

UNISALUD LTDA

NIT. 900.338.173-2

PUERTO SALGAR CUNDINAMARCA
VIGILADOS SUPERSALUD.

NOTAS DE REVELACION A DICIEMBRE 31 COMPARATIVOS
2017 VS 2018
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS, SIN DECIMALES

Fecha de publicación: 22 Abril de 2019

Fecha de Actualización: 15 de Abril de 2019

Versión: 01

SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA, fue constituida por escritura pública No 621 de la Notaria de Puerto Salgar Cundinamarca del 17 de Diciembre de 2009, Con una duración hasta el 16 de Diciembre de 2029, con el objeto de prestar servicios de salud en medicina general, Medicina Especializada, Odontología, Urgencias, Rehabilitación Oral, Endodoncia y cirugía oral, Actividades de Promoción de la Salud y prevención de la Enfermedad a nivel individual o grupal. Así como todas las actividades afines a su objeto social para la prestación de Bienes y servicios tanto a personas Naturales como Jurídicas ya sean estas públicas o privadas.

Los estados financieros Individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los Estados financieros de **SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA**, han sido autorizados para su publicación por parte de la gerencia de la Empresa.

Apartir del 1° de enero de 2015, los Estados Financieros de SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 de Adopción por Primera vez. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera comparativos al 31 de diciembre de 2015-2016. **SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA** realiza la transición explícita y sin reservas de los estados financieros bajo PCGA a las NIIF, por lo cual se realizara una conciliación de su patrimonio para determinar el efecto en la situación financiera, resultados y flujos de efectivo previamente informados. **SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA** hasta el 31 de diciembre de 2014, preparó sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, para los cuales se les ha aplicado la NIIF1 Adopción por Primera Vez de las Normas

Internacionales de Información Financiera en la determinación de los balances de apertura al 01 de enero de 2015. **La aplicación de la NIIF1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas IFRS incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.**

Los Estados Financieros de **SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA**, son presentados en pesos Colombianos sin decimales, que es la moneda funcional de acuerdo al entorno económico en el cual opera.

La **SOCIEDAD UNISALUD LIMITADA** tiene definido por estatutos preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre.

Nota 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación del efectivo y equivalentes de efectivo en UNISALUD LTDA.

Reconocimiento

El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de la operación del negocio.

- a) El efectivo se deberá reconocer al momento en que se genera una entrada de dinero proveniente de un tercero para una destinación específica, o cuando se genera algún tipo de restricción sobre cuentas bancarias o equivalentes de efectivo.

En UNISALUD LTDA, el efectivo y los equivalentes de efectivo estarán representados por los recursos de alta liquidez con los que cuenta la Sociedad entre los que se encuentran:

- Caja
- Cuentas de ahorros

Medición

Medición Inicial

El efectivo y equivalentes de efectivo se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción.

Medición Posterior

El efectivo y equivalentes de efectivo se medirán posteriormente por costo de la transacción, las variaciones en costos de la transacción se reconocerán en el estado de resultados, las cuales surgen entre otros, por los rendimientos devengados.

Baja en Cuentas

Se deberá dar de baja al efectivo, equivalentes de efectivo cuando se disponga de los saldos en cuentas de ahorros, cuando expiren los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando se transfiera dicho activo financiero cumpliendo con los requisitos de baja en cuentas incluidos en la Política de Instrumentos Financieros en la sección de activos financieros.

Información a revelar

Los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, presentarán una conciliación de los valores de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 189.532.394 y a Diciembre 31 de 2017 por \$197.844.295 representada en la cuenta corriente de Bancolombia manejada por la Sociedad. Dicha cuenta es utilizada para el ingreso de dinero resultado de la prestación de servicios en salud y por consiguiente para el pago de los Compromisos adquiridos por la Sociedad.

Nota 2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Objetivo

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por cobrar de UNISALUD LTDA.

Reconocimiento

Las cuentas comerciales por cobrar se deberán reconocer al momento en que se genera una factura proveniente de la operación del negocio.

- b) La cuenta por cobrar se debe generar en el momento en que se realiza la factura por la prestación de un servicio.

En UNISALUD LTDA, Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, estarán representados por los recursos de alta liquidez con los que cuenta la Sociedad entre los que se encuentran:

- Deudores por prestación de servicios Ecopetrol.

UNISALUD LTDA, considerará como Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar los activos financieros que cumplan con los siguientes requisitos:

- ✓ A corto plazo con vencimiento próximo, es decir a un plazo máximo de 30 días desde la fecha de adquisición
- ✓ De gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo

Medición

Medición Inicial

Las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción.

Medición Posterior

Las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se medirán posteriormente por su costo de la transacción, las variaciones en el valor se reconocerán en el estado de resultados.

Información a revelar

- UNISALUD LTDA, revelará los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida de Las Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar..

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 352.477.000 y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 339.949.000 representados en saldo a favor de anticipo impuestos de renta y complementarios.

Nota 3. Propiedad planta y equipo

Objetivo

El objetivo de esta política es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que UNISALUD LTDA, tiene en esta clase de activos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Reconocimiento

Reconocimiento como activo

De manera general, UNISALUD LTDA, reconocerá en su estado de situación financiera un elemento de propiedades, planta y equipo como activo si, y sólo si:

- a) Es probable que la Sociedad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La propiedad, planta y equipo, representa los activos tangibles adquiridos, cuyo monto es cuantificable razonablemente y según potestad de UNISALUD LTDA se podrán destinar a:

- El uso de forma permanente para el desarrollo del giro normal de las actividades de UNISALUD LTDA.

Materialidad para reconocimiento de la propiedad, planta y equipo

Para que un bien sea considerado como propiedad planta y equipo, su costo deberá ser superior a Un (1) SMMLV, en caso contrario, será registrado como un gasto del periodo en el cual se adquiriera, correspondiendo a una categoría denominada activos de control. No obstante para ser registrados en activos de control, el bien deberá tener un valor de compra superior a medio ($\frac{1}{2}$) SMMLV.

a) Reconocimiento como gasto

UNISALUD LTDA, no reconocerá en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento del mismo. Estos costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. “mantenimiento o reparaciones” del elemento de propiedades, planta y equipo.

Medición al momento del reconocimiento

Medición inicial

La propiedad, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo se medirán por su costo

Componentes del costo

Los costos de las propiedades, planta y equipo comprenderán:

1. Precio de adquisición.

Medición posterior

- a) **Método del costo:** Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Anualmente se determina si el activo ha sufrido deterioro del valor y se procederá a reflejar dicha situación en el valor del activo.

Los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo, serán con cargo a los resultados del periodo en el cual se incurran.

Depreciación

Los Activos de Propiedad Planta y Equipo en UNISALUD LTDA, serán depreciados por el método de línea recta, sobre el costo histórico, menos las pérdidas por deterioro y menos cualquier valor residual que sea determinado técnicamente, tomando como referencia la vida útil estimada de los bienes, a partir del mes siguiente a la fecha en la cual se encuentren en condiciones de uso.

La depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Al final del cual se tomará la decisión de:

- Continuar su uso
- Dar de Baja.

Lo anterior, sin embargo, requerirá la evaluación de un posible deterioro del activo si el retiro del uso obedece a circunstancias diferentes a su mantenimiento.

Se deprecian de forma independiente cada parte de un activo fijo que tenga una vida útil o un método de depreciación diferente al activo principal.

La depreciación se llevará a cabo de acuerdo a la categoría y por ende a la vida útil.

Vida útil

Para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como los turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que le aporte a UNISALUD LTDA.

La vida útil de la Propiedad Planta y Equipo, se estimará de acuerdo a la siguiente tabla:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL (años)	VALOR RESIDUAL
Equipo de cómputo	6	0%

La vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo se revisará siempre al final del periodo sobre el que se informa y el efecto de los cambios, se tratará como un cambio de estimación contable, efectuándolo de forma prospectiva.

Bajas de activos

Previas las acciones administrativas que sean del caso, la baja puede ser de bienes servibles o inservibles por los siguientes casos:

- Mal Estado
- Daño o pérdida total del elemento
- Siniestro, pérdida, robo.

La pérdida o ganancia surgida en la baja de un elemento de propiedad, planta y equipo se registra en el resultado del ejercicio.

Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el importe en libros del elemento.

Información a revelar

UNISALUD LTDA, revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo la siguiente información:

- a) Los métodos de depreciación utilizados.
- b) Las vidas útiles de los Activos.

Adicionalmente UNISALUD LTDA, revelará cualquier otra información que considere relevante.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 10.875.105 y a Diciembre 31 de 2017 \$ 32.625.103 representados en Equipos de Cómputo y Maquinaria y Equipo, Medidos por su valor de costo menos la respectiva depreciación acumulada (seis 6 años) y la perdida por deterioro de los mismos. También cabe aclarar que la vida útil de la propiedad plata y equipo se calculó de acuerdo al estado de la Propiedad plata y equipo, teniendo en cuenta que son equipos que se encuentran en perfecto estado para el funcionamiento adecuado de la Sociedad y para la excelente prestación de los servicios médicos.

Nota 4. Pasivos

Objetivo

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los pasivos, cuenta por pagar de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones.

Reconocimiento

Los criterios de reconocimiento, medición y presentación expuestos a continuación, serán aplicados al contabilizar las cuentas por pagar procedentes de las siguientes transacciones y sucesos, los principales conceptos por los que se reconocen son:

- Pasivos estimados y provisiones laborales
- Cuentas por pagar dividendos y participaciones
- Pasivo por Impuestos. (retención en la fuente, Impuestos de renta y Cree)
- Otras Cuentas por pagar

UNISALUD LTDA, deberá reconocer los pasivos o cuentas por pagar solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

La Sociedad deberá reconocer las cuentas por pagar en el período en que son percibidos en contraprestación a un servicio o actividad realizada.

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los pasivos pueda ser medido de forma fiable.

Medición de los Pasivos

UNISALUD LTDA, medirá los Pasivos al costo de la transacción del pago por realizar, este valor tendrá en cuenta el valor de cualquier descuento que conceda la Sociedad.

Información a Revelar

UNISALUD LTDA, revelará sobre los Pasivos la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los Pasivos,
- (b) El importe de cada categoría:
 - Pasivos estimados y provisiones laborales
 - Cuentas por pagar dividendos y participaciones
 - Pasivo por Impuestos. (Retención en la fuente, Impuestos de renta y Cree)
- Otras Cuentas por pagar.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 183.818.655 y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 168.004.520 representados en DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR, APORTES DE NOMINA, RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPUESTO CREE POR PAGAR.

Nota 5. Patrimonio.

Patrimonio: Es la participación residual en los activos de UNISALUD LTDA, una vez deducidos todos sus pasivos.

Aportes Sociales

Los aportes sociales de los socios de UNISALUD LTDA, serán patrimonio si:

- a) UNISALUD LTDA, tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate (devolución) de los aportes de los asociados, o
- b) La devolución está incondicionalmente prohibida por las leyes nacionales, por el reglamento o por los estatutos de la Sociedad.

Teniendo en cuenta lo anterior, UNISALUD LTDA, presentará como patrimonio:

- A. Los aportes propios.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 369.065.844 representados Aportes propios de la sociedad por valor de \$4.000.000, Ganancias Acumuladas por valor de \$47.462.735 y reserva legal de protección de aportes por valor de \$149.868.988 y utilidades o excedentes operacionales continuos \$ 167.734.121. y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 402.413.878 representados Aportes propios de la sociedad por valor de \$4.000.000, Ganancias Acumuladas por valor de \$ 35.048.261 y reserva legal de protección de aportes por valor de \$133.095.576 y utilidades o excedentes operacionales continuos \$ 230.270.041.

Nota 6. Ingresos de actividades ordinarias

Objetivo

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los ingresos de actividades ordinarias que surgen de la prestación de servicios en salud.

Reconocimiento

Los criterios de reconocimiento, medición y presentación expuestos a continuación, serán aplicados al contabilizar los ingresos ordinarios

procedentes de las siguientes transacciones y sucesos, los principales conceptos por los que se reconocen son:

- La prestación de servicios en salud.

UNISALUD LTDA, deberá reconocer los ingresos ordinarios solo cuando sea probable que se reciban los beneficios económicos futuros derivados de la transacción y estos puedan ser valorados con fiabilidad.

La Sociedad deberá reconocer los ingresos en el período en que son percibidos: reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en salud, cuando:

- c) 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.

Medición de los ingresos

UNISALUD LTDA, medirá los ingresos al valor razonable del pago recibido o por recibir, este valor tendrá en cuenta el valor de cualquier descuento que conceda la Sociedad.

UNISALUD LTDA, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y los que tenga pendientes de recibir, por su cuenta propia. Excluirá de los ingresos todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes, tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Información a Revelar

UNISALUD LTDA, revelará sobre los ingresos la siguiente información:

- (c) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos,
- (d) El importe de cada categoría de ingresos reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos procedentes de:
 - i. La prestación de servicios.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 1.238.621.000 y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 1.359.575.000 representados en la prestación de servicios en salud por actividades ordinarias de las instituciones prestadoras de servicios en salud, unidad funcional de consulta externa.

Nota 7. Gastos

Objetivos

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los gastos en UNISALUD LTDA.

Reconocimiento

UNISALUD LTDA, reconocerá el gasto de acuerdo a cada política contable contenida dentro de éste manual.

✓ **Política de Propiedad, Planta y Equipo:**

- Los bienes cuyo valor sea inferior a dos (1) SMMLV se registraran en el gasto del periodo correspondiente
- Los costos derivados del mantenimiento del activo.
- Las piezas de repuesto importante y el mantenimiento necesario para el adecuado funcionamiento y conservación de los bienes.
- La depreciación de todo activo clasificado como Propiedades, Planta y Equipo, y sobre el cual UNISALUD LTDA consume su vida útil se registrará en el gasto del periodo correspondiente.

✓ **Políticas de Beneficios a Empleados y prestaciones de servicios profesionales:**

- UNISALUD LTDA, deberá reconocer un gasto por los beneficios a que tengan derecho los empleados y los profesionales independientes en la prestación de sus servicios como resultado de actividades realizadas en función de la Sociedad durante el periodo sobre el que se informa.

1.1.1. Información a revelar

Se refleja el comportamiento de los gastos por beneficios a empleados, prestación de servicios profesionales, gastos por impuestos gravámenes y tasas además del deterioro por depreciación acumulada de la propiedad plata y equipos.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 721.159.755 representados los gastos por Sueldos y salarios \$ 288.712.892, gastos por prestación de servicios profesionales \$ 421.571.864 y depreciación o deterioro de la propiedad plata y equipos por valor de \$ 10.874.999; y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 855.426.499 representados los gastos por beneficios a empleados \$ 142.443.500, gastos por prestación de servicios profesionales \$ 702.108.000 y depreciación o deterioro de la propiedad plata y equipos por valor de \$ 10.874.999.

Nota 8. Costos del sistema general de seguridad

Objetivos

Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos relacionados con los Costos en la prestación de servicios en salud de UNISALUD LTDA.

Reconocimiento

UNISALUD LTDA, reconocerá el Costo de acuerdo a cada política contable contenida dentro de éste manual.

- Serán costos del sistema general de seguridad en la atención en salud para la prestación de servicios de la unidad funcional de consulta externa todos y cada uno de ellos en los que incurra UNISALUD para el funcionamiento efectivo y cumplimiento de su objeto social.

Información a revelar

Se reflejan los costos en la prestación en servicios en salud, específicamente los generados en consulta externa

Información a revelar

UNIDALUD limitada solo informara en este rubro los conceptos que tengan relación en cuanto a la prestación de servicios en consulta externa en específico.

Detalle de la Nota

Conformada por un saldo a Diciembre 31 de 2018 de \$ 167.734.121 y a Diciembre 31 de 2017 por \$ 230.270.041 representados los costos incurridos por UNISALUD para la prestación de servicios de salud de consulta externa.

Mariela Londoño Masso

MARIELA LONDOÑO MASSO
CC. 30.300.662 Manizales Caldas
REPRESENTANTE LEGAL



LUIS FELIPE HERRERA LOAIZA
CONTADOR PUBLICO
TP 109.235 - T