



ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Diciembre 31 del 2018 – Diciembre 31 del 2019
EAP IPS S.A.S

CONTENIDO

- Estados de situación financiera al 31 de Diciembre de 2018 – Diciembre 2017
- Estado del resultado Integral al 31 de Diciembre del 2018 – Diciembre 2017
- Estados de cambio en el patrimonio al 31 de Diciembre del 2018 –Diciembre 2017
- Estados de cambio en el patrimonio al 31 de Diciembre del 2018- Diciembre 2017
- Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de Diciembre de 2018 Diciembre 2017

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS IPS
Estado de la Situación Financiera
Informe Comparativo Cifras año DICIEMBRE 2018-2017
Cifras en pesos

Descripción	NIF 31/12/2018	NIF 31/12/2017	NOTA	Variación absoluta	Variación relativa
Activos					
Activos financieros/ corrientes					
Efectivo y eq de efectivo	46.525.274	21.750.276	3	24.774.998,00	53%
Deudores Comerciales y otros deudores	1.060.667.474	873.011.487	4	187.655.987,00	18%
Activos financieros corrientes	1.107.192.748	894.761.763		212.430.985	19%
Inventarios	11.376.552	8.148.373	5	3.228.179,00	28%
Activos no financieros corrientes	11.376.552	8.148.373		3.228.179	28%
Activos corrientes financieros/ no financieros	1.118.569.300	902.910.136	-	215.659.164	19%
Activos financieros no corrientes					
Cuentas por cobrar y otras cuentas p cobrar	0	0		-	0%
Subt Activos financieros no corrientes	0	0		-	
Activos no financieros no corrientes					
Propiedad, planta y equipo	550.337.209	823.864.091	6	(273.526.882,00)	-50%
Subt Activos no financieros no corrientes	550.337.209	823.864.091		-273.526.882	-50%
Total Activo	1.668.906.509	1.726.774.227		(57.867.718)	-3%
Pasivos					
Pasivos financieros/ Corriente					
Obligaciones financieras	0	-36.666.666	7	36.666.666,00	#DN/0!
acreedores comerciales y otras ctas por pagar	-125.843.703	-268.370.256	8	142.526.553,00	-113%
Subt Pasivos financieros/ Corrientes	-125.843.703	-305.036.922		179.193.219	-142%
Pasivos no financieros/ Corriente					
Impuesto a las ganancias	-33.696.178	-14.635.664	9	(19.060.514,00)	0%
Beneficio a empleados	-10.872.512	-20.537.173	10	9.664.661,00	-89%
Subt Pasivos no financieros/ Corrientes	-44.568.690	-35.172.837		(9.395.853)	21%
Subt Pasivos Financieros, no Financ/ Corrientes	-170.412.393	-340.209.759	-	169.797.366	-100%
Pasivos financieros/No corriente					
Obligaciones financieras	-27.500.000	-27.499.999	7	(1,00)	0%
acreedores comerciales y otras ctas por pagar	-305.529.091	-460.654.091	8	155.125.000,00	-51%
Subt Pasivos financieros/ No Corrientes	-333.029.091	-488.154.090		155.124.999	-47%
Pasivos no financieros /No corriente					
Otros pasivos	-161.123.529	0	11	(161.123.529,00)	0%
Subt Pasivos no financieros/No Corrientes	-161.123.529	0		(161.123.529)	100%
Subt Pasivos financi y no financ/No Corrientes	-494.152.620	-488.154.090		(5.998.530)	1%
Total Pasivo	-664.565.013	-828.363.849		163.798.836	-25%
Patrimonio					
Capital en acciones	-10.000.000	-10.000.000		-	0%
Superávit de capital	-910.000.000	-860.000.000		(50.000.000,00)	5%
Resultado del ejercicio	-68.413.453	-28.410.378		(40.003.074,77)	58%
Resultado de ejercicios anteriores	-15.928.043	0		(15.928.043,00)	0%
Total patrimonio	-1.004.341.496	-898.410.378	12	(105.931.118)	11%
Total pasivo y patrimonio	-1.668.906.509	-1.726.774.227		57.867.718	-3%


JESÚS RAMOS CERA
Representante Legal


LISETT P RADA C
Contador Publico
T.P. 76101-T

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS IPS
Estado de resultado integral, resultado del periodo, por función de gasto
(Cifras en pesos colombianos)

	Diciembre de 2018	Diciembre de 2017	NOTA	Variación absoluta	Variación relativa
Resultado de periodo					
Ganancia (pérdida)					
Ingresos de actividades ordinarias	2.013.930.906	1.696.634.192	13	317.296.714	16%
Costos de operación	577.606.118	656.575.998	14	(78.969.880)	-14%
Ganancia bruta	1.436.324.788	1.040.058.194		396.266.594	28%
Gastos de administración	1.274.579.839	957.894.467	15	316.685.372	25%
Otros ingresos	167.161	-	16	167.161	0%
Otros gastos	-	-		-	0%
Ganancia (pérdida) por actividades de operación	161.912.110	82.163.727		79.748.383	49%
Gastos financieros	59.802.479	39.117.685	17	20.684.794	35%
Ganancia (pérdida), antes de impuestos	102.109.631	43.046.042		59.063.589	58%
Ganancia (pérdida)	102.109.631	43.046.042		59.063.589	58%
Ganancia (pérdida), atribuible a					
Ganancia (pérdida), atribuible a los asociados de la controlac	102.109.631	43.046.042		59.063.589	58%
Impuestos atribuibles al periodo	33.696.178	14.635.664		(59.063.589)	
Resultado integral del periodo	68.413.453	28.410.378		118.127.178	173%



JESUS RAMOS CERA
Representante Legal



LISETT P RADA C
Contador Publico
T.P. 76101-T

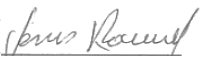

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS IPS						
Estado de cambios en el Patrimonio						
A 31 de Diciembre de 2018						
(Cifras en pesos colombianos)						
	Capital social	Efecto por conversión	Ganancias acumuladas	Prima colocacion acciones	Resultado del ejercicio	Total patrimonio
Saldo al 31 de dic de 2017	(10.000.000)	-	(15.928.043)	(860.000.000)	-	(885.928.043)
Cambios en políticas contables						
Saldo reexpresado						
Cambios en el patrimonio para 2018	-	-	(68.413.453)	(50.000.000)	-	(118.413.453)
Incremento de capital				(50.000.000)		
Ajustes efectos de convergencia		-				
Traslado a utilidades acumuladas			(68.413.453)		-	
Resultado integral total del año					-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2018	(10.000.000)	-	(84.341.496)	(910.000.000)	-	(1.004.341.496)

Crecimiento patrimonial absoluto
Crecimiento patrimonial relativo

(105.931.118)
-1%


JESUS RAMOS CERA
Representante Legal


LISETT P RADA C
Contador Publico
T.P. 76101-T

ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES SAS IPS	
Metodo indirecto	
Diciembre 31 del 2018	
Cifras en COP	
Estado de flujos de efectivo	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	
Ganancia (pérdida)	68.413.453
Ajustes por conciliación de ganancias, por efectos de convergencia (pérdidas)	
Ajustes por gastos de depreciación y amortización(+)	
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	68.413.453
Ajustes por gasto por impuestos a las ganancias	
Disminuciones (incrementos) en los inventarios	(3.228.179)
Disminuciones (incrementos) en propiedad planta y equipo	273.526.882
Ajustes por disminuciones (incrementos) en cuentas por cobrar corriente/ no corriente	(187.655.987)
Disminuciones (incrementos) en instrumentos financieros- Inversiones	
Disminuciones (incrementos) impuesto a las ganancias pasivos financieros	19.060.514
Incrementos (disminuciones) en cuentas por pagar pasivos financieros	(36.666.666)
Incrementos (disminuciones) en obligaciones financieras pasivos financieros	
Incrementos (disminuciones) en proveedores pasivos financieros	(297.651.553)
Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación	
Aumento en pasivos por beneficios a empleados	(9.664.661)
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo	
Aumento otros activos financieros	-
Aumentos o disminuciones otros pasivos financieros	161.123.529
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(12.742.668)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	
Dividendos pagados	
Intereses pagados	
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	
Otras entradas (salidas) de efectivo	50.260.634
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	24.775.298
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	24.775.298
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	24.775.298
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	21.750.276
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	46.525.574
Aumento efectivo absoluto	
Aumento efectivo relativo	
	
JESUS RAMOS CERA	LISETT P RADA C
Representante Legal	Contador Publico
	T.P. 76101-T

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 – DICIEMBRE 2017

Nota 1. Información general

La Sociedad **ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS SAS** es una sociedad por acciones simplificada, constituida de acuerdo con las leyes colombianas según acta del 06 DE Julio del 2015, otorgado en Barranquilla, inscrito en la cámara de comercio, el 06 de Agosto del 2015 bajo el numero 294.219 del libro respectivo, fue constituida la sociedad, que según acta No 2 del 03 de Septiembre, correspondiente a la Asamblea de accionistas en Barranquilla, inscrito en la Camara de Comercio, el 21 de Octubre del 2015, bajo el numero 296.890 del libro respectivo, la sociedad cambio su razón social

OBJETO SOCIAL: La sociedad tendrá como objeto social principal las siguientes actividades: consultoria especializada en habilitación, montaje y acreditación en salud de baja, media y alta complejidad, administración unidad de cuidados intensivos, atención hospitalaria domiciliaria, cuidados paliativos, desarrollar procesos, programas, proyectos o actividades orientadas a la promoción y atención en salud en cualquier área o tipo, compra y venta de equipos médicos, de insumos y medicamentos en general, auditoria en salud, facturación y manuales tarifarios, interventorías en proyectos sociales y productivos, mercadeo en salud, capacitación mediante foros, seminarios, diplomados, educación continuada estratégica, arquitectura hospitalaria, fundación y operación de institutos técnicos de educación no formal, en el ramo de la salud, asesorías contables y jurídicas y de recuperación de cartera, en desarrollo de este objeto social la sociedad podrá: 1. Crear sucursales, agencias o dependencias en otros lugares del país, en los términos de la ley y de acuerdo a las previsiones requeridas para su creación en estos estatutos 2. Adquirir bienes muebles e inmuebles para



usufructuarlos, explotarlos arrendarlos y eventualmente enajenarlos a cualquier titulo

EAP IPS S.A.S tiene su domicilio principal y única sede en la ciudad de Barranquilla en carrera 49C no 82 115 Y su término de duración expira en el es indefinido.

Los órganos de administración de la entidad son: Asamblea General de accionistas y Representante Legal.

Nota 2. Base de Preparación

Los estados financieros por los año terminados a 31 de diciembre de 2018 – Diciembre 2017 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, 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 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean.

Los Decretos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, reglamentan la preparación de estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC), Interpretaciones (CINIIF y SIC) y el Marco Conceptual emitidas hasta el 31 de diciembre de 2014, Este marco normativo es de obligatorio cumplimiento en Colombia a partir del 1° de enero de 2016

➤ Declaración explícita y sin reserva.

la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA). Un estado de situación financiera fue preparado por la empresa (Estado Financiero de

Apertura-ESFA), debido a la aplicación de la norma de adopción por primera vez sección 35, y en cumplimiento de las normas asociadas a la emisión de los primeros estados financieros bajo las normas de contabilidad y de información financiera, 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 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), para el año 2016.

Los estados financieros para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 basados en las NIIF para pymes, son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, 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 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y haciendo de algunas de las excepciones a NIIF sección 35-NIIF para pymes, que en dichos Decretos se plantean, han sido preparados sólo para efectos comparativos, con los estados financieros a 31 de diciembre de 2015.

➤ **Estados financieros presentados**

Los presentes estados financieros de ESPECIALISTAS ASESORES PROFESIONALES EAP IPS SAS, comprenden los estados de situación financiera y estados de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2018 – Diciembre 2017, estados de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 – Diciembre 2017

➤ **Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera,

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 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2014, reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información" modificado el 23 de diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, y sin hacer uso de ninguna de las excepciones a NIIF que en dichos Decretos se plantean, requiere la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables.

- 1. Resumen de las políticas contables significativas aplicadas, incluyendo las bases de medición usadas para la elaboración de los estados financieros y las demás políticas relevantes para la comprensión de los estados financieros, al igual que los juicios (diferentes de los que implican estimaciones) que la administración tendrá o ha tenido en cuenta para aplicar las políticas contables y además tienen un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.**

Matriz de aplicación

Secciones	Descripción	Análisis
1	Pequeñas y Medianas Entidades	Aplica
2	Conceptos y Principios Fundamentales	Aplica
3	Presentación de Estados Financieros	Aplica
4	Estado de Situación Financiera	Aplica
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	Aplica
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas	Aplica
7	Estado de Flujos de Efectivo	Aplica
8	Notas a los Estados Financieros	Aplica
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Aplica
11	Instrumentos Financieros Básicos	Aplica
13	Inventarios	

17	Propiedades, Planta y Equipo	Aplica
22	Pasivos y Patrimonio	Aplica
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Aplica
27	Deterioro del Valor de los Activos	Aplica
28	Beneficios a los Empleados	Aplica
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	Aplica
35	Transición a la NIIF para PYMES	Aplica

Alcance de las políticas contables

- a) El reconocimiento y medición de las partidas contables.
- b) La preparación y presentación de los estados financieros.
- c) La información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- d) Las divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Naturaleza de las políticas contables

Las políticas contables proceden de las estrategias posibles a aplicar por la gerencia, es por ello que su naturaleza proviene de los diferentes objetivos a largo plazo, es así como su elaboración basada en NIIF para las PYMES proporcionará información contable comprensible a cualquier tipo de usuario.

Características de las políticas contables

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: “Conceptos y Principios Generales”, las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros, que son las siguientes:

EAP IPS SAS POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES

- a) Comprensibilidad
- b) Relevancia
- c) Materialidad o importancia relativa
- d) Fiabilidad
- e) La esencia sobre la forma
- f) Prudencia
- g) Integridad
- h) Comparabilidad
- i) Oportunidad
- j) Equilibrio entre costo y beneficio

Importancia de la aplicabilidad de políticas contables

La gerencia de la entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y fiable, en el sentido de que los estados financieros contengan las siguientes características:

- a) Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
- b) Reflejen la esencia económica de las transacciones, condiciones, y no simplemente su forma legal;
- c) Muestren neutralidad, es decir, libres de sesgos;
- d) Manifiesten prudencia; y
- e) Estén completos en todos sus extremos significativos.

Para conseguir que las políticas contables se impregnen en las organizaciones y por tanto, que vayan tomando el rumbo deseado por la alta dirección de las empresas, es preciso conseguir cambios que no se producen de forma automática, para ello se necesita contar con buenas herramientas que estén acorde a las funciones.

Cuando en las entidades no existen políticas que dirigen la acción y el curso de las actividades, es posible que las mismas no cumplan con las metas trazadas para determinado período y esto se vea reflejado en los resultados económicos que se obtengan, por las malas decisiones y la falta de razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros.

Uniformidad de las políticas contables

Cada entidad debe seleccionar las políticas contables y tendrá que aplicarlas de manera uniforme para transacciones, sucesos y condiciones que sean similares, según lo requieran las organizaciones, de manera que permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicarlas en diferentes políticas. Por consiguiente, las empresas seleccionarán una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF PARA LAS PYMES

Responsabilidad por la elaboración de las políticas contables

La gerencia de la entidad es la encargada de establecer las políticas contables, debido a que son considerados parte de los componentes de los estados financieros que también están a su cargo y es la responsable de seleccionar las mejores alternativas de acción y selección, de la opción más adecuada para que las informaciones contables cumplan con los requisitos técnicos y juicios recomendados en la normativa contable.

Proceso de establecimiento y aplicación de políticas contables

El proceso de elaboración de las políticas contables involucra además de la valuación de los elementos internos y externos relativos a las operaciones de la empresa, tomar en cuenta los lineamientos que cada norma establece para el tratamiento contable de los renglones de los estados financieros, a continuación, un detalle paso a paso de los mismos:

1. Se determina como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Se identifica el evento o transacción que requiere una política contable para un mejor tratamiento e incorporación a los estados financieros.
3. Se da a conocer a través de memorándum a la administración, la necesidad de crear una política que permita un tratamiento contable para un mejor registro y presentación de la información financiera.
4. La administración revisa la propuesta y se analiza su efecto en los resultados y/o los estados financieros.
5. Se crea la política contable que permita el tratamiento contable de acuerdo a la normativa.

6. La administración mediante memorándum autoriza la política creada y da a conocer a los empleados el establecimiento de la nueva política contable con sus respectivos lineamientos de aplicación y sus efectos en los resultados de operación.

7. Se aplica la política contable en los registros contables y se reclasifican las cuentas.

8. Se verifica la contribución de la política contable a la razonabilidad de los resultados de operación. En caso de satisfacer a la dirección la política se declara aceptada, caso contrario se analiza se inicia nuevamente el proceso.

1.1.12 Políticas contables como base para el registro, presentación y análisis

a) Políticas para el registro de las transacciones

Para registrar correctamente en las cuentas de los estados financieros las transacciones, hechos económicos o variaciones de los valores que representan, es necesario considerar tanto la causa como el efecto que produce cada operación, ya que se afectará por lo menos dos cuentas de los informes financieros. Adicionalmente se hace necesario determinar un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

Las políticas contables proporcionan las bases a utilizar en cada una de las transacciones, indicando así el momento adecuado para la captura de la información, identificación de los registros y forma en que se efectuará su reconocimiento, ya que estos criterios y el entorno que rodea a la empresa harán que la forma de valuación y su registro contribuya a toma de decisiones.

Las políticas deben ser discutidas dentro de la organización y aprobadas por la autoridad máxima de la compañía, para posteriormente ser aplicadas en el registro de las operaciones e incluirse en el sistema de información gerencial, catálogo y manual de aplicación de cuentas de la misma.

b) Políticas para la preparación y presentación de estados financieros

Las políticas contables establecen los criterios a seguir en la preparación y presentación de la información financiera, de una forma que procure cubrir las expectativas de información que tienen los diferentes usuarios de la información resultante. Debido a que hay diferentes tipos de usuarios, la función de las políticas contables radica en conciliar las diferencias existentes, de tal forma que la información resultante sea útil para todos y cada uno de los interesados, es decir, determinar y cubrir las necesidades comunes de información.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, en la sección 2 y 3, posee descripciones detalladas de los conceptos a tomar en cuenta al momento de decidir qué tipo de información se va a utilizar en la preparación de los estados financieros, de tal forma que se cumpla con las expectativas comunes entre los diferentes usuarios de los mismos.

Políticas para el análisis y comprensión de estados financieros

El análisis e interpretación de estados financieros es el proceso dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada de las operaciones de una empresa, así también la capacidad de generar flujos de efectivo con el objeto de establecer las mejores estimaciones sobre las condiciones y resultados futuros.

Las políticas contables son esenciales para poder llevar a cabo un análisis, lectura e interpretación razonable de los estados financieros. Las compañías deben incluir en sus notas a los mismos, una descripción de las políticas contables más significativas como parte integral de sus informes financieros.

Formalización de la adopción de las presentes políticas contables o cambios al mismo:

Estas políticas requerirán de la aprobación y sus correspondientes actualizaciones, requerirán del conocimiento y la correspondiente aprobación por parte de la administración de la entidad (Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva u otra figura de dirección.), puesto que son ellos quienes conocen y definen los rumbos financieros de la entidad.

EAP IPS SAS llevará a cabo los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF) PYME; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y en Colombia por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública bajo la supervisión del ministerio de industria, comercio y turismo regulados por la Ley 1314 de 2009.

EAP IPS SAS deberá generar un conjunto completo de estados financieros, el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

- Estado de cambios en la situación financiera
- Estado de resultados integral total
- Estado de Cambios en el Patrimonio neto
- Estado de Flujos de Efectivo

- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Adopción de la Normativa Contable aplicable

EAP IPS SAS para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Supuestos contables

EAP IPS SAS, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

- a) Base de acumulación (o devengo)
- b) EAP IPS SAS, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha

La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

Costo histórico

Para los activos de EAP IPS SAS, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Valor razonable EAP IPS SAS, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Características cualitativa

EAP IPS SAS, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional. La información financiera presentada será preparada de forma anual con corte al 31 de diciembre de cada año, será responsabilidad de EAP IPS SAS y deberá estar basada en los saldos arrojados por la contabilidad, que deberán ser medidos en pesos colombianos \$COL como moneda funcional, información que deberá ser comparativa respecto al año inmediatamente anterior.

Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.

Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y equivalente de efectivo incluye los siguientes componentes:

	dic-18	dic-17
Caja	2.418.021	1.150.398
Bancos	44.107.253	20.599.878
Total	46.525.274	21.750.276

No existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo

Nota 4. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	dic-18	dic-17
Clientes	993.921.386	819.812.896
Anticipo a Trabajadores	50.000	240.000
Anticipo a Proveedores	100.000	21.053.820
Depositos en Garantía	3.317.600	3.317.600
Anticipo de Imp. y contrib	63.278.488	28.567.171
Cuentas por cobrar a trabajad		20.000
Total	1.060.667.474	873.011.487

ANEXO

Clientes: Las cuentas por cobrar a clientes se generan de las entidades promotoras de salud, las condiciones se encuentran formalizados por medio de convenios.

Nota 5. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	dic-18	dic-17
Medicinas E Insumos	11.376.552	8.148.373
Total	11.376.552	8.148.373

ANEXO

Los inventarios están valuados al valor razonable según el costo en el mercado. El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

Nota 6. Propiedades planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

	dic-18	dic-17
Maquinaria y Equipo	20.792.000	20.792.000
Equipo de Oficina	32.931.594	32.456.394
Equipo de Computacion	7.592.450	7.592.450
Construcciones y Edificac	473.248.109	473.248.109
Equipo Medico	328.953.168	328.053.168
Depreciacion	(76.556.060)	(38.278.030)
Desmantelamiento	(236.624.052)	
Total	550.337.209	823.864.091

Nota 7. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras, que se encuentran clasificadas al costo amortizado, comprende:

Corriente	dic-18	dic-17
Obligaciones Financieras	-	36.666.666
Total	-	36.666.666
No corriente	dic-18	dic-17
Obligaciones Financieras	27.500.000	27.499.999
Total	27.500.000	27.499.999

ANEXO

Crédito No 845-0000560-0 Plazo 36 meses por valor de \$110.000.000. durante el año 2018 se cancelaron 4 cuotas por valor total de \$36.666.66, a corte diciembre 31 del 2018, están pendientes 3 cuotas

AÑO 2018	
enero-marzo	9.166.666
abril-junio	9.166.666
julio-sep	9.166.666
oct-dic	9.166.666
TOTAL 2018	36.666.664
AÑO 2019	
enero-marzo	9.166.666
abril-junio	9.166.666
julio-sep	9.166.666
TOTAL 2019	27.499.998

Nota 8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Corriente	dic-18	dic-17
Proveedores Nacionales	111.159.139	139.102.986
Costos y gastos por pagar		75.585.055
Retenciones	6.614.422	32.177.241
Retenciones y aporte Nomina	1.967.886	1.428.395
Acreedores varios	6.102.256	20.076.579
Total	125.843.703	268.370.256
No corriente	dic-18	dic-17
Cuentas por pagar a socios	305.529.091	460.654.091
Total	305.529.091	460.654.091

Nota 9. Impuesto a las ganancias.

Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) al Estatuto Tributario: La tarifa del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales (y asimiladas) o extranjeras (con o sin residencia en Colombia obligadas a presentar declaración anual de renta) y establecimientos permanentes de entidades extranjeras será del 33% para el año gravable 2019, 32% para el 2020, 31% para el 2021, y 30% a partir del 2022. Aplicarán reglas especiales al sector hotelero a partir del 1 de enero del 2019

Nota 10. Beneficio a Empleados

El detalle de los beneficios a empleados comprende:

	dic-18	dic-17
Salarios por pagar		11.590.494
Cesantías	6.242.276	3.739.126
Intereses	592.885	294.858
Vacaciones	4.037.351	1.173.569
Primas		3.739.126
Total	10.872.512	20.537.173

Nota 11 Otros Pasivos:

El detalle de los otros pasivos comprende:

	dic-18	dic-17
Anticipo de Clientes	161.123.529	
Total	161.123.529	-

Nota 12 Patrimonio:

El detalle del patrimonio comprende:

	dic-18	dic-17
Capital	10.000.000	10.000.000
Prima en Colocacion de Acc	910.000.000	860.000.000
Utilidad del Ejercicio	68.413.453	28.410.378
Utilidad de ejercicio anterior	15.928.043	
Total	1.004.341.496	898.410.378

Nota 13 Ingresos por actividades Ordinarias:

El detalle de los Ingresos Comprende:

INGRESOS 2019		INGRESOS 2018	
ene-18	177.103.280	ene-18	149.778.606
feb-18	213.302.503	feb-18	
mar-18	141.501.893	mar-18	24.975.319
abr-18	125.427.616	abr-18	
may-18	107.760.444	may-18	144.215.174
jun-18	122.761.549	jun-18	174.297.192
jul-18	82.689.590	jul-18	200.300.362
ago-18	185.009.020	ago-18	228.355.553
sep-18	193.054.283	sep-18	112.969.724
oct-18	193.721.818	oct-18	254.645.171
nov-18	271.232.143	nov-18	214.675.358
dic-18	200.366.767	dic-18	192.421.733
TOTAL	2.013.930.906	TOTAL	1.696.634.192

Nota 14 Costos por Operación:

El detalle de los Costos comprende:

	dic-18	dic-17
Costos	577.606.118	656.575.998
Total	577.606.118	656.575.998

Nota 15 Gastos de Administración:

El detalle de los gastos de administración comprende:

	dic-18	dic-17
Gastos de personal	151.580.961	64.413.712
Honorarios	7.740.000	186.875.992
Impuestos	42.813.156	29.989.531
Arrendamiento	88.077.377	129.203.638
Contribuciones y Afiliaciones	885.843	
Seguros	5.693.715	6.550.798
Servicios	184.595.586	126.610.835
Gastos Legales	6.883.460	4.923.231
M/to y Reparaciones	63.202.013	1.965.857
Adecuacion e Instalacion	283.105.391	342.940.394
Depreciacion	274.902.082	38.278.030
Diversos	17.518.053	26.142.449
Provisiones	147.582.202	-
Total	1.274.579.839	957.894.467

Nota 16 Otros Ingreso:

Los otros Ingresos comprenden:

	dic-18	dic-17
Recuperaciones	167.161	
Total	167.161	-

Nota 17 Gastos Financieros:

Los gastos financieros comprenden:

	dic-18	dic-17
Financieros	34.440.743	36.511.413
Gastos Extraordinario	9.900.000	1.860.000
Gastos Diversos	15.461.736	746.272
Total	59.802.479	39.117.685