inmuebles y desarrollo de proyectos de investigación, entre otras.

El impacto de la transición al nuevo marco técnico normativo se explicó en la nota 4.

## **NOTA 21 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos en actividades ordinarios están dados por todos los medicamentos, elementos y procedimientos que se facturaron en todas las unidades funcionales de la Institución como son: Unidad Funcional de Urgencias, Unidad Funcional de Consulta Externa, Unidad Funcional de Hospitalización, Unidad Funcional de Quirófanos, Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico, Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico y en otras actividades relacionadas con la salud.

<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Medicamentos	29.365.119.422	28.877.800.352
Elementos	49.546.343.070	42.169.188.554
CUP'S	89.293.163.396	85.513.861.525
<b>Ingresos Brutos Operacionales</b>	<b>168.204.625.888</b>	<b>156.560.850.431</b>
Devoluciones, rebajas y descuentos en Ventas	-1.506.667.547	-602.529.256
<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>166.697.958.341</b>	<b>155.958.321.175</b>
Ingresos Educación e Investigación otros	1.164.174.462	1.160.274.161
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>167.862.132.803</b>	<b>157.118.595.336</b>

Durante el año 2017, el total de ingresos ascendió a la suma de \$167.862 millones de pesos.

## **NOTA 22 - OTROS INGRESOS**

A continuación se presenta el detalle de los ingresos que percibe la entidad, a cierre de cada año:

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
GANANCIAS EN INVERSIONES A VR.RAZONABLE	2.025.404.467	7.799.028.259
GANANC.POR CAMBIOS VR.RAZONAB.PROPIEDADES INVERSION	668.476.749	1.149.708.680
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	3.758.181.362	3.540.105.270
ARRENDAMIENTOS	438.388.703	389.931.047
FOTOCOPIAS	11.745.841	8.199.171
PARQUEADERO	129.873.809	131.435.080
CONGRESOS/SEMINARIOS/EDUCACION/OTROS	395.898.593	69.232.234
SERVICIOS DPTO.COMERCIAL	3.784.000	0
UTILIDAD EN VENTAS PROP.PLANTA/EQUIPO	94.835.509	315.085.910
RECUPERACION DE GASTOS	359.274.800	187.388.907
SOBRANTES DE CAJA GENERAL Y CAJA MENOR	30.592	112.600
APROVECHAMIENTOS	76.877.588	64.097.463
DONACION EQ MEDICOS/INSUMOS	153.260.580	478.129.697
BONIFICACIONES	2.472.564.851	1.863.965.136
CARNETS/CERTIF/EXTEMPORANEA LIBROS	2.647.200	3.092.900
DONAC.EFEC.PROG.CORAZ.COLOMBIA	183.533.421	193.570.374
EVALUACION PROTOCOLO	99.879.173	42.564.641
COMISION POR CONCESION ESPAC	101.709.404	97.304.912
TARJETAS VISITANTES	150.000	60.000
DONACION TIENDA CORAZON COLOMBIA	5.442.300	9.502.000
OTROS	1.110.039	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>10.983.068.981</b>	<b>16.342.514.281</b>

El rubro más representativo corresponde a los dividendos y participaciones generadas por las inversiones que tiene la Fundación en el Grupo Colmedica, adicional la ganancia en inversiones a valor razonable (actualización al valor Intrínseco de las Inversiones) también corresponde a las inversiones en el mismo grupo.

Las ganancias por cambios en el valor razonable de las propiedades de inversión, se origina por la actualización a diciembre 31 de los avalúos de los inmuebles que se encuentran en generando ingresos por arrendamientos.

El arrendamiento de los consultorios clasificados en el Estado de Situación Financiera como propiedades de inversión generó ingresos por \$438 millones en el año 2017.

Las bonificaciones corresponden a insumos entregados por los proveedores según acuerdos establecidos.

### **NOTA 23 - INGRESOS FINANCIEROS**

El detallado de este rubro a cierre de cada año es:

<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	9.846.993	19.776.697
RENDIMIENTOS METODO DE LA PARTICIPACION FIDUCIAS	2.627.991.081	4.052.193.925
DIFERENCIA EN CAMBIO	139.524.500	0
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	5.048.973.495	4.560.957.034
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>7.826.336.069</b>	<b>8.632.927.656</b>

Los ingresos financieros están representados por los intereses reconocidos por las instituciones en las cuales la Fundación tiene abiertas cuentas bancarias y por los rendimientos del método de la participación patrimonial a través del encargo Fiduciario de Administración y Pagos que tiene vigente con la a Fiduciaria de Occidente, la cual invierte en CDTs en bancos triple AAA y a máximo 180 días y en cuentas de Occirenta. El otro rubro representativo corresponde a los descuentos pronto pago que la Institución se pudo tomar al momento del pago a los distintos acreedores.

### **NOTA 24 - COSTO DE VENTAS**

Los costos de ventas a cierre de los periodos comprenden los siguientes conceptos:

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
UNIDAD FUNCIONAL DE URGENCIAS	15.364.235.119	13.733.238.067
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	5.695.634.565	4.509.592.401
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSITALIZACION	50.102.033.438	45.865.228.542
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS	32.146.883.081	26.796.685.611
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	43.017.942.293	40.773.563.186
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPEUTICO	11.112.780.132	8.772.650.608
UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO	460.191.568	718.828.542
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON SALUD	1.774.454.019	1.127.104.814
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>159.674.154.215</b>	<b>142.296.891.771</b>

Estos valores corresponden a los costos y gastos reconocidos durante el año y que fueron causados en la prestación de los servicios de salud, abarcan conceptos como: materiales y suministros a pacientes, gastos de personal, honorarios, dieta de pacientes, lavandería, aseo, servicios públicos, depreciación, seguros, mantenimientos de equipos e infraestructura, entre otros.

## **NOTA 25 - GASTOS DE ADMINISTRACION**

Los gastos de administración de la Fundación se presentan a continuación de acuerdo al concepto detallado a cierre de cada año, así:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2017</b>		<b>2016</b>
PERSONAL	10.199.325.432		9.753.947.937
HONORARIOS	1.915.360.177		1.880.792.915
IMPUESTOS, TASAS Y GRAVAMENES	612.472.836		616.469.179
ARRENDAMIENTOS	31.225.051		6.683.628
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	102.908.795		87.139.515
SEGUROS	174.259.413		177.745.316
SERVICIOS	2.599.696.547		2.182.972.459
LEGALES	177.873.488		141.893.255
MANTENIMIENTO, REPARACION Y ACCESORIOS	610.456.646		1.070.403.756
GASTOS DE VIAJE	210.362.043		303.167.607
DEPRECIACIONES	626.499.139		659.085.741
DIVERSOS	1.955.143.333		1.263.077.674
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>19.215.582.900</b>		<b>18.143.378.982</b>

Estos rubros corresponden a los valores reconocidos por los gastos en los que incurre la clínica en la parte administrativa y de mercadeo, el valor más representativo es el de personal que se incrementa en un 4,57% para el año 2017 con respecto al 2016. Los servicios están compuestos por servicios públicos, transportes, publicidad, etc. En diversos encontramos gastos de representación, papelería, aseo, cafetería, etc.

Los arrendamientos fueron de salones para hacer actividades de Recursos Humanos y Departamento Comercial.

## **NOTA 26 - OTROS GASTOS**

El detallado de los otros gastos en los que la Fundación ha incurrido en cada cierre de diciembre de cada año es:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2017</b>		<b>2016</b>
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	201.580.676		431.132.393
IMPUESTOS ASUMIDOS	18.087.464		97.694.367
EGRESOS VARIOS	1.343.967		203.360.593
MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	25.300.000		0
DONACIONES	3.444.000		2.686.500
PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.743.981.679		9.466.249.020
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>2.993.737.786</b>		<b>10.201.122.873</b>

La partida más representativa corresponde a las pérdidas por el deterioro del valor de la cartera, como se relacionó en la NOTA 7 de estas revelaciones.

## **NOTA 27 - COSTOS FINANCIEROS**

La Fundación al cierre de diciembre de cada año, ha incurrido en los siguientes costos financieros, los cuales han sido reconocidos en el gasto del periodo respectivo por conceptos como:

<b>COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	44.178.518	57.281.386
COMISIONES	189.574.538	228.955.424
GASTOS METODO DE LA PARTICIPACION FIDUCIAS	217.720.866	162.846.908
INTERESES	9.358.655	3.000
DIFERENCIA EN CAMBIO	0	981.220.081
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	1.790.595.607	458.941.034
MULTAS Y SANCIONES	11.797.000	344.700
COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	55.528.646	60.025.495
INTERESES PROVEEDORES	18.420.768	23.060.494
INTERESES ACREEDORES SERVICIOS	6.300.471	7.684.597
INTERESES ENTIDADES NO BANCARIAS	109.772.499	132.682.200
PORTES Y OTROS GASTOS BANCARIOS	1.522.585	1.205.681
AJUSTE AL PESO	0	6.123
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>2.454.770.153</b>	<b>2.114.257.123</b>

Corresponde a los descuentos comerciales otorgados por la Fundación, dentro de los cuales el más representativo es el pago fijo con Compensar.

Los gastos por el método de la participación patrimonial fueron en el año 2017 a la Fiduciaria de Occidente \$165 millones, a Fidualianza por \$47 millones y a Fidusudameris por \$6 millones.

Las comisiones corresponden a Jiménez Asociados por la negociación de inmuebles \$141 millones y otras menores también originadas por el mismo concepto.

Los intereses corresponden al reconocimiento de los mismos, a los diferentes Acreedores del Acuerdo ley 550 y que se deben cancelar a partir del año 2019.



Bogotá. Marzo 21 de 2018

Señores

JUNTA DIRECTIVA

FUNDACIÓN ABOOD SHAJO

Ciudad.

He examinado el balance general comparativo de la Fundación Abood Shajo en Reestructuración al 31 de Diciembre de 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, cambios en la situación financiera y de flujo de efectivo, por los años terminados en esas fechas, incluyendo las políticas contables adoptadas y las notas complementarias de revelación a dichos estados financieros.

La Administración de la Fundación es la responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas; y haciendo estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

Mi responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Efectué los exámenes de acuerdo con procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas, las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, las normas Internacionales de Información Financiera y la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar los estándares internacionales de los servicios de aseguramiento ISAE 3000 aceptada en Colombia. Tal norma requiere que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva de la Fundación y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad y los de terceros que están en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Mi labor como revisor fiscal comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas, de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la Fundación, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto. Considero que las conclusiones de las pruebas que realicé proporcionan una base confiable en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente y teniendo en cuenta el resultado de los procedimientos realizados al considerar los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio para fundamentar el dictamen que expreso a continuación:

- 1.- En mi opinión, los estados financieros mencionados, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente la situación financiera de la Fundación Abood Shajo en Reestructuración al 31 de Diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.- En mi concepto, la contabilidad se lleva de acuerdo con las normas legales establecidas en el decreto 2649 de 1993 y la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Junta Directiva.

3.- Colombia realizó cambio de su marco normativo contable para el Grupo 2, al cual pertenece la entidad, a partir del 1º de enero de 2016 de acuerdo a la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 del 27 diciembre de 2013 y el 2420 del 14 de Diciembre de 2015 cuyo marco técnico normativo, como período de transición, es aplicable entre el primero (1º) de enero y el 31 de diciembre del año 2017 teniendo en cuenta el aplazamiento de implementación NIIF en entidades que componen el sistema general de seguridad social autorizado por la Superintendencia de Salud mediante circular externa No. 000001 del 19 de enero de 2016 y al cual se acogió la Fundación. De acuerdo al Decreto Único Tributario 1625 de Octubre de 2016 se determinó que los obligados a llevar contabilidad utilizarían en algunos casos hasta el año 2019 un "sistema de registro de diferencias" o "libro tributario" a fin de realizar una contabilidad alterna en concordancia con las normas contables locales COLGAAP de los decretos 2649 y 2650 de 1993.

Durante el período de transición, correspondiente al año 2017 y a la fecha de mi dictamen, la Fundación se encontraba en proceso de generar simultáneamente su información financiera de acuerdo con el nuevo marco normativo y la obtenida según los principios de contabilidad actualmente aceptados en Colombia en concordancia con lo señalado en el numeral 3.- de este dictamen y demás normas que lo complementan, para contribuir a la presentación de información para ser utilizada con fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo.

4.- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de las actas se llevan y conservan adecuadamente.

5.- El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros. La Fundación en la actualidad mantiene medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes propios y de terceros en su poder. Durante el transcurso de los años 2017 y 2016 efectuamos visitas periódicas con nuestro equipo de trabajo que originaron informes con nuestras recomendaciones, las cuales han sido acogidas por la administración.

6.- La Fundación ha dado cumplimiento a las normas establecidas en la circular externa No.000009 del 21 de abril de 2016, mediante la cual la Superintendencia de Salud establece criterios y procedimientos relacionados con la evaluación, clasificación y revelación sobre riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo - SARLAFT.

En cumplimiento de lo exigido por el Decreto 1406 de 1999, hago constar que la Fundación efectuó en forma correcta y oportuna sus aportes al Sistema de Seguridad Social Integral durante el año 2017.

La información adicional, que se presenta a continuación de los estados financieros bajo el encabezado de Notas y Revelaciones a los Estados Financieros, es parte integral de este informe y tiene el propósito de facilitar análisis adicionales y brindar información sobre aspectos relevantes.



Osvaldo Ramírez Montoya  
Revisor Fiscal - T.P. 1.021-T