

## DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA LAS PYMES

### MARCO NORMATIVO Y DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de **SONRISAS DE AMOR IPS SAS** a 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (en adelante NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3022 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF), junto con sus interpretaciones, corresponden a las traducidas al español y emitidas en el año 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB; adicionalmente, se deben mencionar las excepciones o Leyes adicionales que se apliquen dentro del marco técnico normativo. Con la Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, La compañía, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- ✓ Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF.

El Decreto 3022 de 2013 se encargó de reglamentar el marco técnico normativo con respecto al proceso de implementación de NIIF para el Grupo 2 (PYMES), incluyendo dentro de este el cronograma de aplicación. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2016, pero con el año 2015 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación.

**BASES DE PREPARACION:** Estos informes han sido elaborados sobre las bases de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF Pymes) diciembre 2009 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La aplicación de las normas internacionales de información financiera en Colombia se ajusta a lo establecido en la Ley 1314 de 2009 y decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 1851 de 2013. Los estados financieros han sido preparados a valor

razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

- Costo
- Valor de realización o de mercado.
- Valor presente neto.

Los estados financieros han sido preparados según la base de costos históricos, en general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (por ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la explotación.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS**

### **I. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

#### **1. OBJETIVO**

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas de efectivo y sus equivalentes, considerados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), en la empresa **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**.

#### **2. ALCANCE**

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes al efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas que reflejan recursos de liquidez inmediata, para **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**., y que pueden ser utilizadas para el desarrollo de su objeto social, con aplicación de los siguientes conceptos:

- Caja general
- Cajas menores
- Bancos en moneda nacional
- Inversiones a corto plazo

### 3. DEFINICIONES

**Efectivo:** Incluye la caja y bancos con valores representados en moneda nacional, el saldo hasta el 31 de diciembre de 2018.

| EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. | 2018         |
|---------------------------------------|--------------|
|                                       | \$35.236.278 |

Equivalente al Efectivo: corresponde a inversiones a corto plazo, con alto grado de liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### 4. NOTA CONTABLE GENERAL

El efectivo y equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste, se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Al cierre contable anual, se debe verificar que se hayan incluido, en los equivalentes de efectivo, las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo y con porcentaje de liquidez alto, con un vencimiento menor o igual a (3) tres meses desde su adquisición.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.
- Se mantiene para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

### 5. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

El efectivo y equivalentes al efectivo, son considerados como un instrumento financiero activo, que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Estos activos son reconocidos en el momento en que el efectivo es recibido o éste, se traslada a otro equivalente de efectivo tales como depósitos a la vista, en Bancos, ya sea en cuentas corrientes o de ahorro y su medición corresponderá al importe nominal.

Se reconocerán los cheques pendientes de consignación, en las cuentas contables de efectivo, siendo éstos los cheques pendientes por depositarse en las de cuentas de bancos: Corrientes o de ahorro a nombre de **SONRISA DE AMOR IPS SAS**.

## II. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 1. OBJETIVO

Los deudores son instrumentos financieros que están compuestos por derechos contractuales a recibir dinero en efectivo.

### 2. ALCANCE

Éstas provienen de la prestación del servicio de salud, terapias físicas y respiratorias, fisioterapia, terapias ocupacionales, terapias de lenguaje y toda clase de terapia física para mejorar la salud de los pacientes.

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018, tuvieron un saldo de \$963.300.399 y se describen a continuación:

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| DUSAKAWI              | \$17.716.010         |
| MEDIMAS               | \$8.975.270          |
| SALUDVIDA             | \$336.215.216        |
| SECRETARIA DE SALUD   | \$600.393.903        |
| <b>TOTAL CLIENTES</b> | <b>\$963.300.399</b> |

Los activos no financieros son dineros que fueron girados anticipadamente para la adecuación de locaciones.

|                                            |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|
| <b>OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b> | <b>\$159.092.014</b> |
|--------------------------------------------|----------------------|

Los anticipos de impuestos y contribuciones corresponden a las autorretenciones de renta y retenciones en la fuente practicadas por terceros

|                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| <b>ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b> | <b>\$6.368.047</b> |
|-------------------------------|--------------------|

## III. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

### 1. OBJETIVO

Indicar claramente las normas, criterios, consideraciones y pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**, se clasifican como propiedades, planta y equipos, mediante la determinación de su valor en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.

## 2. ALCANCE

Estas notas aplican para aquellos activos tangibles que la empresa, posee para ser usados en la administración; que no están disponibles para la venta y que de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable sea mayor de un (1) año.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

|                                      | <b>2018.</b>        |
|--------------------------------------|---------------------|
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE       | \$19.675.000        |
| EQUIPO DE OFICINA                    | \$12.280.679        |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN | \$8.314.720         |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO             | \$3.478.598         |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</b>    | <b>\$43.748.997</b> |

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Esta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**, durante la vida útil del activo.

El reconocimiento de la depreciación se realizará directamente al gasto, y se hará tomando como base y referencia la vida útil del activo o el componente. El método de depreciación utilizado es **LÍNEA RECTA**, para la totalidad de activos de **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**; La depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2018 es por valor de (\$13.566.463).

## PASIVOS Y PATRIMONIO

### IV. PASIVOS

#### 1. OBJETIVO

Establecer las bases contables y criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las cuentas por pagar a acreedores y demás obligaciones de **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**.

#### 2. ALCANCE

Esta Nota contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y otras obligaciones que por sus características, no cumplen la definición de pasivos financieros, pero que entran dentro de la categoría de cuentas por cobrar provenientes de las obligaciones contraídas por **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**, con personas naturales y jurídicas, éstas comprenden:

#### 2. DEFINICIONES

**Pasivo Financiero:** Es una obligación contractual, que tiene **SONRISAS DE AMOR IPS SAS** con una entidad Jurídica, persona Natural o entidad financiera.

##### PASIVOS CORRIENTES:

**OTRAS OBLIGACIONES:** Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico mediante la obtención de recursos provenientes de particulares. El saldo a 31 de diciembre de 2018 es:

|                                             | 2018                 |
|---------------------------------------------|----------------------|
| <b>OTRAS OBLIGACIONES-<br/>PARTICULARES</b> | <b>\$532.128.296</b> |

**CUENTAS POR PAGAR:** Registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros. El saldo a 31 de diciembre de 2018 es:

|                                                         | 2018                 |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>PROVEEDORES NACIONALES<br/>DE BIENES Y SERVICIOS</b> | <b>\$377.733.035</b> |

**CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS:** Registra aquellos pasivos del ente económico con los socios. El saldo a 31 de diciembre de 2018 es:

| CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS | 2018        |
|------------------------------|-------------|
|                              | \$5.488.775 |

## PATRIMONIO

### V. APORTES SOCIALES

**CAPITAL SOCIAL:** Es la parte del Capital Suscrito que ha sido efectivamente cubierto a la sociedad, corresponde al importe de las Acciones Suscritas por los accionistas que éstos han pagado en dinero o en especie, o por la capitalización de reservas o de utilidades repartibles entre los accionistas.

**CAPITAL SUSCRITO:** Registra el Ingreso Real al patrimonio del ente económico, de los aportes efectuados por los accionistas y corresponde al valor neto que representan 2.100 acciones a \$100.000. C/una quedando representando así:

| NOMBRES ACCIONISTAS    | Nº ACCIONES  | VALOR NOMINAL    | VALOR TOTAL          |
|------------------------|--------------|------------------|----------------------|
| CLIMACO URANGO HORACIO | 210          | \$100.000        | \$21.000.000         |
| CLIMACO URANGO MARIETA | 147          | \$100.000        | \$14.700.000         |
| CORREA NIÑO LILIANA    | 105          | \$100.000        | \$10.500.000         |
| PARRA TORRES BERTULIO  | 1.428        | \$100.000        | \$142.800.000        |
| PARRA TORRES GUSTAVO   | 210          | \$100.000        | \$21.000.000         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>2.100</b> | <b>\$100.000</b> | <b>\$210.000.000</b> |

  
**MARIETA CLIMACO URANGO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C. 40.926.823**

  
**LISETTE MARTINEZ LOZANO**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**T.P. 215260-T**

A continuación se presentan detalles relativos a las diferentes cuentas que componen el estado de resultados de **SONRISAS DE AMOR IPS SAS**.

## ESTADO DE RENDIMIENTOS (ESTADO DE RESULTADO)

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. A continuación se definen los elementos denominados Ingresos y Gastos.

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:** Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad económica en un ejercicio determinado. El saldo a diciembre 31 de 2018.

| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS. | 2018          |
|-------------------------------------|---------------|
|                                     | \$296.005.913 |

**GASTOS OPERACIONALES:** Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

| GASTOS DE ADMINISTRACION. | 2018            |
|---------------------------|-----------------|
|                           | (\$128.652.116) |

**UTILIDAD OPERACIONAL:** Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos por concepto de intermediación financiera, siempre y cuando se identifique con el objeto social principal del ente económico.

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL.</b> | <b>2018</b>         |
|                              | <b>\$33.752.107</b> |

**UTILIDAD DEL PERIODO:** Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

El saldo a diciembre 31 de 2018 es:

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| <b>UTILIDAD DEL PERIODO.</b> | <b>2018</b>         |
|                              | <b>\$32.710.886</b> |

  
**MARIETA CLIMACO URANGO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**C.C. 40.926.823**

  
**LISETTE MARTINEZ LOZANO**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
**T.P. 215260-T**