

**NOMBRE DE LA ENTIDAD**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
31 de diciembre de 2017  
(Cifras en pesos colombianos)

---



# ***ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A***

**ESTADOS FINANCIEROS**  
*A 31 de Diciembre de 2017*

---

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD**  
**A&S S.A**  
**A 31 de diciembre de 2017**

Índice del Contenido

I.	COMENTARIO DE LA GERENCIA .....	4
II.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	5
III.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL .....	6
IV.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	7
V.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	8
VI.	PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	9
1.	INFORMACIÓN GENERAL .....	9
2.	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	9
3.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
3.1	Consideraciones Generales .....	10
3.2	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	13
3.3	Instrumentos financieros .....	13
3.4	Inventario .....	14
3.5	Anticipos entregados .....	15
3.6	Propiedades, planta y equipo .....	15
3.7	Arrendamientos .....	15
3.8	Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	16
3.9	Deterioro del valor de los activos .....	16
3.10	Otras Provisiones .....	17
3.11	Pasivos por impuestos corrientes .....	18
3.12	Otros pasivos no financieros corrientes .....	18
3.13	Otros impuestos .....	19
3.14	Capital suscrito y pagado y superávit .....	19
3.15	Ganancias Acumuladas .....	19
3.16	Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias .....	19

# ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

**A&S S.A**

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



---

4	SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN .....	20
5	REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN .....	21
5.1	Convergencia a las NIIF para PYMES .....	21
5.2	Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura.....	22
5.3	Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio.....	24
6	Efectivo y equivalentes al efectivo .....	26
7	Activos financieros .....	27
8	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	27
9	Inventarios.....	29
10	Propiedades, Planta y Equipo.....	29
11	Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	30
12	Otros pasivos financieros .....	31
13	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	32
14	Impuesto a las ganancias .....	32
15	Otros pasivos no financieros .....	33
16	Capital.....	34
17	Ingresos de actividades ordinarias .....	34
18	Otros ingresos .....	35
19	Detalle de gastos .....	35
20	Partes relacionadas .....	36
21	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	37



---

## **I. COMENTARIO DE LA GERENCIA**

## II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVOS	Nota	31/12/2017	31/12/2016
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	70.664.955	63.426.404
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	7 y 8	379.431.652	752.441.239
Inventarios	9	176.996.497	158.032.587
Activos por impuestos	14	541.656.800	350.159.476
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.168.749.904</b>	<b>1.324.059.706</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipo	10	2.063.270.703	2.100.009.096
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>2.063.270.703</b>	<b>2.100.009.096</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.232.020.607</b>	<b>3.424.068.802</b>
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2017	31/12/2016
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	8 y 12	68.472.512	84.669.576
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	140.376.210	139.950.111
Pasivos por impuestos	14	52.808.000	33.360.872
Otros pasivos no financieros	15	-	54.810.723
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>261.656.722</b>	<b>312.791.282</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	8 y 12	77.777.801	144.444.463
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	8	286.691.663	481.301.900
Pasivo por impuesto diferido	11	65.154.000	63.509.300
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>429.623.464</b>	<b>689.255.663</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>691.280.186</b>	<b>1.002.046.945</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	16	247.000.000	247.000.000
Prima de emisión		756.900.000	756.900.000
Otras reservas		110.170.785	110.170.785
Ganancias (pérdidas) del periodo		138.418.083	310.910.656
Ganancias (pérdidas) acumuladas	3.15	1.288.251.553	997.040.416
<b>Total patrimonio</b>		<b>2.540.740.421</b>	<b>2.422.021.857</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>3.232.020.607</b>	<b>3.424.068.802</b>



**PATRICIA ELENA MELAN PINEDA**  
Representante Legal



**JUDITH ALEJANDRA MOLINA**  
Contador Público  
TP 167981-T



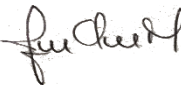
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T

### **III. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL (Por función del gasto)**  
**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos de actividades ordinarias	17	2.491.356.100	3.602.340.782
Costo de ventas	19	(2.276.420.759)	(3.184.385.706)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>214.935.341</b>	<b>417.955.076</b>
Otros ingresos, por función	18	61.440.676	42.841.851
Otros gastos, por función	19	(15.744.002)	(8.304.452)
Ingresos financieros		311.803	389.937
Costos financieros	19	(35.160.895)	(30.376.748)
Gastos de intereses	19	(26.766.352)	(41.629.549)
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuesto</b>		<b>199.016.571</b>	<b>380.876.115</b>
Ingreso (gasto) por impuestos		(60.598.488)	(69.965.459)
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas.</b>		<b>138.418.083</b>	<b>310.910.656</b>
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas.		-	-
<b>Ganancia (pérdida)</b>		<b>138.418.083</b>	<b>310.910.656</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Componentes de otro resultado integral, neto de impuestos</b>			
<b>Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período</b>			
Otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del período, neto de impuestos		0	0
Otro resultado integral		0	0
<b>Total resultado integral</b>		<b>138.418.083</b>	<b>310.910.656</b>
<b>Resultado integral atribuible a Ganancias por acción</b>			
<b>Ganancia por acción básica y diluida (\$ por acción)</b>			
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas.		560	1259
<b>Ganancia (pérdida) por acción básica.</b>		<b>560</b>	<b>1259</b>
<b>Cantidad de acciones</b>		<b>247.000</b>	<b>247.000</b>

  
**PATRICIA ELENA MELAN PINEDA**  
Representante Legal

  
**JUDITH ALEJANDRA MOLINA**  
Contador Público  
TP 167981-T

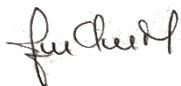
  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T




**IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017							
Cifras expresadas en pesos colombianos							
	Capital suscrito y pagado	Prima de emisión	Reservas		Ganancias (pérdidas) acumuladas		Patrimonio total
			Reserva Obligatoria	Adopción por primera vez NIIF	Resultados de ejercicios anteriores	Resultados del ejercicio	
<b>Patrimonio al comienzo</b> 1/01/2016	246.000.000	555.900.000	88.924.984	441.643.981	435.938.246	150.355.406	1.918.762.817
<b>Ajustes de períodos anteriores</b>							
Incremento (disminución) por cambios en política							-
Incremento (disminución) por correcciones de error							-
<b>Total ajustes de períodos anteriores</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio reexpresado</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios en patrimonio</b>							
<b>Resultado Integral</b>							
Ganancia (pérdida)						310.910.656	310.910.656
Otro resultado integral						-	-
<b>Total resultado integral</b>	-	-	-	-	-	310.910.656	310.910.656
Aportes de los accionistas	1.000.000	201.000.000	21.245.801				223.245.801
Apropiaciones				(10.897.217)	150.355.406	(150.355.406)	(10.897.217)
Dividendos.					(20.000.000)		(20.000.000)
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	1.000.000	201.000.000	21.245.801	(10.897.217)	130.355.406	160.555.250	503.259.240
<b>Patrimonio al final</b> 31/12/2016	247.000.000	756.900.000	110.170.785	430.746.764	566.293.652	310.910.656	2.422.021.857
<b>Ajustes de períodos anteriores</b>							
Incremento (disminución) por cambios en política							-
Incremento (disminución) por correcciones de error							-
<b>Total ajustes de períodos anteriores</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio reexpresado</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Cambios en patrimonio</b>							
<b>Resultado Integral</b>							
Ganancia (pérdida)					310.910.656	(172.492.573)	138.418.083
Otro resultado integral						-	-
<b>Total resultado integral</b>	-	-	-	-	310.910.656	(172.492.573)	138.418.083
Aportes de los accionistas							-
Apropiaciones							-
Dividendos.					(19.699.519)		(19.699.519)
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>	-	-	-	-	291.211.137	(172.492.573)	118.718.564
<b>Patrimonio al final</b> 31/12/2017	247.000.000	756.900.000	110.170.785	430.746.764	857.504.789	138.418.083	2.540.740.421

  
**PATRICIA ELENA MELAN PINEDA**  
 Representante Legal

  
**JUDITH ALEJANDRA MOLINA**  
 Contador Público  
 TP 167981-T

  
**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
 Revisora Fiscal  
 TP 60204-T

## **V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
 Cifras expresadas en pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2017	31/12/2016
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
<b>Ganancia (Pérdida)</b>		138.418.083	310.910.656
<b>Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>			
Ajustes gastos por impuestos a las ganancias		1.644.700	
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		36.738.393	64.266.829
Ajustes por deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo		15.288.986	80.000.000
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>192.090.162</b>	<b>455.177.485</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios		(18.963.910)	(158.032.587)
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial		373.009.587	(484.287.136)
Ajustes por disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		(191.497.324)	(87.142.388)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial		(194.184.138)	(163.055.779)
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		(54.810.724)	
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>(86.446.509)</b>	<b>(892.517.890)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
Compras de propiedades, planta y equipo		-	(18.055.158)
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		(29.942.064)	(47.180.671)
Otras entradas (salidas) de efectivo			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(29.942.064)</b>	<b>(65.235.829)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>			
Importes procedentes de aumento de capital y/o recolocación de acciones		-	1.000.000
Importe procedente del aumento prima por emisión		-	201.000.000
Reembolsos de préstamos		(68.463.038)	(72.866.559)
Dividendos pagados			20.000.000
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>		<b>(68.463.038)</b>	<b>399.707.255</b>
<b>Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios</b>			
		<b>7.238.551</b>	<b>(102.868.979)</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.			166.295.383
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>7.238.551</b>	<b>63.426.404</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo o ejercicio.		63.426.404	
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio</b>		<b>70.664.955</b>	<b>63.426.404</b>



**PATRICIA ELENA MELAN PINEDA**  
 Representante Legal



**JUDITH ALEJANDRA MOLINA**  
 Contador Público  
 TP 167981-T



**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
 Revisora Fiscal  
 TP 60204-T





---

## **VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS** **EXPLICATIVAS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La sociedad ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A identificada con número de identificación tributaria 811.038.796-0, se constituyó como sociedad comercial de responsabilidad limitada mediante escritura pública No.1165 otorgada en la Notaría 29ª de Medellín en Marzo 5 de 2003 y fue registrada ante Cámara de Comercio de Medellín el 22 de abril del mismo año, en el libro 9 bajo el Nro No.3915. Posteriormente fue reformada a Sociedad Anónima mediante escritura pública Nro. 3905 otorgada en la Notaría 9ª de Medellín en diciembre 28 de 2007 y registrada parcialmente en Camara de Comercio de Medellín el 3 de enero de 2007.

La sociedad tiene por objeto social realizar actividades de asesoría, asistencia técnica, capacitación, interventoría, auditoría y demás actividades de apoyo especialmente en las entidades que conforman el sistema integrado de seguridad social en Colombia, el sector educativo y del sector de Protección social.

El término de duración de la sociedad expira el 28 de diciembre de 2027.

### **2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la Compañía ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 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 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en sus versiones 2009 y 2015, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board –IASB®)

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la empresa preparó sus Estados Financieros Individuales, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) contenidos en los Decretos 2649 y 2650 de 1993.



No obstante, la información financiera correspondiente al periodo 2015, incluida en los presentes Estados Financieros Individuales con propósitos comparativos, ha sido preparada aplicando el marco técnico normativo de NIIF para las PYMES anteriormente descrito.

La empresa aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

a) La moneda de registro en la que debe llevarse la contabilidad en Colombia, es el peso colombiano, esto de acuerdo con artículo 6º de la Ley 31 de 1992 que indica que la unidad monetaria y unidad de cuenta del país es el peso emitido por el Banco de la República, adicionalmente de acuerdo con el Código de Comercio en los artículos 37 de la Ley 222 de 1995 y 208 numeral 4, que indica que la información contenida en los estados financieros debe ser tomada fielmente de los libros de contabilidad.

b) De acuerdo con los artículos 48 y 52 del Código de Comercio y demás artículos relacionados, todas las Entidades, individualmente consideradas, están obligadas a llevar contabilidad y por lo menos una vez al año, elaborar estados financieros que someterán a aprobación de la Asamblea General.

c) Decreto 2420 de 2015, Libro 1, Parte 1, artículo 1.1.2.2, parágrafo 1, indica que se consideran estados financieros individuales, aquellos que cumplan con los requerimientos de las secciones 3 a 7 de la NIIF para las PYMES y presentados por una entidad que no tiene inversiones en las cuales tenga condición de asociada, negocio conjunto o controladora.

d) Decreto 2420 de 2015, Libro 2 Disposiciones Finales, Parte 1 Derogatoria y Vigencia, artículo 2.1.1 numeral 3, dispone que el Decreto 2649 de 1993, continuará vigente en lo no regulado en los marcos técnicos normativos de información financiera bajo Normas Internacionales de Información Financiera (Plenas, PYMES y microempresas) compilados en el Decreto 2420 de 2015. Por ejemplo continúan vigentes los artículos contenidos en el Título 3 del Decreto 2649 de 1993 relativos a libros de contabilidad, en concordancia con las disposiciones del Código de Comercio sobre la misma materia.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 Consideraciones Generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único



---

Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

### **Base de contabilización**

La Entidad prepara sus Estados Financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo.

### **Negocio en marcha**

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros Individuales comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2016, la Administración de A&S S.A, ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

### **Conjunto completo de los Estados Financieros Individuales y Período Contable**

Los Estados Financieros Individuales de A&S son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
- b) Estado de Resultado Integral único Individual que muestra todas las partidas para determinar el resultado integral del periodo, por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
- d) Estado de Flujos de Efectivo Individual por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016 por el método Indirecto.
- e) Notas a los Estados Financieros Individuales.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2017 es uniforme con la del periodo anterior comparativo.

### **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas



por los usuarios con base en los Estados Financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas podría ser el factor determinante.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

### **Presentación de información no requerida**

Para la presentación de estados financieros de 2017, preparados aplicando la NIIF para las PYMES, no se presenta información por segmentos, tampoco se requiere presentar información financiera intermedia.

### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de A&S S.A se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (el Grupo) en pesos colombianos.

La moneda funcional de la Entidad se encuentra en una economía que no es hiperinflacionaria, razón por la cual estos estados financieros no incluyen ajustes por inflación.

### **Frecuencia de información e información comparativa**

A&S prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de cada año, comparados con el mismo corte de periodo anterior. Los presentes estados financieros se presentan con corte 31 de diciembre de 2017 de forma comparativa con el ejercicio anterior a 31 de diciembre de 2016, incluyendo la información descriptiva y narrativa en las notas.



---

### **3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

Si la entidad posee uso restringido sobre algún elemento de este grupo se revela en las notas respectivas, luego de un año se reclasifica al largo plazo.

### **3.3 Instrumentos financieros**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago 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.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial, de no serlo se procede al cálculo de costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores 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.

Los gastos pagados por anticipado se registran como una cuenta por cobrar si su pago representa en el futuro beneficios económicos a través de la venta de bienes, prestación de servicios o devolución del dinero en caso de incumplimiento en el contrato.

#### **Activos financieros corrientes**

##### *Títulos de renta variable*

Comprende inversiones en acciones y en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de



transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

#### *Títulos de renta fija*

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.
- Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar a largo plazo se miden posteriormente al costo amortizado utilizando una tasa del DTF del año anterior, para aquellas que tienen valores materiales, es decir, que superaran 100 SMLV.

### **3.4 Inventario**

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 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.

### **3.5 Anticipos entregados**

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

### **3.6 Propiedades, planta y equipo**

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.

Sólo se reconocen y deprecian elementos cuyo costo individual supere 50 UVT (Unidad de Valor Tributario), los activos que se adquieran por debajo de este valor se deprecian totalmente y se dan de baja en el periodo en que se adquieren.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan vidas útiles y métodos de depreciación de manera individual para cada activo y no por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la gerencia del activo y sus condiciones.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **3.7 Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces



al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado 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 compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

### **3.8 Activos y pasivos por impuestos diferidos**

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.9 Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos





activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.10 Otras Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

#### *Provisión para obligaciones por garantías*

Todos los bienes de la entidad están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la entidad. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

### **Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

### **Activos contingentes**

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.



---

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo superior 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

### **3.11 Pasivos por impuestos corrientes**

La entidad reconoce el impuesto a las ganancias del periodo corriente como el diferido.

El impuesto corriente, corresponde al impuesto de renta y complementarios, así como impuesto de renta para la equidad CREE del periodo informado.

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y los anteriores, deben ser reconocidos como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Los pasivos corrientes de tipo fiscal, que procedan del periodo presente se miden por las cantidades que se espera pagar a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

### **3.12 Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.



---

### **3.13 Otros impuestos**

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta y CREE) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

### **3.14 Capital suscrito y pagado y superávit**

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.

### **3.15 Ganancias Acumuladas**

Adopción de las NIIF	\$ 451.992.564
Resultados de Ejercicios anteriores	\$ 836.258.989

### **3.16 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes por prestación de servicios se reconocen con base al grado de terminación del servicio. La metodología utilizada por la entidad es mediante informes parciales de ejecución, que es aceptada mediante un informe de supervisión por la entidad contratante.

---

## **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

## **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

## **4 SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

### **Test de deterioro de activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario.

### **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.



---

## **Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

## **Activos por impuestos diferidos**

La entidad reconoce impuesto diferido activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

El activo por impuesto diferido concerniente a los activos dados de baja bajo NIIF (Propiedad, Planta y Equipo) y el reconocimiento del activo intangible de la concesión en el ESFA, se calculó por su valor neto, ya que si bien el intangible no es deducible para efectos fiscales, hace las veces de la depreciación que se toma fiscalmente de los activos. Dado que los activos sí se continúan depreciando fiscalmente y se toma esta depreciación como deducible en las declaraciones de renta, es claro que reducen la ganancia fiscal, porque de no tomarse estas depreciaciones se estaría pagando impuesto. La tarifa aplicable fue del 10%, dado que es la tarifa vigente aplicable si se realizan los activos mediante la venta.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos períodos, lo que se aplicaría de forma prospectiva en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, de acuerdo a la sección 29.

## **5 REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN**

### **5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES**

Para alcanzar la meta de la globalización de la información y la uniformidad en el lenguaje contable y financiero, el gobierno nacional y los ministerios de Industria y Comercio, Hacienda y crédito público, han expedido la ley 1314 de 2009 y el decreto único reglamentario 2420 de 2015, en el que se establece la



convergencia a los estándares de información financiera y de auditoría de mayor aceptación mundial.

De conformidad con las clasificaciones contenidas en los decretos reglamentarios, **ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A.** está clasificado para pertenecer al Grupo 2, y por lo tanto deberá aplicar el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES expedidas por el consejo IASB.

El cronograma definido para la convergencia está definido de la siguiente manera:

- El año 2014 fue el periodo de preparación obligatoria en el que la entidad recibió capacitaciones y se realizó un diagnóstico de los posibles impactos bajo NIIF.
- El año 2015 fue el periodo de transición en el cual se elaboró a primero de enero de 2015 el Estado de Situación Financiera de Apertura y se reportan los primeros Estados Financieros bajo NIIF con corte A 31 de diciembre de 2016.
- El año 2016 es el periodo de aplicación en el cual se llevará contabilidad bajo NIIF para las PYMES y simultáneamente bajo los actuales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, siendo la NIIF para las PYMES la contabilidad oficial para cualquier propósito legal.

La NIIF para las PYMES son un compendio de estándares (principios) para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, los cuales son más completos que las normas colombianas actuales, sin embargo no comportan el detalle del tratamiento de todas las operaciones económicas, contienen mayores elementos a considerar desde el mismo inicio de los negocios, lo que exigirá una mayor interacción del personal contable con las demás áreas, ya que se requerirá de éstas últimas mayor información que la que actualmente aportan.

## **5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura**

### **Efectivo y equivalentes al efectivo:**

- Se realizó un análisis de la integridad de los saldos y las partidas conciliatorias en cada uno de los bancos, encontrando que las partidas pendientes por reconocer no eran materiales y por lo tanto sólo se hizo reclasificación de los saldos.



---

### **Inversiones**

- Se revisa la inversión en una inversión resort que se tiene reconocida bajo PCGA local, para evaluar si cumple con los criterios de reconocimiento o si debe darse de baja bajo NIIF. Se reconoce al costo el derecho de uso. Se traslada a Propiedad Planta y equipo para beneficios a empleados.

### **Deudores**

- Se revisan los documentos soportes de las cuentas por cobrar para determinar si eran recuperables, procediendo a dar de baja las no recuperables
- Se realizó análisis de deterioro manera individual a todas las cuentas por cobrar, identificando en cada una de ellas el valor que no será recuperable para la entidad.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

- Aplicación retroactiva de la depreciación para los demás elementos de Propiedad, Planta y Equipo, eliminando componentes del costo no permitidos por la norma y activos de menores cuantías no representativos en el balance.
- Aplicación de la exención del valor razonable como costo atribuido para terrenos, edificaciones y oficinas.

### **Impuestos**

- Revisión de los valores a pagar o a favor por concepto de impuesto de Renta, CREE e Industria y Comercio.

### **Provisiones**

- Eliminación de obligaciones no existentes.

### **Patrimonio**

- Se hace la descripción de todos los ajustes por inflación que han sido reconocidos como revalorización del patrimonio, con el fin de ser eliminados ya que no cumplen criterio de reconocimiento bajo NIIF.
- Eliminación del superávit por revalorización con la cuenta de valorización del activo correspondiente.
- Reconocimiento de los ajustes derivados de la adopción por primera vez de las NIIF en la cuenta de ganancias acumuladas.

### **Exenciones**

De acuerdo con la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, la entidad eligió utilizar las siguientes exenciones respecto de la aplicación de los requerimientos de la NIIF de forma retroactiva:

# ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

A&S S.A

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Valor razonable como costo atribuido: Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha. Se tomó para algunas clases de propiedades, planta y equipo esta exención a 31 de diciembre de 2014 en los Estados Financieros de Apertura.

## 5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio

A continuación, se presenta la conciliación entre el patrimonio determinado bajo normas contables colombianas y bajo NIIF; la diferencia corresponde principalmente a los ajustes originados en la conversión con corte al 31 de diciembre de 2014, que afectarían ingresos, costos y gastos, que fueron llevados contra el patrimonio en una cuenta denominada: Ganancias Acumuladas.

ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&S S.A			
CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO			
Al 1 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015			
Cifras expresadas en pesos colombianos			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA			
01 enero 2015			
ACTIVOS	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	562.388.893		562.388.893
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	795.980.186	(147.873.091)	648.107.095
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1.358.369.079</b>	<b>(147.873.091)</b>	<b>1.210.495.988</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Otros activos financieros	30.000.000		30.000.000
Propiedades, planta y equipo	641.868.224	625.760.778	1.267.629.002
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>671.868.224</b>	<b>625.760.778</b>	<b>1.297.629.002</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2.030.237.303</b>	<b>477.887.687</b>	<b>2.508.124.990</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Pasivo corriente</b>			
Otros pasivos financieros	262.288.506		262.288.506
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	322.847.550		322.847.550
Otras provisiones	2.000	(2.000)	
Pasivos por impuestos	98.336.015	(27.897.015)	70.439.000
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>683.474.071</b>	<b>(27.899.015)</b>	<b>655.575.056</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Pasivo por impuesto diferido		63.507.300	63.507.300
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>63.507.300</b>	<b>63.507.300</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>683.474.071</b>	<b>35.608.285</b>	<b>719.082.356</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	246.000.000		246.000.000
Prima de emisión	555.900.000		555.900.000
Otras reservas	72.881.117		72.881.117
Ganancias (pérdidas) acumuladas	471.982.114	442.279.402	914.261.516
<b>Total del patrimonio</b>	<b>1.346.763.231</b>	<b>442.279.402</b>	<b>1.789.042.633</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.030.237.302</b>	<b>477.887.687</b>	<b>2.508.124.989</b>



**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD**

**A&S S.A**

**ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



31/12/2015			
ACTIVOS	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	166.295.382,00		166.295.382,00
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	268.154.101,00		268.154.101,00
Activos por impuestos	421.767.597,00	(158.750.509,00)	263.017.088,00
Otros activos no financieros	157.853.235,00	(157.853.235,00)	
<b>Total activos corrientes</b>	<b>1.014.070.315,00</b>	<b>(316.603.744,00)</b>	<b>697.466.571,00</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Otros activos financieros	30.000.000,00		30.000.000,00
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar			
Propiedades, planta y equipo	1.383.923.309,00	713.035.884,00	2.096.959.193,00
Plusvalía	600.000.000,00	(600.000.000,00)	
Activos por impuestos			
Otros activos no financieros			
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>2.013.923.309,00</b>	<b>113.035.884,00</b>	<b>2.126.959.193,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.027.993.624,00</b>	<b>(203.567.860,00)</b>	<b>2.824.425.764,00</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Pasivo corriente</b>			
Otros pasivos financieros	301.980.597,00		301.980.597,00
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	466.213.250,00		466.213.250,00
Otras provisiones	13.334.956,00	(13.334.956,00)	
Pasivos por impuestos	107.243.588,00	(33.281.588,00)	73.962.000,00
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>888.772.391,00</b>	<b>(46.616.544,00)</b>	<b>842.155.847,00</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Otros pasivos financieros			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar			
Pasivo por impuesto diferido		63.507.300,00	63.507.300,00
Pasivos por impuestos			
<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>-</b>	<b>63.507.300,00</b>	<b>63.507.300,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>888.772.391,00</b>	<b>16.890.756,00</b>	<b>905.663.147,00</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital emitido	246.000.000,00		246.000.000,00
Prima de emisión	555.900.000,00		555.900.000,00
Superávit por revaluación	600.000.000,00	(600.000.000,00)	
Otras reservas	88.924.984,00		88.924.984,00
Ganancias (pérdidas) acumuladas	648.396.255,00	379.541.378,00	1.027.937.633,00
<b>Total del patrimonio</b>	<b>2.139.221.239,00</b>	<b>(220.458.622,00)</b>	<b>1.918.762.617,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.027.993.630,00</b>	<b>(203.567.866,00)</b>	<b>2.824.425.764,00</b>



<b>ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD A&amp;S S.A</b>			
<b>CONCILIACIÓN DEL RESULTADO</b>			
Para el año finalizado a 31 de diciembre de 2015			
Cifras expresadas en pesos colombianos			
Detalle	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
Ingresos de actividades ordinarias	3.104.129.934,00		3.104.129.934,00
Costo de ventas			
<b>Ganancia bruta</b>	<b>3.104.129.934,00</b>	-	<b>3.104.129.934,00</b>
Otros ingresos, por función	93.185.500,00	4.790.879,00	97.976.379,00
Gasto de administración	(2.874.433.760,00)	(4.851.060,00)	(2.879.284.820,00)
Gastos de Ventas	(22.804.637,00)		(22.804.637,00)
Otros gastos, por función	(8.145.707,00)	11.719,00	(8.133.988,00)
Otras ganancias (pérdidas)	(2.583.098,00)		(2.583.098,00)
Ingresos financieros	4.154.028,00		4.154.028,00
Costos financieros	(51.449.392,00)		(51.449.392,00)
<b>Ganancia (pérdida) antes de impuesto</b>	<b>242.052.868,00</b>	<b>(48.462,00)</b>	<b>242.004.406,00</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	(29.594.859,00)	(62.054.141,00)	(91.649.000,00)
<b>Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas.</b>	<b>212.458.009,00</b>	<b>(62.102.603)</b>	<b>150.355.406,00</b>
<b>Ganancia (pérdida)</b>	<b>212.458.009,00</b>	<b>(62.102.603)</b>	<b>150.355.406,00</b>

## 6 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 incluyen los siguientes componentes:

<b>Clases de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		
Efectivo	31/12/2017	31/12/2016
Efectivo en caja	-	-
Saldo en bancos	18.854.717	659.115
Otros depósitos a la vista	51.810.238	62.767.289
<b>Total efectivo.</b>	<b>70.664.955</b>	<b>63.426.404</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
<b>Total</b>	<b>70.664.955</b>	<b>63.426.404</b>



## 7 Activos financieros

Las categorías de activos financieros y pasivos financieros se detallan a continuación:

Categorías de activos financieros y pasivos financieros				
Activos financieros	31/12/2017		31/12/2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	-	-	-	-
Activos financieros que son instrumentos de deuda, al costo amortizado	379.431.652	-	752.441.239	-
Activos financieros que son instrumentos de patrimonio, al costo	-	-	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>379.431.652</b>	<b>-</b>	<b>752.441.239</b>	<b>-</b>
Pasivos financieros				
Obligaciones Financieras al costo amortizado	64.870.281	77.777.801	66.666.660	144.444.463
Obligaciones Financieras al costo amortizado TC	3.602.231	-	18.002.916	-
Cuentas por pagar Costo amortizado	61.794.112	286.691.663	92.024.119	481.301.900
Dividendos por pagar	13.048.820	-	7.008.930	-
Aportes seguridad social	3.837.599	-	2.260.905	-
Aportes pensión	6.560.100	286.691.663	4.002.285	-
Prestaciones Sociales	48.902.119	-	34.653.872	-
Industria y comercio	6.233.460	-	-	-
<b>Total pasivos financieros y compromisos de préstamo</b>	<b>208.848.722</b>	<b>364.469.464</b>	<b>224.619.687</b>	<b>625.746.363</b>
<b>Total</b>	<b>588.280.374</b>	<b>364.469.464</b>	<b>977.060.926</b>	<b>625.746.363</b>

## 8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Deudores comerciales	396.533.224	784.491.664	-	-
Otras cuentas por cobrar	41.384.735	11.146.896	-	-
Deterioro	(58.486.307)	(43.197.321)	-	-
<b>Total</b>	<b>379.431.652</b>	<b>752.441.239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El detalle del rubro de otras cuentas por cobrar se especifica a continuación:

Detalle otras cuentas por cobrar				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Por cobrar a empleados				
Préstamos al personal.	1.237.297	3.722.950	-	-
<b>Sub total</b>	<b>1.237.297</b>	<b>3.722.950</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Deudores varios				
Cuentas por cobrar de terceros	40.147.438	7.423.946	-	-
<b>Sub total</b>	<b>40.147.438</b>	<b>7.423.946</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>41.384.735</b>	<b>11.146.896</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

# ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

**A&S S.A**

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Las cuentas por cobrar a terceros corresponden a préstamos que realizó la empresa casi en su totalidad a Fundación Guayacanes Colombia con un plazo inferior a 6 meses para su pago total.

Durante el año, la entidad determinó el importe no recuperable de las cuentas por cobrar para aquellas que tenían evidencia objetiva de deterioro con base al análisis de recuperabilidad de la cartera y su vencimiento superior a 180 días.

<b>Deterioro deudores comerciales y otras cuentas por cobrar vencidos y no pagados con deterioro</b>		
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Saldo inicial.	(43.197.321)	(43.197.321)
Baja de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar deterioradas del período o ejercicio.	(15.288.986)	
<b>Total</b>	<b>(58.486.307)</b>	<b>(43.197.321)</b>

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, excepto por algunos que superan que no son representativos. La relación por vencimiento se presenta a continuación:

Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

31/12/2017	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	19.944.913					150.454.500	170.399.413	170.399.413	
Cuentas por cobrar consorcios y uniones temporales	226.133.811						226.133.811	226.133.811	
Otras cuentas por cobrar	41.384.735						41.384.735	41.384.735	
Provision deterioro	(58.486.307)						(58.486.307)	(58.486.307)	
<b>Total</b>	<b>228.977.152</b>	-	-	-	-	<b>150.454.500</b>	<b>379.431.652</b>	<b>379.431.652</b>	-

La cartera con más de 360 días de vencimiento corresponde a la E.S.E Hospital Marco Fidel Suarez y se tiene compromiso de pago para el año 2018.

31/12/2016	Cartera al día	Cartera 1-30 días	Cartera 31-60 días	Cartera 61-90 días	Cartera 91-360 días	Cartera mayor a 360 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	136.546.118	4.021.960		150.454.500	1.931.004		292.953.582	292.953.582	
Cuentas por cobrar consorcios y uniones temporales	491.538.082						491.538.082	491.538.082	
Otras cuentas por cobrar	11.146.896						11.146.896	11.146.896	
Provision deterioro	(43.197.321)						(43.197.321)	(43.197.321)	
<b>Total</b>	<b>596.033.775</b>	<b>4.021.960</b>	-	<b>150.454.500</b>	<b>1.931.004</b>	-	<b>752.441.239</b>	<b>752.441.239</b>	-

## 9 Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 incluye:

Clases de inventarios				
Detalle	Corriente		No Corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Mercancías no fabricadas por la empresa	176.996.497	158.032.587	-	-
<b>Total</b>	<b>176.996.497</b>	<b>158.032.587</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 10 Propiedades, Planta y Equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, Planta y Equipo se expone a continuación:

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo			
Clase de Propiedad, Planta y Equipo	Método de depreciación	Vida útil	
		Mínima	Máxima
Terrenos	Línea recta		
Construcciones y edificaciones	Línea recta	60	80
Equipo de oficina	Línea recta	10	10
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	05	05
Flota y equipo de transporte	Línea recta	05	05

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo			
Clase	31/12/2017		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606.200.000	-	606.200.000
Construcciones en curso	-	-	-
Maquinaria y equipos en montaje	-	-	-
Construcciones y edificaciones	1.429.928.660	(55.622.756)	1.374.305.904
Equipo de oficina	75.142.813	(59.471.392)	15.671.421
Equipo de computación y comunicación	86.485.715	(85.332.341)	1.153.374
Flota y equipo de transporte	59.900.000	(23.959.996)	35.940.004
Derecho Palmacaoba	30.000.000	-	30.000.000
<b>Total</b>	<b>2.287.657.188</b>	<b>(224.386.485)</b>	<b>2.063.270.703</b>

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD**

**A&S S.A**

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Durante el año 2017 no se realizó ninguna adquisición de activos fijos.

Clase	31/12/2016		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	606.200.000	-	606.200.000
Construcciones y edificaciones	1.429.928.660	(34.173.827)	1.395.754.833
Equipo de oficina	75.142.813	(57.323.320)	17.819.493
Equipo de computación y comunicación	86.485.715	(84.170.945)	2.314.770
Flota y equipo transporte	59.900.000	(11.980.000)	47.920.000
Repuestos	30.000.000	-	30.000.000
<b>Total</b>	<b>2.287.657.188</b>	<b>(187.648.092)</b>	<b>2.100.009.096</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2017 es el siguiente:

Movimiento año 2017	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Flota y equipo de transporte	Derecho Palma Caoba	Propiedades, planta y equipo, neto
<b>Saldo inicial</b> 1/01/2017	606.200.000	1.429.928.660	75.142.813	86.485.715	59.900.000	30.000.000	2.287.657.188
Adquisiciones							
Depreciación		(55.622.756)	(59.471.392)	(85.332.341)	(23.959.996)		(224.386.485)
Revaluación							
Deterioro							
Reversión de							
<b>Sub total reconocido en</b>							
<b>reconocido en</b>							
Pérdida por deterioro reconocida en							
Disposiciones/Retiros							
<b>Total cambios</b>	-	(55.622.756)	(59.471.392)	(85.332.341)	(23.959.998)	-	(224.386.485)
<b>Saldo final</b> 31/12/2017	606.200.000	1.374.305.904	15.671.421	1.153.374	35.940.004	30.000.000	2.063.270.703

**11 Activos y pasivos por impuestos diferidos**

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos fue de 34% y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 10%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

El detalle de activo y pasivo por impuesto diferido se presenta por rubro contable significativo como se muestra a continuación:

El detalle del activo y pasivo por impuestos diferido es el siguiente:

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD****A&S S.A****ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Relativos a	31/12/2016	31/12/2015
Propiedad, planta y equipo	63.509.300	63.507.300
<b>Total</b>	<b>63.509.300</b>	<b>63.507.300</b>

Movimiento en pasivos diferidos		31/12/2017
<b>Saldo inicial</b>		<b>63.509.300</b>
Incremento (decremento) en pasivos impuestos diferidos.		1.644.700
Aumento (disminución) consolidación subsidiarias del periodo o ejercicio		
<b>Total cambios en activos diferidos</b>		<b>1.644.700</b>
<b>Total</b>		<b>65.154.000</b>

La tasa utilizada para el cálculo de los impuestos diferidos fue de 34% y para el caso de Propiedad, Planta y Equipo 10%, que representa la tasa aplicable por ganancia ocasional en caso de realización a través de la venta.

**Detalle compensación activos y pasivos diferidos**

Concepto	31/12/2017			31/12/2016		
	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre	Activos (pasivos)	Valores compensados	Saldos netos al cierre
Activos por impuestos diferidos.	-		-	-		-
Pasivos por impuestos diferidos.	65.154.000		65.154.000	63.509.300		63.509.300
<b>Total</b>	<b>65.154.000</b>	<b>-</b>	<b>65.154.000</b>	<b>63.509.300</b>	<b>-</b>	<b>63.509.300</b>

**12 Otros pasivos financieros**

Pasivos financieros medidos al costo amortizado						
Entidad	Moneda	31/12/2017		31/12/2016		
		Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	
Bancolombia - Crédito	Pesos	66.666.660	77.777.801	66.666.660	144.444.463	
Trajeta de Credito Bancolombia		1.805.852		18.002.916		
<b>Total préstamos bancarios</b>		<b>68.472.512</b>	<b>77.777.801</b>	<b>84.669.576</b>	<b>144.444.463</b>	
<b>Total</b>		<b>68.472.512</b>	<b>77.777.801</b>	<b>84.669.576</b>	<b>144.444.463</b>	

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 comprende:



Relación préstamos bancarios por vencimiento														
País	Institución acreedora	Moneda	Tipo de amortización	Tasa efectiva anual	Vencimiento	Garantía y/o restricciones	Corriente			No Corriente				
							Vencimientos			Total corrientes	Vencimientos			Total no corrientes
							hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses		1 hasta 2 años	más de 2 hasta 3 años	5 o más años	43100
Colombia	Bancolombia	Pesos	Cuota Fija Capital	11,15%	26/02/2020	DTF + 5.5 Puntos	3.759.176	11.111.110	49.999.995	<b>64.870.281</b>	66.666.660	11.111.141		<b>77.777.801</b>
Colombia	Tarjeta Credito Bancolombia	Pesos	Cuota fija	30,91%	15/01/2018	Sin Garantía	3.602.231			<b>3.602.231</b>				<b>0</b>
<b>Totales</b>							<b>7.361.407</b>	<b>11.111.110</b>	<b>49.999.995</b>	<b>68.472.512</b>	<b>66.666.660</b>	<b>11.111.141</b>	<b>-</b>	<b>77.777.801</b>

### 13 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 comprenden:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar				
Clase	Corriente		No corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Costos y gastos por pagar	61.794.112	98.287.309	286.691.663	481.301.900
Dividendos o participaciones por pagar	13.048.820	7.008.930	-	-
Impuestos gravámenes y tasas	6.233.460	-	-	-
Beneficios a empleados	59.299.818	34.653.872	-	-
<b>Total</b>	<b>140.376.210</b>	<b>139.950.111</b>	<b>286.691.663</b>	<b>481.301.900</b>

Las cuentas por pagar son con terceros a un plazo superior a un año.

### 14 Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y CREE.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta y CREE comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.



**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD**
**A&S S.A**
**ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Activos y pasivos por impuestos				
Activos, pasivos por impuestos	Corriente		No corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
<b>Activos por impuestos</b>				
Saldos a favor renta	526.205.015	324.498.897	-	-
Saldos a favor ICA	227.785	2.608.579		
Saldos a favor CREE	15.224.000	23.052.000		
<b>Subtotal activos por impuestos</b>	<b>541.656.800</b>	<b>350.159.476</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos por impuestos</b>				
Retención fuente y Cree	4.409.000	19.533.000		
IVA	48.399.000	13.827.872		
<b>Subtotal pasivos por impuestos</b>	<b>52.808.000</b>	<b>33.360.872</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Impuestos corrientes</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Gasto (ingreso) por impuestos corrientes	58.951.788	71.195.759
Ajustes al impuesto corriente de períodos anteriores		
<b>Total gasto por impuestos corrientes</b>	<b>58.951.788</b>	<b>71.195.759</b>
<b>Impuestos diferidos</b>		
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias (Efecto en resultados por impuesto diferido del ejercicio)	1.646.700	(1.230.300)
<b>Total (gasto) ingreso por impuestos diferidos</b>	<b>1.646.700</b>	<b>(1.230.300)</b>
<b>Gasto ( ingreso ) por impuesto a las ganancias</b>	<b>60.598.488</b>	<b>69.965.459</b>

**15 Otros pasivos no financieros**

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

Otros pasivos no financieros				
Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos recibidos por anticipado	-	54.810.723	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>54.810.723</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD****A&S S.A**

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Durante el año 2016 se recibió anticipo por contrato de Interventoría con el Municipio de Valledupar el cual fue ejecutado y legalizado durante el año 2017.

**16 Capital**

Conforme al libro de accionistas, el capital de la sociedad esta distribuido de la siguiente forma:

<b>Detalle capital</b>		
	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Número de acciones autorizadas	250.000	250.000
Número de acciones emitidas y pagadas totalmente	247.000	247.000
Número de acciones emitidas y pero aún no pagadas en su totalidad		
Valor nominal de las acciones	1.000	1.000

Durante el año 2016 se aumento el capital mediante acta de asamblea extarordinaria No. 43 del 28 de diciembre de 2016; se emitieron 1.000 acciones a un valor de \$202.000 por acció. El valor nominal por acción fue de \$1.000 y una Prima en colocación de acciones de \$201.000

**17 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2017 y el periodo de 2016 incluyen:

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
<b>Concepto</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Prestaciones de servicios</b>	<b>2.491.356.100</b>	<b>3.602.340.782</b>
Actividades de Consultoria	956.397.881	1.322.565.737
Arrendamiento de Inmuebles	69.413.778	76.968.848
Arrendamiento Maquinaria y equipos	40.348.333	13.295.000
Otros Servicios	8.743.600	
Actividades Conexas	1.419.476.101	2.321.824.307
Honorarios representacion Legal	-	73.238.792
Devoluciones	(3.023.593)	(205.551.902)
<b>Total</b>	<b>2.491.356.100</b>	<b>3.602.340.782</b>

## ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD

A&S S.A

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



Durante el año 2017 los ingresos operacionales presentaron una disminución de \$1.110.984.682 equivalente a un 30,84%, disminuyen en relación al año anterior los contratos de actividades conexas que son los ejecutados por medio de Consorcios y Uniones Temporales bajan un 38,86%, las actividades de consultaría bajan un 27,69% en relación con el 2016.

A continuación se presenta el detalle de los Ingresos por Actividades Conexas pro el año 2017:

Actividades Conexas	Valor	Socios
Unión Temporal Salud Publica	74.402.886	Fundación Guyacanes (50%) - A&S (50%)
Unión temporal IVC	420.212.856	Universidad CES (50%) - A&S (50%)
Consortio Pae Interventor PAE Santander 2017	160.080.871	R&G Asesorias (45%) - A&S (55%)
Consortio Pae Interventor PAE Santander	591.658.140	R&G Asesorias (45%) - A&S (55%)
Consortio Interventor Bienestar Itagui	163.764.698	Cooperativa Binestar Colombia (60%) - A&S (40%)
Unión temporal Sisben	9.356.650	VCO (15%) - A&S (25%) - VCO Medellin (60%)
<b>Total Contratos Ejecutados Negocios Conjuntos</b>	<b>1.419.476.101</b>	

Los Ingresos de Consorcio Interventor PAE Santander 2017 se reconocieron por actas de ejecución del contrato, el cual fue facturado en el año 2018.

### 18 Otros ingresos

Los otros ingresos comprenden:

Detalle de otros ingresos		
Concepto	31/12/2017	31/12/2016
Arrendamiento	55.980.077	37.264.426
Indemnizaciones	4.652.054	-
Ajuste al peso	808.545	5.577.425
<b>Total</b>	<b>61.440.676</b>	<b>42.841.851</b>

### 19 Detalle de gastos

A continuación se presenta un detalle de los principales costos y gastos del 2017 y 2016:

**ASESORIAS Y SOLUCIONES INTEGRALES EN SALUD****A&S S.A****ESTADOS FINANCIEROS**

31 de diciembre de 2017

(Cifras en pesos colombianos)



<b>Detalle de gastos por naturaleza</b>		
<b>Concepto</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Beneficios a Empleados	542.572.785	446.733.963
Costos y Gastos Uniones Temporales y consorcios	943.177.828	1.844.717.665
Honorarios proyectos	448.777.684	496.901.045
Impuestos	44.516.624	
Gastos por depreciación	36.738.393	45.005.252
Gastos por amortización		4.266.421
Mantenimientos y adecuaciones	40.789.266	
Deterioro de valor y reversiones deterioro de valor	15.288.986	43.197.321
Costos financieros	61.926.864	72.006.297
Otros gastos	193.537.226	311.868.490
<b>Total</b>	<b>2.327.325.656</b>	<b>3.264.696.454</b>

A continuación se detallan los gastos Beneficios a Empleados:

<b>Detalle gastos de personal</b>		
<b>Concepto</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Sueldos y salarios	374.849.517	310.675.893
Beneficios a corto plazo a los empleados	159.526.363	120.682.365
Otros gastos de personal	8.196.905	15.375.705
<b>Total</b>	<b>542.572.785</b>	<b>446.733.963</b>

**20 Partes relacionadas**

A continuación se presenta un detalle de los ingresos y gastos y su porcentaje de participación por concepto de los Acuerdos Conjuntos ejecutados por las siguientes Uniones temporales y Consorcios por el año 2017:



**Efecto en el estado de resultados, partes relacionadas**

Sociedad	Categoría parte relacionada	31/12/2017	
		Ingresos	Gastos
Unión Temporal Salud Publica	Prestación o recepción de servicios	74.402.886	40.566.573
Unión temporal IVC	Prestación o recepción de servicios	420.212.856	353.921.779
Consortio Pae Interventor PAE Santader 2017	Prestación o recepción de servicios	160.080.871	85.804.596
Consortio Pae Interventoria PAE Santader	Prestación o recepción de servicios	591.658.140	336.797.224
Consortio Interventor Bienestar Itagui	Prestación o recepción de servicios	163.764.698	121.390.579
Unión temporal Sisben	Prestación o recepción de servicios	9.356.650	4.697.077
<b>TOTALES</b>		<b>1.419.476.101</b>	<b>943.177.828</b>

**21 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los Estados Financieros que se presentan.

**PATRICIA ELENA MELAN PINEDA**  
Representante Legal

**JUDITH ALEJANDRA MOLINA**  
Contador Público  
TP 167981-T

**ADRIANA MARIA RUIZ CASTAÑO**  
Revisora Fiscal  
TP 60204-T