

QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018

Contenido

1.1.	Información general	8
1.2.	Bases de preparación.....	8
1.3.	Declaración explícita y sin reserva.....	9
1.4.	Estados Financieros	9
1.5.	Declaración de responsabilidad	9
1.6.	Estimaciones y juicios contables.....	9
1.7.	Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes.....	10
1.8.	Moneda de presentación y moneda funcional.....	10
1.9.	Transacciones y Saldos en moneda extranjera	10
1.10.	Base contable de acumulación	11
1.11.	Importancia relativa y materialidad	11
1.12.	Partes Relacionadas.....	11
1.13.	Activos Intangibles distintos de la plusvalía.....	11
1.14.	Propiedad, Planta y Equipo.....	12
1.15.	Costos por préstamos	13
1.16.	Deterioro de activos.....	13
1.17.	Préstamos y cuentas por cobrar.....	14
1.18.	Arrendamientos.....	14
1.19.	Efectivo	15
1.20.	Pasivos financieros	15
1.21.	Baja en cuentas.....	15
1.22.	Beneficios a empleados.....	15
1.22.1	Beneficios a los empleados por terminación	15
1.23.	Provisiones, pasivos.....	15
1.24.	Impuestos	16
1.25.	Impuesto a la renta corriente y diferido.....	16
1.26.	Corriente	16
1.27.	Diferido	17
1.28.	Otros Impuestos.....	17
1.29.	Reconocimiento de ingresos	18
✓	Venta de bienes	18
✓	Prestación de servicios.....	18
1.30.	Intereses	18



QUIROFANOS EL TESORO S.A.S NIT. 900.618.986

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Con cortes a 31 de Diciembre de 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2019	2018
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1,252,613	270,692
Otros activos financieros	2	1,935,715	2,245,793
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	282,309	773,933
Inventarios	4	267,261	213,553
Pagos anticipados	5	62,300	39,455
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,800,199	3,543,426
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Intangibles			5,744
Cargos Diferidos(Preoperativos)	5	-	36,001
Propiedad, Planta y Equipo	6	2,261,628	1,832,692
Activos intangibles/cargos diferidos	7	35,054	5,744
Valorizaciones de propiedades		-	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		2,296,682	1,874,436
TOTAL ACTIVOS		6,096,880	5,417,862
PASIVOS CORRIENTES			
Prestados y Obligaciones Financieras	8	1,152	564
Acreedores Comerciales	9	313,190	283,253
Otras Cuentas Por Pagar	10	937,211	1,709,238
Pasivos por Impuestos Corrientes	11	55,994	7,817
Beneficio a Empleados	12	182,094	150,721
Provisiones		-	6,281
Anticipos y avances recibidos	13	288,339	398,950
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,777,980	2,556,824
TOTAL PASIVOS		1,777,980	2,556,824
PATRIMONIO			
Capital social	14	500,000	500,000
Superavit de Capital		1,500,000	1,500,000
Reservas Legal		82,509	35,944
Futuros Ensanches		778,530	456,220
Utilidades/Pérdidas del periodo		1,457,862	368,874
Ganancias/Pérdida acumuladas		-	-
TOTAL PATRIMONIO		4,318,901	2,861,038
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		6,096,881	5,417,862

JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ
Representante Legal

JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A
Revisor Fiscal MP 74212-T

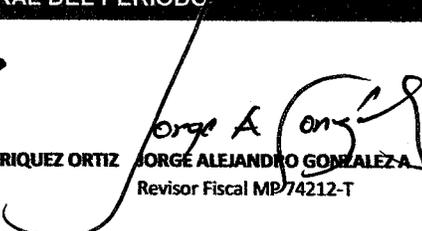
HERMELINDA OSORIO MORALES
Contador MP 207635-T



QUIROFANOS EL TESORO S.A.S
NIT. 900.618.986-5
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Con cortes a 31 de Diciembre de 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2,019	2,018
Ingresos de actividades ordinarias	15	16,324,955	11,750,351
Costo de Operación	16	- 12,601,847	- 9,670,951
GANANCIA BRUTA		3,723,108	2,079,400
Otros ingresos	17	384,729	131,034
Gastos de ventas y distribución		-	-
Gastos de administración	18	1,659,664	1,361,653
Gastos financieros	19	226,040	166,766
Otros gastos	19	18,027	17,377
GANANCIA /PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		2,204,106	664,638
Impuesto a la renta		- 746,243	- 295,764
Reserva		-	-
GANANCIA/PERDIDA DEL PERÍODO ANTES DE RESEF		1,457,863	368,874
Otro resultados integrales		-	-
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del período		-	-
RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO		1,457,863	368,874


JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ
Representante Legal


JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A
Revisor Fiscal MP 74212-T


HERME ALONZO OSORIO MORALES
Contador MP 201635-T

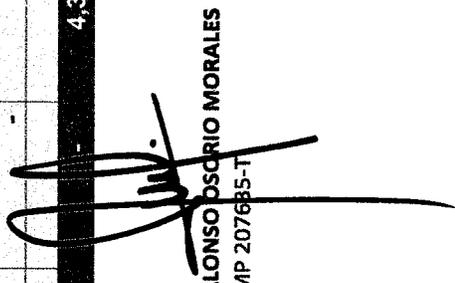


QUIROFANOS EL TESORO S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 Con cortes a 31 de Diciembre de 2019 Y 2018
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT CAPITAL	GANANCIAS/ PÉRDIDA ACUMULADAS	EFEECTO DE LA ADOPCIÓN A	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2017	500,000	1,500,000	492,163	-	2,492,163
Aporte de los accionistas	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	368,874	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-
Ajuste Efecto adopción NIIF	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	500,000	1,500,000	861,038	-	2,861,038
Aporte de los accionistas	-	-	-	-	-
Ganancia del periodo	-	-	1,457,862	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-
Ajuste Efecto adopción NIIF	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2019	500,000	1,500,000	2,318,901	-	4,318,901


JORGE HUMBERTO RODRÍGUEZ ORTIZ
 Representante Legal


JORGE ALEJANDRO GONZÁLEZ A
 Revisor Fiscal MP 74212-T


HERMEN ALONSO OSORIO MORALES
 Contador MP 207685-T



QUIROFANOS EL TESORO SAS

NIT. 900.618.986-5

FLUJO DE EFECTIVO

(Metodo Indirecto)

A DICIEMBRE 2019

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Utilidad Neta	1,457,863	368,874
Actividades de Operación		
ENTRADAS		
Otros activos financieros	310,078	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	491,624	-
Prestados y Obligaciones Financieras	587	-
Acreedores Comerciales	29,938	53,362
Otras Cuentas Por Pagar	-	1,266,700
Pasivos por Impuestos Corrientes	48,177	6,422
Beneficio a Empleados	31,373	4,916
Provisiones	-	281
Anticipos y avances recibidos	-	310,407
Total Entradas	911,775	1,642,088
SALIDAS		
Otros activos financieros	-	1,625,339
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	306,529
Inventarios	53,708	62,705
Pagos anticipados	22,845	16,237
Prestados y Obligaciones Financieras	-	394
Otras Cuentas Por Pagar	772,027	-
Provisiones	6,281	-
Total Salidas	965,471	2,011,204
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	(53,696)	(369,116)
Actividades de Inversión		
ENTRADAS		
Cargos Diferidos(Preoperativos)	36,001	54,033
Total Entradas	41,744	54,033
SALIDAS		
Propiedad, Planta y Equipo	428,936	169,466
Activos intangibles/cargos diferidos	29,310	5,744
Total Salidas	458,246	175,209
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión	(416,502)	(121,176)



QUIROFANOS EL TESORO SAS

NIT. 900.618.986-5

FLUJO DE EFECTIVO

(Metodo Indirecto)

A DICIEMBRE 2019

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Actividades de Financiamiento		
ENTRADAS		
Reservas Legal	46,566	-
Futuros Ensanches	322,310	456,221
Utilidades/Pérdidas del período	1,088,986	236,146
Total Entradas	1,457,862	692,367
SALIDAS		
Obligaciones de Largo Plazo	-	239,297
Ganancias/Pérdida acumuladas	-	323,493
Total Salidas	-	562,790
Flujo de Efectivo por actividades de Financiamiento	1,457,862	(129,777)
Flujo de Efectivo Neto	987,665	(360,714)
Efectivo de año 2018	270,692	631,407
Efectivo de año 2019	1,258,357	270,692

JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ
Representante Legal

JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A
Revisor Fiscal MP 79212-T

HERMEN ALONSO OSORIO MORALES
Contador MP 207635-T

**Certificación del Representante Legal y Contador de
Quirofanos El Tesoro SAS**

Señores

QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.

Medellín

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.** con **Nit. 900.618.986-5**, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros de propósito especial adjuntos, cada uno dentro de su competencia:

CERTIFICAMOS:

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, conforme al reglamento y antes de ser puestos a su disposición.

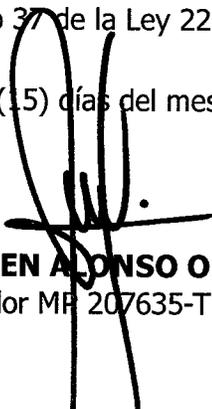
De acuerdo con lo anterior, en relación al Estado Resultados Integral, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2019, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la Empresa existen y las transacciones efectuadas se han registrado en el año correspondiente.
2. Los activos registrados representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Empresa.
3. Todos los hechos económicos realizados al 31 de diciembre de 2019 han sido reconocidos.
4. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
5. Los hechos económicos han sido reconocidos por los importes apropiados.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Para constancia se firma la presente certificación a los (15) días del mes de febrero de 2020.


JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ
Representante Legal


HERMEN ALONSO OSORIO M.
Contador MP 207635-T

Informe del Revisor Fiscal

A los señores accionistas de Quirófanos El Tesoro S.A.S.

20 de febrero de 2020

He auditado los estados financieros adjuntos de Quirófanos El Tesoro S.A.S., los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por mí y sobre los mismos exprese un dictamen sin salvedades con fecha de febrero 28 de 2019.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco de información financiera contenido en el Decreto 2706 de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013, y compilado en el anexo 30 del Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y por el control interno que la gerencia considere relevante para que la preparación de estos estados financieros estén libres de errores significativos debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Administración de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Quirófanos El Tesoro S.A.S., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, como es requerido por leyes y reglamentaciones colombianas, he efectuado procedimientos sobre el cumplimiento de aspectos regulatorios y con base en el resultado de los mismos, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- g) La compañía ha implementado el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo y viene desarrollando todo el plan de trabajo con sus respectivos comités, el avance ha sido

importante y se estima que este año se consolide en un 85% su cumplimiento. Al cierre del año 2019 el cumplimiento estaba en cifras del 62%.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.



Jorge Alejandro González Arango

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 74.212-T

20 de febrero de 2020

Carrera 76 A 3 C 35 Torre Palermo Apto 908 Urb. Mediterraneo

Medellín - Colombia

Actividades de Financiamiento		
ENTRADAS		
Reservas Legal	46,566	-
Futuros Ensanches	322,310	456,221
Utilidades/Pérdidas del período	1,088,986	236,146
Total Entradas	1,457,862	692,367
SALIDAS		
Obligaciones de Largo Plazo	239,297	239,297
Ganancias/Pérdida acumuladas		323,493
Total Salidas	239,297	562,790
Flujo de Efectivo neto de actividades de Financiamiento	1,218,565	129,577
Flujo de Efectivo Neto	981,921	(360,714)
Efectivo de año 2018	270,692	631,407
Efectivo de año 2019	1,252,613	270,692

1. Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros

1.1. Información general

QUIROFANOS EL TESORO S.A.S., fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de marzo de 2013 mediante documento privado, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 20 de mayo 2013 en el libro 9, bajo el número 9031. El domicilio de la sociedad es en el municipio de Medellín, pero podrá crear sucursales o agencias en otros lugares del país o del exterior, por disposición de la Junta Directiva.

La sociedad tendrá una duración indefinida, pero podrá disolverse, fusionarse o escindirse cuando lo estime conveniente.

El objeto social de Quirófanos el Tesoro SAS., consiste en prestar servicios de salud, construcción y administración de Quirófanos destinados al desarrollo del objeto social.

1.2. Bases de preparación

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus

siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Empresa.

1.3. Declaración explícita y sin reserva

Que el Gobierno Nacional expidió el Decreto 2420 de 2016, Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información.

1.4. Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros de la Empresa comprenden Estado Resultados Integral, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2017.

1.5. Declaración de responsabilidad

La Administración de la Empresa es responsable de la información contenida en los Estados Financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el International Accounting Standards Board (IASB), aceptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Reglamentario 2420 de 2016, éste a su vez modificado por el Decreto Reglamentario 2496 de 2016.

1.6. Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los Estados Financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la Empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de la planta y equipo e intangibles,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,
- La técnica de valoración utilizada para determinar los valores razonables de los elementos de las combinaciones de negocios.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los Estados Financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que

obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los Estados Financieros futuros.

1.7. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa o cuando QUIROFANOS EL TESORO S.A.S. no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

1.8. Moneda de presentación y moneda funcional

QUIROFANOS EL TESORO S.A.S., ha determinado que su moneda funcional es el peso colombiano en función del ambiente económico en el que funciona; el término moneda extranjera se define como cualquier moneda diferente al peso colombiano.

La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la Empresa. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precio de venta de sus servicios, mercados relevantes para la Empresa, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional (peso colombiano), a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en el Estado de Resultados Integral.

1.9. Transacciones y Saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión.

1.10. Base contable de acumulación

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

1.11. Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación al total de los activos y pasivo. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

1.12. Partes Relacionadas

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la Empresa y sus partes relacionadas. La Entidad ha considerado como partes relacionadas a su matriz; asociadas y negocios conjuntos; las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Empresa; el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, Presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la empresa; las Empresas sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la gerencia que podrían llegar a influenciar la Empresa. Ninguna de las transacciones incorpora términos y condiciones especiales; las características de las transacciones no difieren de las realizadas con terceros, ni implican diferencias entre los precios del mercado para operaciones similares; las ventas y compras se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

1.13. Activos Intangibles distintos de la plusvalía

Los activos intangibles corresponden a activos identificables (separable de, o nace a partir de un contrato o de derechos legales), de carácter no monetario y sin apariencia física. Estos activos

se miden inicialmente al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El costo incurrido en la fase de investigación de un activo intangible se reconoce como gastos en los periodos en lo que se incurre, y los importes desembolsados en la fase de desarrollo se capitalizan como valor del intangible siempre y cuando cumpla con los criterios descritos en la Sección 18, de Activos intangibles. El modelo adoptado para la medición posterior de los activos intangibles es el Modelo del costo menos amortización menos deterioro. La amortización se estimará con el método de línea recta de acuerdo con la vida útil del activo. Generalmente, el valor residual de un activo intangible se presume nulo. La vida útil de los activos se revisa, y ajustan de forma prospectiva si es necesario, en cada cierre de los estados financieros.

1.14. Propiedad, Planta y Equipo

Se denominan Propiedad, planta y equipo a todos los activos tangibles de la Empresa que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo puede ser medido con fiabilidad
- La Empresa posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y
- Son activos cuyo costo de adquisición individual superan los montos mínimos establecidos de acuerdo con la materialidad y las condiciones propias del negocio.

Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo se contabilizan al Costo. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente a la moneda funcional se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de ampliación, modernización, mejoras que aumenten la productividad, capacidad o eficiencia, o un incremento en su vida útil, se registran como mayor valor del activo. Los costos de mantenimiento y reparaciones que no generen beneficios económicos futuros son registrados en los resultados del período. Para la medición posterior de los elementos de planta y equipo se tomará el modelo del Costo menos depreciación menos deterioro. Las incorporaciones de elementos de propiedad, planta y equipo se harán teniendo en cuenta la materialidad prevista

para aquellos activos que superen un valor de dos SMMLV (Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes).

Las inspecciones generales que sean una condicionante para que el bien continúe operando normalmente, aun cuando dicha inspección no implique recambio de piezas, el costo de dicha inspección será incluida en el valor del activo como si este fuese un componente más, si fuera necesario, el costo estimado de una inspección futura podrá ser usado como un indicador del valor de la inspección existente como componente al momento de la compra del bien. Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento. Los gastos de conservación y mantenimiento de cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren. La depreciación de los activos fijos deberá ser calculada para todas las clases de activos, excepto para los terrenos y deberá depreciar de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan vidas útiles diferentes. Para llevar a cabo la depreciación se utilizará el método de línea recta. La Entidad de propiedades, planta y equipo y las respectivas vidas útiles son las siguientes:

ACTIVOS DEPRECIABLES	VIDA UTIL (AÑOS)
Muebles y enseres y equipo de oficina	Entre 2 y 10
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 10
Equipos de comunicación	Entre 1 y 10
Equipos de computación	Entre 1 y 5
Mejoras Locales	Entre 3 y 7
Equipos de computación	Entre 1 y 5

1.15. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

1.16. Deterioro de activos

Los activos sujetos a depreciación o a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que den indicios de posibles pérdidas de valor. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El deterioro de esta clase de activos se evaluará de manera colectiva para grupos de activos con características similares.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos

costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

1.17. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la Empresa a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se miden por el valor de la factura menos el valor de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

1.18. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen

en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

1.19. Efectivo

El Efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenidos en la Empresa, en cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento igual o inferior a tres meses a partir de la fecha de adquisición, o estas constituyen operaciones por administración del efectivo.

1.20. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Empresa se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

1.21. Baja en cuentas

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

1.22. Beneficios a empleados

1.22.1 Beneficios a los empleados por terminación

La Entidad reconoce a los empleados beneficios por terminación, cuando la Entidad decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los trabajadores.

1.23. Provisiones, pasivos

La Entidad reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento. Las provisiones se reconocen por el valor presente de la mejor estimación de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación. En los casos en los que la Empresa espera que la

provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados, solo cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera. Las provisiones de contratos onerosos son obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso y se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conllevan el contrato, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Empresa, u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación. Los pasivos contingentes no son registrados en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, excepto por los que sean individualmente incluidos en el informe de precios de compra, realizado en una combinación de negocios, cuyo valor razonable pueda ser determinado de forma confiable.

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la empresa. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso, pero se revelan en notas a los estados financieros.

1.24. Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que se rigen en el país donde opera la entidad.

1.25. Impuesto a la renta corriente y diferido

Los gastos por impuesto sobre la renta el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que se rigen en el país donde opera la entidad.

1.26. Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del

año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias en Colombia. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa.

1.27. Diferido

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otro resultado integral (ORI) o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Empresa pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

1.28. Otros Impuestos

Los ingresos, gastos y activos se reconocen netos del monto del impuesto al valor agregado (IVA), excepto:

a) Cuando el impuesto a las ventas incurrido en una compra de activos o servicios no se puede recuperar de la autoridad tributaria y, en ese caso, el impuesto al valor agregado se reconoce

como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gasto, según corresponda; y

b) Las cuentas por cobrar y por pagar que se expresan incluyendo el monto del impuesto al valor agregado (IVA).

1.29. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles.

La Empresa evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, a fin de determinar si actúa en calidad de mandante o de mandatario. La Empresa actúa en calidad de mandante en algunos de sus acuerdos de ingresos. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

✓ Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos, se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador según las condiciones pactadas.

✓ Prestación de servicios

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se realizan. Cuando la prestación de servicios está sujeta al cumplimiento de una serie de compromisos, se analiza el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o venta de bienes pueden ser reconocidos inmediatamente cuando el servicio se considera como realizado o diferido en el período durante el cual se preste el servicio o el compromiso.

1.30. Intereses

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

En general, los intereses ganados y perdidos se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

2. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo

2.1. Administración de Riesgos Financieros

2.1.1. Factores de riesgo financiero

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

2.1.2. Riesgo de Mercado

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio. Periódicamente se define un límite máximo de exposición del VaR, el cual es monitoreado. Este riesgo es de poca significancia para las operaciones de la Empresa ya que la empresa no maneja instrumentos financieros de riesgo.

2.1.3. Riesgo de tipo de cambio:

Estimado como relevante en la medida que los contratos de arrendamiento están pactados en Dólar Americano.

2.1.4. Riesgo de Crédito:

El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería. La empresa no tiene obligaciones financieras.

2.1.5. Riesgo de Liquidez:

Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

2.2. Administración del Riesgo de Capital

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones.

2.2.1. Contingencias

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra.

La Empresa contabiliza provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Los demás pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable

2.2.2. Normas emitidas sin aplicación efectiva

El 22 de diciembre de 2016, el Gobierno Nacional emitió el decreto 2496, el cual modifica al decreto 2420, el cual compila las Normas de Información Financiera aprobadas en Colombia (NCIF). Estas modificaciones se hacen efectivas a partir del 1 de enero de 2016. En el decreto se autorizó la aplicación anticipada de las modificaciones.

3. Revelaciones a los estados Financieros

QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

NOTA (1) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Su saldo corresponde a los dineros disponibles con que cuenta la Empresa para atender las operaciones inmediatas.

Detalle	2,019	2,018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1,252,613	270,692
Caja General Quirofanos	9,113	10,207
Occidente Cta Corriente	18,959	9,056
Bancolombia Cta Ahorros	1,183,219	187,903
Davivienda Cta Ahorros	41,322	63,526

NOTA (2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CDT ***194 por valor de \$101.908.672 con un plazo de 90 Días, Tasa de interés EA 4.25% Trimestral Vencido (No Capitalizable). Y una Fiducuenta en Bancolombia que obedece a excedentes disponibles.

Detalle	2,019	2,018
INVERSIONES FINANCIERAS	1,935,715	2,245,793
CERTIFICADOS DE DEPOSITO DE AH	456,168	903,691
(Cdt) Cert. Deposito A Termino	101,909	601,909
Fiducuenta	354,259	301,782
DERECHOS FIDUCIARIOS	1,479,547	1,342,102
Fideicomisos Alianza Hotel	0	692,583
Encargos Fiduciarios Torre Medica	1,479,547	649,519

* Quirofanos el Tesoro SAS en mayo de 2015 adquirió el 0.7118% de los Derechos Fiduciarios en el Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel. Constituido mediante Documento privado de fecha 30 de noviembre de 2017 y en la cual se nombró a Alianza Fiduciaria S.A. como vocera y administradora del Fideicomiso.

En Diciembre de 2017 se adquirió 0.228588% de los Derechos Fiduciarios en el Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel con un total de derechos fiduciarios de 0.9403388% al 31 de diciembre de 2017.

** En el mes de Noviembre de 2019 se aplicó Cesión del 0.94033%, como medio de pago para adquirir los derechos del piso 8 del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica)

* Quirofanos el Tesoro SAS el 30 de Noviembre de 2018 adquirió el 10% del total de los derechos del piso 8 del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica). El inmueble tiene un area bruta de 1.141, 92 metros cuadrados. El valor de la negociación es de \$649.519.200.

NOTA (3) DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR

En cuentas por cobrar a clientes, se detallan por vencimiento a diciembre 31 de 2019.

Detalle	2,019	2,018
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS	282,309	773,933
Giros Para Abonos A Cartera Pe	259,343	300,211
Eps	5,741	11,778
Empresas De Medicina Prepagada	154,397	35,923
Particulares Personas Naturales	34,943	148,120
Particulares Personas Juridica	64,262	104,390
Detalle	2,019	2,018
ANTICIPOS, AVANCES Y DE POSITO	3,141	25,473
A Proveedores	2,921	24,908
A Trabajadores	220	564

Corresponde a los valores pagados al Municipio de Medellin como anticipo al impuesto de industria y comercio, más los valores que nos han sido retenidos por los clientes y los bancos como anticipo al impuesto sobre la renta, los cuales serán descontados una vez se presente la respectiva declaración de impuestos en el mes de abril de 2020.

Detalle	2,019	2,018
ANT. IMPTOS CONTRIB A FAVOR	18,202	204,646
Anticipo Rete Ica	1,769	1,483
Cierre Rtefte Anual	202	202
Retención De Iva	4,053	0
Anticipo Rete Ica	12,179	6,293
Saldo A Favor Imporenta	0	196,668
Detalle	2,019	2,018
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO	162	2,269
Otros Prestamos	162	2,269
Detalle	2,019	2,018
DEUDORES VARIOS	1,784	241,334
Otros Deudores	1,784	241,334

* Nota: En el 2018 las cuentas por cobrar a clientes (Alianza Fiduciaria), corresponde a pagos realizados por la ampliación de 02 Quirofanos (Construcción)

NOTA (4) INVENTARIOS

El saldo en existencias de inventario cubre las necesidades de un mes y medio tanto de medicamentos como de los demás materiales necesarios en la operación regular de la institución.

Detalle	2,019	2,018
MOVILIZADOS MATERIALES	267,261	213,553
Medicamentos Cirugía	93,035	90,121
Materiales Medico Quirúrgicos	174,227	123,433

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

NOTA (5) DIFERIDOS

El saldo a 31 de diciembre está compuesto por las pólizas necesarias para la operación de la compañía, contratadas a un año con amortización mensual. Al cumplir el quinto año de operación se amortizaron en su totalidad los gastos pre operativos, así

Detalle	2,019	2,018
DIFERIDOS	62,300	75,455
Seguro Compañía Qet	40,871	17,583
Póliza De Seguros D&A Comercia	2,318	2,126
Póliza De Responsabilidad Civil	1,204	13,477
IVA En Seguros	8,399	6,269
Organización Y Pre operativos	0	36,000

NOTA (6) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipos se compone para el 31 de diciembre así:

Detalle	2,019	2,018
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,261,628	1,832,692
Propiedades, Planta Y Equipo	4,294,781	3,506,317
Equipo De Cirugia	554,544	142,950
Muebles Y Enseres De Oficina	282,936	276,110
Muebles Y Enseres Genericos	148,547	123,306
Iva Mueb Y Enser De Oficina Ge	5,006	5,006
Iva Muebles Y Enseres Oficina	6,401	5,700
Equipo De Computo Y Comunicación	284,510	176,806
Iva Equipo De Computo Y Comuni	8,597	7,387
Equipos Biomedicos Quirofanos	1,719,667	1,706,817
Esterilizador Electrico	287,383	263,700
Otros Equipos	535,942	421,397
Instrumental Quirurgico	341,535	259,655
Iva Equipos Biomedicos	18,086	15,553
Iva 16% Otros Equipos	101,628	101,628
Detalle	2,019	2,018
DEPRECIACION ACUMULADA	-2,033,153	-1,673,625
Depreciacion Oficina	-110,383	-82,410
Equipo De Oficina	-101,868	-101,868
Equipo De Oficina Genericos	-90,819	-79,416
Equipo De Cómputo Y Comunicaci	-137,488	-115,550
Equipos Biomedico Quirofanos	-1,148,959	-942,541
Esterilizador Electrico	-193,192	-162,794
Otros Equipos	-74,271	-59,096
Instrumental Quirurgico	-176,172	-129,951

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

NOTA (7) INTANGIBLES

Corresponde a las licencias de software adquiridas compuesta así:

Detalle	2,019	2,018
INTANGIBLES	35,054	5,744
Licencias	135,445	76,743
Amortizacion Acumulada	-100,391	-70,999

Los activos intangibles, programas informáticos y licencias de software adquiridos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

NOTA (8) PRESTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone en:

Detalle	2,019	2,018
INSTRU. FINANCIEROS POR PAGAR	1,152	564
Tarjetas De Crédito	1,152	564

NOTA (9) A CREADORES COMERCIALES

Los proveedores corresponden a insumos y medicamentos de farmacia con un vencimiento no mayor a 30 días.

Detalle	2,019	2,018
INSTRU. FINANCIEROS CON PROVEE	313,190	283,253
Proveedores	313,190	283,253

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

NOTA (10) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores que se pagan en los primeros meses del año 2020, de acuerdo con la política de pronto pago que tiene establecida la compañía. En las cuentas por pagar a socios se detalla un valor que corresponde a un saldo pendiente de abonar a los accionistas y que esta a su disposición.

Detalle	2,019	2,018
INSTRU. FINANCIEROS EN CXP	937,211	1,709,238
Honorarios	262,093	190,061
Servicios Publicos	23,624	20,157
Otros Acreedores	400,148	1,265,676
Cxp Socios - Accionistas	100,723	100,723
Retencion En La Fuente E Impue	69,575	56,851
Retenciones Y Aportes De Nomin	75,926	68,648
Acreedores Varios	5,122	7,122

los saldos corresponden al monto de las retenciones en la fuente aplicadas a proveedores en el mes de diciembre y de las apropiaciones de nomina por aportes obligatorios a la eguridad social que se pagan en enero de 2020.

Detalle	2,019	2,018
Pagos Retencion En La Fuente	69,575	56,851
Aportes A Pensiones	31,872	25,345
Pensiones Voluntarias	2,104	6,350
Aportes A Entidades Promotoras	9,675	7,705
Administradores De Riesgo L E	3,740	4,263
Aportes Al I.C.B.F., Sena Y Ca	8,835	6,964
Fondos Afc	19,701	18,021
Deducciones Nomina Para Tercer	5,122	7,409

TIPO	Por Vencer	de 1 a 30	Total
Honorarios Profesionales	262,093	0	262,093
Otros Acreedores	230,531	169,617	400,148
Servicios Publicos	23,624	0	23,624
Total general	516,248	169,617	685,865

** De 1 a 30 días corresponde a las pólizas de complicaciones recaudadas en el mes de diciembre de 2019 por un valor de \$159.246.000 del asegurador SURA.

NOTA (11) IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Al 31 de diciembre la cuenta comprende la estimación del impuesto sobre la renta por pagar a cargo de la compañía y el valor del impuesto sobre las ventas del periodo noviembre - diciembre, así:

Detalle	2,019	2,018
Impuestos, Gravámenes Y Tasas	55,994	7,817
Pagos De Iva	3,988	6,670
Vigencia Fiscal Corriente	50,858	-
Deducciones Operadora Libranza	1,147	1,147

NOTA (12) BENEFICIOS CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre el saldo de las prestaciones sociales a favor de los empleados, se descompone como sigue:

Detalle	2,019	2,018
Beneficios Con Empleados	182,094	150,721
Cesantías Ley 50 De 1990	115,915	95,991
Intereses Sobre Cesantías	12,647	10,759
Vacaciones Consolidadas	53,531	43,971

La Entidad reconoce a los empleados beneficios por terminación, cuando la Entidad decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral.

Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la Empresa espera pagar. La Empresa tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

NOTA (13) OTROS PASIVOS

Contrato de Cuentas En Participacion firmado el 01 de julio de 2015 entre: Alianza fiduciaria S.A. como vocera del fideicomiso Quirófanos el tesoro y Quirófanos el Tesoro SAS.

Detalle	2,019	2,018
Otros Pasivos	288,339	398,950
Anticipos Y Avances Recibidos	164,513	219,197
Ingresos Recibidos Para Terceros	400	129,155
Cuentas En Participacion	123,426	50,598

NOTA (14) CAPITAL SOCIAL

La Asamblea del año 2019 apropio una reserva para futuros ensanches con el objetivo de llevar a cabo la dotación de los dos nuevos Quirofanos, que entraron en funcionamiento en abril de 2019. la reserva fue aplicada en su totalidad y se propone no revertirla para que sumada a la utilidad del periodo sea utilizada en las nuevas inversiones a fin de no solicitar dinero de aportes a los accionistas.

Detalle	2,019	2,018
Capital Autorizado	500,000	500,000
Prima En Colocacion De Accione	1,500,000	1,500,000
Reserva Legal	82,509	35,944
Para Futuros Ensanches	778,529	456,220
Utilidad Del Ejercicio	1,457,863	368,874

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

NOTA (15) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos al 31 de diciembre por la prestación de los servicios clínicos y hospitalarios, se ven afectados por la participación en estos del Fideicomiso Quirofanos el Tesoro, en virtud de la firma de un contrato de cuentas en participación suscrito entre: Alianza fiduciaria S.A. (Participe Oculto) como vocera del fideicomiso Quirofanos el tesoro y Quirófanos el tesoro SAS. Realizando la primera el aporte del inmueble donde se desarrolla la actividad económica de la sociedad. Según otro sí firmado el 17 de enero de 2019 "OCTAVA.- BENEFICIO ECONÓMICO. Las partes acuerdan que el valor total de la participación del PARTÍCIPE OCULTO, por parte del GESTOR será: una suma de dinero equivalente al Cincuenta y Seis por ciento (56%) de las utilidades mensuales percibidas por concepto de venta de servicios de salud y Quirófanos que el GESTOR realice durante la vigencia del presente contrato, basados en el precio de venta descrito en la cláusula cuarta del mismo."

Detalle	2,019	2,018
Operacionales	16,324,955	11,750,351
Unidad Funcional Particular	745,008	652,508
Unidad Funcional Convenios	12,078	43,901
Unid. Funcional Particular	17,766,517	12,074,896
Unidad Funcional Convenios	541,107	872,687
Unidad Funcional Particular	201,231	228,600
Cuentas En Participación	-2,787,447	-2,063,486
Unidad Funcional De Consulta E	-85,950	-51,670
Unidad Funcional De Hospitaliz	-22,282	-6,062
Unidad Funcional De Quirofanos	-42,723	-1,023

NOTA (19) OTROS INGRESOS

Estos ingresos corresponden a reintegros e ingresos por excedentes financieros.

Cuenta	Detalle	2,019	2,018
42	No Operacionales	384,729	131,034
421005	Intereses	29,469	7,559
421030	Descuentos Comerciales Condi	32,871	19,657
422505	Intermediacion De Servicios De	175,523	32,132
425045	Reintegro De Otros Costos Y Ga	5,941	62,850
429581	Ajuste Al Peso	3	10

NOTA (16) COSTOS DE OPERACIÓN

Los costos incurridos en al prestación del servicio con corte al 31 de diciembre se descomponen de la siguiente forma:

Detalle	2,019	2,018
Costos De Prestación De Servic	12,601,847	9,670,951
Materiales Y Suministros A Pac	94,646	78,168
De Personal	153,443	215,012
Honorarios	124,488	124,029
Servicios	102,365	109,271
Mantenimiento, Reparaciones	11,491	7,474
Adecuacion E Instalacion Propi	3,760	7,006
Diversos	18,812	14,420
Materiales Y Suministros A Pac	3,909,727	2,890,618
De Personal	1,845,227	1,407,768
Honorarios	3,525,297	2,660,838
Arrendamientos	156,921	30,510
Seguros	39,792	23,392
Servicios	1,356,997	1,051,659
Mantenimiento, Reparaciones	204,176	206,316
Adecuacion E Instalacion Propi	54,854	45,473
Depreciaciones	311,707	296,543
Amortizaciones	59,084	50,334
Diversos	507,971	338,516
Servicios	121,086	113,603

NOTA (17) OTROS INGRESOS

Estos ingresos corresponden a reintegros e ingresos por excedentes financieros.

Detalle	2,019	2,018
No Operacionales	384,729	131,034
Intereses	29,469	7,559
Descuentos Comerciales Condici	32,871	19,657
Intermediacion De Servicios De	175,523	32,132
Reintegro De Otros Costos Y Ga	5,941	62,850
Ajuste Al Peso	3	10

NOTA (18) GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los egresos al 31 de diciembre se detallan de la siguiente forma:

Detalle	2,019	2,018
Operaciones De Administracion	1,659,664	1,361,653
Gastos De Personal	969,689	847,245
Honorarios	147,376	144,253
Arrendamientos	54,715	10,584
Seguros	2,943	25
Servicios	163,328	143,415
Gastos Legales	2,449	2,727
Mantenimiento Y Reparaciones	21,031	11,920
Adecuación E Instalación	5,618	9,153
Depreciaciones	51,685	40,936
Amortizaciones	84,120	80,363
Diversos	156,296	71,032

NOTA (19) OTROS GASTOS

Detalle	2,019	2,018
Gastos No Operacionales	244,067	184,143
Gastos Y Comisiones Bancarias	70,350	55,066
Comisiones	155,566	111,626
Intereses	124	74
Impuestos Asumidos	31	1,831
Gastos De Ejerc. Anteriores	2,336	364
Donaciones	13,673	15,182

4. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa:

La administración informa que el 10 de febrero de 2020 se recibió un correo electrónico del Área de Industria y Comercio del Municipio de Medellín, en el cual nos invitan a revisar la declaración de impuesto de industria y comercio y su depuración de ingresos gravados y excluidos de dicho impuesto. Sostiene la autoridad tributaria municipal que los únicos ingresos excluidos del impuesto de industria y comercio son los obtenidos por el Plan Obligatorio de Salud POS, y que los demás ingresos son gravados con impuesto de industria y comercio en esta jurisdicción. Esta aseveración la sustentan con fundamento en la disposición contenida en la Sentencia CE 2019 del Consejo de Estado.

De surtir un proceso de fiscalización por parte de la Secretaria de Hacienda Municipal, entraríamos en un proceso legal que implicaría el reconocer un impuesto de industria y comercio por servicios de salud del orden del 10 x 1000 de nuestros ingresos.

5. Aprobación de los Estados Financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 12 de febrero de 2020.

6. Efectos de la Adopción del marco Normativo:

Colombia a partir de la Ley 1314 de 2009, inicio su proceso de transición a los nuevos marcos normativos, basados en los estándares internacionales de información financiera, la Empresa QUIROFANOS EL TESORO S.A.S, ha sido clasificada en el Grupo N° 2 y ha dado cumplimiento a los periodos de preparación, transición y aplicación obligatoria de la siguiente manera:

7. Período de preparación obligatoria:

Se refiere al tiempo durante el cual la Empresa realizó las actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores solicitaron información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso.

El período de preparación obligatoria comprendió desde el 1° de enero. de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las Empresa presentó a la Superintendencia de Salud un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos expidió.

8. Fecha de transición:

Es el inicio del ejercicio anterior a la aplicación por primera vez del nuevo marco técnico normativo de información financiera, momento a partir del cual deberá iniciarse la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha fue el 1° de enero de 2015.

Estado de situación financiera de apertura: Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este Decreto. Su fecha de corte es la fecha de transición. El estado de situación financiera de apertura no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Período de transición. Es el año 2015 en la aplicación del nuevo marco técnico normativo durante el cual deberá llevarse la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente al momento de la expedición del presente Decreto y, simultáneamente, obtener información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera, con el fin de permitir la construcción de información financiera que pueda ser utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, este período iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.