



**RHS ALIANZA HOMECARE IPS S.A.S.**  
**NIT: 900.611.961-1**

**ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

**Sede Administrativa Cra 28 A N° 71-88 Bogotá**



## ***Informe de Revisor Fiscal***

**20 de febrero de 2018**

### **A la Asamblea de Accionistas de RHS Alianza Homecare IPS S.A.S.**

He auditado los estados financieros de RHS Alianza Homecare IPS S.A.S., los cuales comprenden los estados de la situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo de los años terminados en esas fechas y sus respectivas notas, que incluyen el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, bien sea por fraude o por error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos con base en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos éticos y que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría de estados financieros comprende, entre otras cosas, llevar a cabo procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal e incluyen la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros, debido a fraude o error. En dicha evaluación del riesgo, el Revisor Fiscal considera el control interno relevante con relación a la preparación y presentación razonable de los estados financieros, sobre cuya base diseña procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

A la Asamblea de Accionistas de  
RHS Alianza Homecare IPS S.A.S.  
20 de febrero de 2018

## **Opinión**

En mi opinión, los estados financieros de los años 2017 y 2016, adjuntos a este informe, fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de RHS Alianza Homecare IPS S.A.S. al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en su situación financiera y en sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

## **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, y las normas de la Superintendencia de Salud, la Compañía preparó los estados financieros del año 2017 siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, adoptadas en Colombia. Hasta el 31 de diciembre de año 2016 los estados financieros se preparaban siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados que entonces estaban vigentes. Los estados financieros del año 2016 adjuntos fueron ajustados para adaptarlos a las nuevas normas NIIF para Pymes aplicadas en el último año, y por lo tanto difieren en algunos aspectos de los presentados en el año anterior, como se explica en las notas a dichos estados.

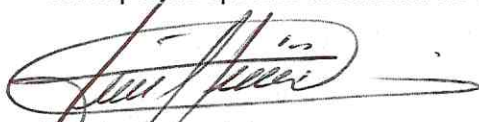
## **Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- a. La contabilidad de RHS Alianza Homecare IPS S.A.S. se llevó conforme a las normas legales y a la técnica contable. En mi informe del 27 de febrero de 2017 mencioné que el proceso de migración de la información financiera del año 2016 a un nuevo sistema no había concluido en ese momento. En el curso de mis pruebas posteriores no observé situaciones originadas en dicha migración que afectaran la información financiera.
- b. Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan razonablemente a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c. Mis observaciones sobre el sistema control interno presentadas por escrito a la Administración están orientadas a sugerir mejoramiento de dicho sistema, y no hay asuntos de importancia que puedan afectar mi opinión. De acuerdo con lo anterior, concluyo que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y de terceros en que están en su poder son adecuadas.

A la Asamblea de Accionistas de  
RHS Alianza Homecare IPS S.A.S.  
20 de febrero de 2018

- d. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas y de registro de socios se llevan y se conservan debidamente.
- e. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



Julio César Agudelo C.  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 5926-T  
Miembro de ARC Consultores S.A.S.

## Certificación de Estados Financieros

**Santiago Paredes Blanco** en calidad de Representante Legal y **Mónica Martínez Gil** en calidad de Contadora de **RHS ALIANZA HOME CARE IPS SAS**, declaramos que los estados financieros: Balance General al 31 de diciembre de 2017 y 2016, estado de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados el 31 de diciembre de **2017** y **2016**, se elaboraron con base en las Normas Internacionales de Contabilidad para pymes, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de **2017** y **2016**, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera y los flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de **2017** Y **2016**. También certificamos que:

1. De conformidad con el artículo 57 del Decreto 2649 de 1993, antes de emitir los Estados Financieros, verificamos el cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones, explícitas e implícitas, de cada uno de sus elementos en cuanto a Existencia, Integridad, Derechos y Obligaciones, Valuación, Presentación y Revelación.
2. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad **de RHS ALIANZA HOME CARE IPS SAS**.
3. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
4. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los años terminados el 31 de diciembre de **2017** y **2016** y evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
5. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas explicativas.
6. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas explicativas incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

7. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta de acuerdo con las disposiciones legales **y RHS ALIANZA HOME CARE IPS SAS** no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.
8. No ha habido hechos posteriores al 31 de diciembre de **2017** que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas explicativas.
9. Declaramos que el software utilizado por la compañía tiene la licencia correspondiente y cumple, por lo tanto, con las normas de derechos de autor registradas en la Ley 603 del 2000.

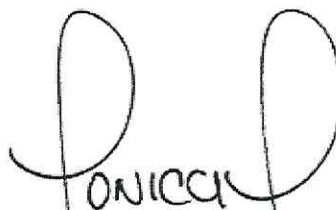
Adicionalmente con la expedición del Decreto Ley 019 de 2012 del 10 de enero de 2012, se consagró la posibilidad de llevar en archivos electrónicos todos los libros del comerciante. Por lo anterior, es importante que, para tal efecto, se tomen las medidas necesarias que permitan garantizar la inalterabilidad, integridad y seguridad de la información, correspondiendo a los administradores tomar las decisiones y medidas dirigidas a asegurar el cumplimiento de los requisitos de la información financiera. La conservación de los registros electrónicos seguirá las condiciones establecidas en el artículo 12 de la Ley 527 de 1999, los cuales son:

- ✓ Que la información que contenga sea accesible para su posterior consulta,
- ✓ Que el mensaje de datos o el documento sea conservado en el formato que se haya generado,
- ✓ Que permita determinar el origen, la fecha y hora en que fue producido el documento.

En constancia de lo anterior,



**Santiago Paredes Blanco**  
**Representante Legal**



**Mónica Martínez Gil**  
**Contadora Pública**  
**T.R. No. 153512-T**

**ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Notas	Al 31 diciembre de: 2017	Al 1 de enero de 2016	Notas	Al 31 diciembre de: 2016	Al 1 de enero de 2016
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	852,908	23,120		98,483	386,012
Cuentas Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5	11,136,810	10,123,434		947,194	991,890
Inventarios	6	774,156	371,615		2,924,780	1,532,087
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>12,763,874</b>	<b>10,518,169</b>		<b>4,293,211</b>	<b>3,197,047</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Propiedad, Planta y Equipo	7	20,302,240	13,035,766	9	219,380	
Otros Activos Financieros		70,000	70,000	10	18,924,970	15,543,851
Otros Activos no Financieros	8	477,729	619,291			
<b>Total del Activo No Corriente</b>		<b>20,849,970</b>	<b>13,725,057</b>		<b>19,144,350</b>	<b>5,854,721</b>
<b>Total de Pasivo</b>		<b>23,437,561</b>	<b>18,740,898</b>		<b>18,740,898</b>	<b>7,675,106</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Autorizado Suscrito y Pagado					2,497,620	2,497,620
Utilidad Del Ejercicio					4,673,955	3,571,415
Utilidades Ejercicios Anteriores					3,278,104	(293,311)
Efecto Adopción NIIF Pymes					(273,396)	(273,396)
<b>Total del Patrimonio</b>		<b>10,176,282</b>	<b>5,502,328</b>		<b>5,502,328</b>	<b>1,927,581</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 33,613,844</b>	<b>\$ 24,243,226</b>		<b>\$ 24,243,226</b>	<b>\$ 9,602,687</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 33,613,844</b>	<b>\$ 24,243,226</b>		<b>\$ 24,243,226</b>	<b>\$ 9,602,687</b>

SANTIAGO PAREDES BLANCO

SANTIAGO PAREDES BLANCO  
 Representante Legal

MÓNICA MARTÍNEZ GIL  
 Contadora  
 TP. 153512-T

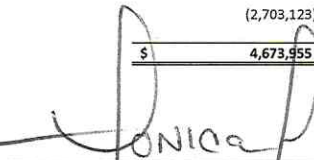
JULIO CESAR AGUDELO C.

Revisor Fiscal  
 TP 5926-T

Miembro de ARC Consultores S.A.S.

	Notas	Años terminados el 31 de diciembre de:	
		2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	24,658,176	16,664,252
COSTO DE VENTAS	14	10,367,562	7,461,789
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>14,290,614</b>	<b>9,202,464</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de Administración	14	6,199,985	3,623,897
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>6,199,985</b>	<b>3,623,897</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>8,090,628</b>	<b>5,578,567</b>
<b>Otros Ingresos (Gastos)</b>			
Otros Ingresos	14	131,717	114,389
Gastos Financieros	14	(406,179)	(100,494)
Otros Gastos	14	(439,089)	(176,353)
<b>Total Otros Ingresos (Gastos), Neto</b>		<b>(713,551)</b>	<b>(162,458)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>7,377,078</b>	<b>5,416,109</b>
IMPUESTO DE RENTA		(2,703,123)	(1,844,694)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 4,673,955</b>	<b>\$ 3,571,415</b>

  
 SANTIAGO PAREDES BLANCO  
 Representante Legal

  
 MÓNICA MARTÍNEZ GIL  
 Contadora  
 TP. 153512-T

  
 JULIO CESAR AGUDELO C.  
 Revisor Fiscal  
 TP 5926-T  
 Miembro de ARC Consultores S.A.S.



Nota	Capital Suscrito y pagado	Perdida por Adopcion a NIIF	Resultados del Ejercicio	Resultado de ejercicios Anteriores	Total Patrimonio
<b>Patrimonio al inicio del año 2016 - ESFA</b>	2,497,620	(273,396)	428,473	(725,117)	1,927,581
Reclasificación del resultado de ejercicios anteriores			(428,473)	431,805	3,332
Utilidad obtenida en el ejercicio 2016			3,571,415		3,571,415
<b>Patrimonio al final del Periodo 2016</b>	<b>\$ 2,497,620</b>	<b>\$ (273,396)</b>	<b>\$ 3,571,415</b>	<b>\$ (293,311)</b>	<b>\$ 5,502,328</b>
Reclasificación del resultado de ejercicios anteriores			(3,571,415)	3,571,415	-
Utilidad obtenida en el ejercicio 2017			4,673,955		4,673,955
<b>Patrimonio al final del Periodo 2017</b>	<b>\$ 2,497,620</b>	<b>\$ (273,396)</b>	<b>\$ 4,673,955</b>	<b>\$ 3,278,104</b>	<b>\$ 10,176,282</b>

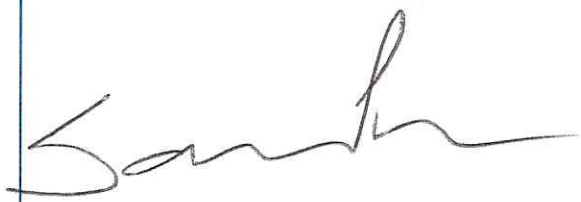
**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal

**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora  
TP. 153512-T

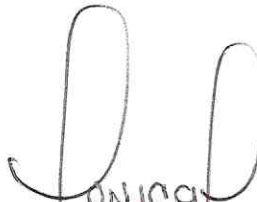
**JULIO CESAR AGUDELO C.**  
Revisor Fiscal  
TP 5926-T

Miembro de ARC Consultores S.A.S.

	Años terminados el 31 de diciembre de:	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>4,673,955</b>	<b>3,571,415</b>
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO</b>		
Depreciaciones	3,223,162	2,283,718
Amortizaciones	264,587	927,956
Provisión de Renta	2,703,123	1,844,694
Provisiones		41,837
Deterioro de Cuentas por Cobrar	165,374	
<b>Efectivo Generado en la Operación</b>	<b>11,030,200</b>	<b>8,669,620</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES</b>		
(Aumento) en Cuentas por Cobrar	(1,178,751)	(7,495,989)
(Aumento) en Inventarios	(402,541)	(217,311)
(Disminución) en Proveedores y Cuentas por Pagar	(44,696)	(268,716)
(Disminución) Impuestos por Pagar	(1,310,430)	(312,607)
Aumento en Obligaciones Laborales	89,144	124,435
(Disminución) de Otros Pasivos	(53,448)	(425,347)
<b>FLUJO EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>8,129,478</b>	<b>74,084</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Aumento) en Activos no Financieros	(123,025)	(1,421,300)
(Aumento) en Planta y Equipo	(10,489,636)	(8,904,478)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>(10,612,661)</b>	<b>(10,325,777)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
(Disminución) Aumento de Obligaciones Financieras	(68,148)	375,699
Aumento de Obligaciones con Accionistas	3,381,119	9,689,130
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>3,312,970</b>	<b>10,064,829</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>829,788</b>	<b>(186,864)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<b>23,120</b>	<b>209,984</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>\$ 852,908</b>	<b>\$ 23,120</b>



**SANTIAGO PAREDES BLANCO**  
Representante Legal



**MÓNICA MARTÍNEZ GIL**  
Contadora  
P. 153512-T



**JULIO CESAR AGUDELO C.**  
Revisor Fiscal  
TP 5926-T  
Miembro de ARC Consultores S.A.S.

**RHS ALIANZA HOMECARE I.P.S S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**

A 31 de diciembre de 2017 y 2016  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

RHS ALIANZA HOMECARE I.P.S S.A.S. es una empresa legalmente constituida como Sociedad por Acciones Simplificada en Colombia, inscrita el 25 de Abril de 2013 bajo el número 01725434 del Libro IX de la Cámara de Comercio de Bogotá. La sociedad tiene una duración legal indefinida. Su sede social de negocios está radicada Bogotá D.C.

Su objeto social es la prestación de servicios médicos en cualquier especialidad, directamente o por medio de contratación con profesionales independientes o con grupos de prácticas privadas empleando la modalidad de atención domiciliaria y telemedicina.

La Compañía es una Institución Prestadora de Servicios de Salud, de naturaleza privada, debidamente autorizada por la Superintendencia Nacional de Salud para desarrollar su actividad en el territorio nacional con habilitación en seis sedes que tiene a nivel nacional para la prestación de los servicios de un modelo integral de salud de Apnea del Sueño.

RHS ALIANZA HOMECARE I.P.S S.A.S. es una empresa en marcha por lo que sus estados financieros se prepararon siguiendo las prácticas contables aplicables a entidades en marcha.

**NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN**

La contabilidad de RHS ALIANZA HOMECARE I.P.S S.A.S. se procesa y los estados financieros se preparan siguiendo las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 2013, y

actualizadas mediante los decretos 2420 y 2496 de 2015, que componen el Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 (Pymes).

Hasta el 31 de diciembre del 2016, de conformidad con la legislación vigente y lo dispuesto por la Superintendencia de Salud, la Compañía preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993, y otras normas reglamentarias.

De conformidad con lo establecido en las normas mencionadas, el año 2017 es el primer año de implementación de las normas NIIF para Pymes, y el año 2016 se denomina año de transición. De acuerdo con lo anterior, los estados financieros del año 2016 que se presentan comparativamente a los del presente ejercicio, fueron ajustados siguiendo las normas NIIF para pymes, por lo que difieren en lo aplicable con los presentados en informes financieros anteriores. Igualmente, y con el mismo propósito, se incluyen los estados financieros de apertura (ESFA), que presentan la información financiera al inicio del año 2016 ajustados de acuerdo con las normas NIIF para Pymes.

En la aplicación de las normas NIIF para Pymes, la Compañía aplica los criterios razonables de reconocimiento (identificación y medición) en el registro de activos, pasivos, ingresos y egresos, y en la preparación de los estados financieros, que requieren también el uso de ciertos estimados contables.

## **2.2. UNIDAD MONETARIA**

La unidad monetaria utilizada por la compañía en su contabilidad y en la preparación de sus estados financieros es el peso colombiano.

## **2.3. MEDICION DEL DETERIORO EN LOS ATIVOS**

Siguiendo las políticas NIIF para Pymes, al fin de cada año se analiza en las cuentas por cobrar la situación de cada deudor (considerando sus características individuales, vencimientos y plazos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, y otros factores), y la convertibilidad al efectivo de los activos como inventarios y otros bienes. Con base en dichos análisis se estiman los flujos futuros de efectivo que pudieran esperarse recibir en la realización de dichos activos, para identificar los deterioros y reconocer las pérdidas con cargo a los estados de resultados.

#### **2.4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se reconocen como efectivo y equivalentes de efectivo los dineros en caja y los depósitos en bancos, así como las inversiones de alta liquidez que no tienen restricciones para su uso en el desarrollo normal de los negocios de la empresa.

#### **2.5. CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar se registran con base en los valores a cargo de terceros originados en las ventas de la Compañía en el giro ordinario de su negocio de prestación de servicios de salud. Dichos valores por cobrar se convierten en condiciones de crédito normales, y no tienen intereses. Las cuentas por cobrar se miden inicialmente con base en el precio de transacción y representan el derecho que tiene la empresa a recuperar esos valores generando flujos de efectivo por el recaudo de sus instrumentos tales como facturas, pagares, contratos y otros que soportan las cuentas.

También se registran como cuentas por cobrar otros saldos a cargo de terceros e incluyen saldos a favor por excedentes de impuestos, cuando estos se presentan, préstamos empleados y otros deudores, originados también dentro del curso normal de las operaciones.

#### **2.6. INVENTARIOS**

Los inventarios se registran por el costo de adquisición de insumos que son destinados para prestación del servicio.

#### **2.7. PLANTA Y EQUIPO**

Se registran como planta y equipo los bienes que cumplen las siguientes características:

- a. Que sean activos tangibles que se mantienen para su uso de la empresa en la prestación de servicios y en los procesos administrativos,
- b. Que de su uso la entidad espera beneficios económicos, y,
- c. Que la Compañía puede determinar su costo de manera confiable.

La Compañía adoptó como sistema de valuación de estos bienes el "modelo del costo" aplicable en NIIF para Pymes, de tal suerte que mantiene el valor de costo de estos activos en su presentación en los estados financieros.

El valor en libros de la planta y equipo al final de cada periodo representa el costo menos la depreciación acumulada, la cual se determina por el método de línea recta utilizando las tasas anuales de (a) 10% para equipo de oficina, (b) 20% para equipo de cómputo y comunicaciones,

y (c) 10% para equipos Médicos y Científicos de diagnóstico y (d) del 20% para equipos de tratamiento.

Las ganancias o pérdidas por venta, retiro o baja de activos fijos se reconocen en los resultados del año en que ocurren.

## **2.8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Se identifican como otros activos no financieros los costos de establecimientos de sedes para la atención médica especializada que presta la compañía. Dichos costos incluyen reparaciones y adecuaciones en propiedades ajenas tomadas en arrendamiento, y cuyos contratos son a más de un año. Para reconocer el efecto de dichas inversiones en los costos de los servicios, dichos activos se amortizan en el término igual al término de cada contrato de arrendamiento, sin exceder de cinco años. Cuando los contratos se firman a un año prorrogable, se toma en consideración la decisión de la empresa de renovarlos al menos por cinco años.

También se registran como otros activos no financieros los impuestos diferidos que se originan en las diferencias tributarias.

## **2.9. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Se reconocen como obligaciones financieras las cantidades de efectivo recibidas a título. Se entiende como pasivos corrientes aquellos que son exigibles en un plazo no mayor a un año las demás partidas se consideran como no corrientes. Los intereses y otros gastos financieros que no incrementen la obligación se registran por separado.

## **2.10. OBLIGACIONES LABORALES**

El pasivo corresponde a obligaciones laborales originadas en virtud de los contratos de trabajo de la empresa con sus empleados, por concepto de salarios, prestaciones sociales y beneficios que se encuentren pendientes de pago.

## **2.11. PASIVO PARA IMPUESTO DE RENTA**

El gasto de impuestos se calcula con base en los resultados netos de cada año fiscal. Al hacer dicho cálculo se parte de los resultados contables, y se tienen en cuenta las diferencias existentes con respecto de los valores reclamables para efectos tributarios. El valor así calculado, se presenta en el estado de resultados. Cuando las diferencias entre el tratamiento

contable y el fiscal son temporales, se da reconocimientos al impuesto de renta diferido, registrándolo separadamente en los estados financieros.

El impuesto de renta registrado corresponde al mayor valor determinado resultante de los cálculos efectuados por el método de renta líquida y el de renta presuntiva, aplicando a dicho valor la tarifa de impuesto vigente del 34% para el año 2017.

## **2.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Se reconoce un ingreso cuando la Compañía considera que tiene un derecho razonable a recibir un beneficio económico futuro en dinero, cuyo monto es determinado de manera confiable, producto de una venta u otra actividad propia del negocio, siguiendo las políticas NIIF para Pymes. Para el reconocimiento de los ingresos, la Compañía regularmente se basa en las facturas que emite a cargo de los clientes (Entidades Prestadoras de Salud – EPS, Aseguradores, clientes particulares, regímenes especiales, entre otros), soportada generalmente con convenios previamente firmados por escrito que autorizan la prestación de servicios de salud a sus afiliados o beneficiarios.

Los costos y gastos se registran por el sistema de causación. Dichos costos y gastos se entienden realizados y se reconocen en cuentas de resultado, cuando se ha incurrido en ellos durante la prestación de los servicios que generan ingresos. Los costos y gastos deben ser medibles en términos de las erogaciones realizados o deben realizarse utilizando flujos de efectivo.

### **NOTA 3. EFECTO DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ**

RHS ALIANZA HOME CARE I.P.S S.A.S. es una entidad perteneciente al grupo 2 en el proceso de adopción de las políticas NIIF en Colombia. Acogiéndose a las disposiciones de la Superintendencia de Salud, la Compañía cerró el año 2016 aplicando los principios contables antes vigentes, como se menciona en la nota 2. Como parte del proceso de conversión, la Compañía preparó nuevos estados financieros del mismo año 2016, así:

Estados financieros de apertura (ESFA) con fecha 1 de enero de 2016, para ajustar los estados financieros del año anterior a las nuevas políticas NIIF para Pymes, y así dar inicio al cambio.

Igualmente, preparó nuevos estados financieros al 31 de diciembre de 2016, simulando la aplicación de NIIF para Pymes para ese año, y,

Finalmente, adoptando las NIIF para Pymes en el año 2017 (primer año de aplicación), a cuyos estados financieros se adjuntan los otros dos mencionados para facilitar la comparabilidad.

El efecto del cambio en los estados financieros del año 2016 preparados de acuerdo con principios contables anteriores respecto de los estados financieros del mismo año aplicando las normas NIIF para Pymes, se resume así:

- a. Se eliminaron los activos diferidos, dando reconocimiento como otros activos no financieros a las inversiones en remodelaciones y adecuaciones de propiedades ajenas cuyos contratos de arrendamiento están vigentes y se proyecta continuar con su uso por \$681.806(miles), y se reconoce el efecto de la adopción de normas NIIF por gastos preoperativos por \$449.054 (miles) que se cargan al patrimonio. Un resumen de los efectos es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2016 NIIF</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Activo Diferido	\$ 1.031.306	\$ 0	1.031.306
Otros activos no financieros no corrientes		681.807	(681.807)
<b><u>Efecto adopcion NIIF Primera vez:</u></b>			
Gastos Preoperativos		449.054	(449.054)
Gastos Operacionales		55.735	(55.735)
Gastos de Amortizacion (reversion)		(155.290)	155.290
			0
<b>Total</b>	<b>\$ 1.031.306</b>	<b>\$ 1.031.306</b>	<b>\$ 0</b>

**Nota:** En el año 2017, siguiendo las normas NIIF, aquellas remodelaciones en bienes arrendados cuyos contratos proyectan cancelar en el corto plazo se ajustaron contra el resultado del respectivo año.



- b. Se ajustaron las depreciaciones de activos fijos como consecuencia de la revisión de los valores acumulados en años anteriores, buscando uniformar las bases para la aplicación de las normas NIIF, con un efecto de \$138.620(miles), así:

	<b>2016</b>	<b>2016 NIIF</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Dep. acumulada de Equipos de oficina	\$ (459.746)	\$ (354.287)	\$ (105.460)
Dep. de equipos de computo	(85.239)	(43.979)	(41.260)
Dep. de equipos medico cientifico	(2.923.164)	(2.931.263)	8.100
Efecto adopcion NIIF Primera vez	-	(138.620)	138.620
<b>Total</b>	<b>\$ (3.468.149)</b>	<b>\$ (3.468.149)</b>	<b>\$ (0)</b>

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo medido por el costo de transacción comprendían:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja	\$ 4.820	\$ 5.497
Bancos	289.215	16.680
Depositos Fiduciarios	558.872	943
<b>Total</b>	<b>\$ 852.908</b>	<b>\$ 23.120</b>

El equivalente al Efectivo corresponde a Derechos Fiduciarios de alta liquidez e incluyen saldos que pueden ser usados en la gestión de pagos.

No existen situaciones que puedan ser consideradas como un deterioro del valor de los saldos presentados, ni existen restricciones en el uso del efectivo.

**NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos por cobrar a favor de la empresa, medidos por su valor presente correspondían a:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deudas Clientes	\$ 11.040.370	\$ 10.036.146
Anticipos de Impuestos	26.066	21.110
Otras Deudas de Terceros	70.375	66.178
<b>Total</b>	<b>\$ 11.136.810</b>	<b>\$ 10.123.434</b>

Las otras deudas de terceros comprenden saldo a cargo de empleados, y anticipos a terceros, por valores relativamente menores.

**NOTA 6. INVENTARIOS**

El inventario de la compañía corresponde a: máscaras, repuestos y accesorios disponibles para la prestación del servicio.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Insumos para Prestacion de Servicios	\$ 774.156	\$ 371.615
<b>Total</b>	<b>\$ 774.156</b>	<b>\$ 371.615</b>

**NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Propiedad, planta y equipo comprenden:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Equipos de Oficina	\$ 2.350.804	\$ 2.264.764
Equipos de Computacion y Comunicación	502.568	302.768
Equipos Medico Cientifico	23.825.525	13.797.763
Equipos en Arrendamiento Financiero	176.034	0
	<b>26.854.931</b>	<b>16.365.295</b>
Dep. acumulada de Equipos de oficina	(589.820)	(354.287)
Dep. de equipos de computo	(132.826)	(43.979)
Dep. de equipos medico cientifico	(5.830.045)	(2.931.263)
	<b>(6.552.691)</b>	<b>(3.329.529)</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 20.302.240</b>	<b>\$ 13.035.766</b>

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTE**

Los saldos de estos activos al 31 de diciembre comprendían:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Adecuación de Sedes	\$ 349.979	\$ 608.225
Seguros Pagados por Anticipado	25.608	11.066
Impuesto Diferido	102.143	0
<b>Total</b>	<b>\$ 477.729</b>	<b>\$ 619.291</b>

**NOTA 9. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Se cuenta con Pasivos Financieros por los préstamos obtenidos con bancos recibidos así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Porcion Corriente	\$ 98.483	\$ 386.012
Porcion No Corriente	219.380	0
<b>Total</b>	<b>\$ 317.864</b>	<b>\$ 386.012</b>

**NOTA 10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Estos instrumentos se han medido al valor presente así:

- **Porción Corriente**

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	\$ 44.024	\$ 22.747
Costos y Gastos por Pagar	391.702	661.578
Retenciones en la Fuente	357.775	222.747
Impuesto de Iva retenido	0	7.742
Impuesto de Industria y Comercio	39.952	755
Retenciones y Aportes de Nomina	109.695	74.322
Acreedores Varios	4.046	2.000
<b>Total</b>	<b>\$ 947.194</b>	<b>\$ 991.890</b>

- **Porción No Corriente**

Deudas con Accionistas	\$	18.924.970	\$	15.543.851
<b>Total</b>	\$	<b>18.924.970</b>	\$	<b>15.543.851</b>

**NOTA 11. IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo de los impuestos, gravámenes y tasas a 31 de diciembre:

		<b>2017</b>		<b>2016</b>
Impuesto de Renta 2016	\$	1.367.245	\$	1.185.073
Impuesto de Renta 2017		1.557.535		0
Impuesto a la Riqueza y CREE				347.013
<b>Total</b>	\$	<b>2.924.780</b>	\$	<b>1.532.087</b>

**DEPURACION RENTA LIQUIDA Y CALCULO DEL IMPUESTO DE RENTA A DICIEMBRE DE 2017**

<b>RENTA NETA</b>		<b>7.273.155</b>
<b>COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>677.207</b>
<b>RENTA LIQUIDA</b>		<b>7.950.362</b>
Impuesta de Renta	0,34	2.703.123
<b>IMPUESTO RENTA 2017</b>		<b>2.703.123</b>
(-)Anticipos de Impuestos 2017		1.145.588
<b>IMPUESTO RENTA 2017</b>		<b>1.557.535</b>

## NOTA 12. OBLIGACIONES LABORALES

Los saldos de estas obligaciones al 31 de diciembre comprendían:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Salarios por pagar	\$ 1.283	\$ 154
Cesantias consolidadas	185.313	130.102
Intereses sobre las cesantias	20.357	12.766
Vacaciones Consolidadas	113.857	88.644
<b>Total</b>	<b>\$ 320.810</b>	<b>\$ 231.665</b>

## NOTA 13. INGRESOS

Durante el periodo, se han recibido ingresos por actividades ordinarias de los siguientes conceptos:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Unidad Funcional de Consulta Externa	\$ 5.440	\$ 9.125
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	3.328.628	1.460.355
Unidad Funcional de Apoyo Terapeuta	21.324.108	15.194.769
Otras Actividades Relacionadas	0	3
<b>Total</b>	<b>\$ 24.658.176</b>	<b>\$ 16.664.252</b>

También se han recibido otros ingresos por:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Rendimientos Financieros	\$ 31.643	\$ 464
Recuperaciones	89.230	113.913
Diversos	10.844	12
<b>Total</b>	<b>\$ 131.717</b>	<b>\$ 114.389</b>

### RHS ALIANZA HOMECARE IPS SAS

Notas a los estados financieros a

31 de diciembre de 2017-2016

Página 12

**NOTA 14. COSTOS Y GASTOS**

Los Costos de Ventas corresponden a:

- Costo de ventas y de prestación de servicios.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Unidad de Consulta Externa	\$ 1.683.590	\$ 337.192
Unidad de Apoyo Diagnostico	1.668.647	1.407.137
Unidad Funcional de Apoyo Terapeuta	3.106.547	2.753.855
Unidad Funcional de Mercadeo	2.962.725	2.396.589
Otras Actividades Relacionadas	946.053	567.016
<b>Total</b>	<b>\$ 10.367.562</b>	<b>\$ 7.461.789</b>

Durante el periodo, se han generado Gastos Administrativos por los siguientes conceptos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de Personal	\$ 4.355.639	\$ 2.319.803
Honorarios	213.809	299.561
Impuestos Gravámenes y Tasas	9.707	12.325
Arrendamientos	113.411	96.134
Contribuciones y Afiliaciones		1.740
Seguros	8.734	7.432
Servicios	433.346	174.416
Gastos Legales	11.584	6.684
Mantenimiento y Reparaciones	92.962	51.491
Gastos de Viaje	207.125	121.037
Depreciaciones	124.180	88.187
Amortizaciones	264.587	297.757
Diversos	199.526	147.331
Deterioro de Deudas Clientes	165.374	0
<b>Total</b>	<b>\$ 6.199.985</b>	<b>\$ 3.623.897</b>

Los Otros Gastos corresponden a:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Financieros	\$ 406.179	\$ 100.494
Perdida en venta y retiro de bienes	10.375	3.974
Gastos extraordinarios	69.720	62.489
Diversos	358.994	109.891
<b>Total</b>	<b>\$ 845.268</b>	<b>\$ 276.847</b>

**NOTA 15. TRANSACCIONES Y SALDOS ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Durante el periodo se realizaron transacciones entre las partes relacionadas corresponden a la venta de bienes y servicios:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Saldos del Balance</b>		
Cuentas por pagar	\$ 18.925.578	\$ 15.043.782
Cuentas por pagar con accionistas	0	580.000
<b>Total</b>	<b>\$ 18.925.578</b>	<b>\$ 15.623.782</b>

**Transacciones relacionadas con Resultados**

Ingresos por Reintegros	\$ (338)	\$ 0
Asesoría técnica	0	10.801
Arrendamientos	102.908	104.860
Mantenimientos	0	2.652
Bienes- asesorios	0	9.231
Otros costos y gastos	0	9.734
<b>Total</b>	<b>\$ 102.570</b>	<b>\$ 137.278</b>



## **NOTA 16. PROCESO DE FUSION**

A la fecha de emisión de los estados financieros RHS Alianza Homecare IPS adelanta un proceso de fusión con Respiratory Homecare Solutions Colombia SAS, en la que la primera actúa como entidad absorbente y la segunda como entidad absorbida. La Superintendencia de Salud aún no ha confirmado la aprobación a la solicitud de fusión radicada en diciembre de 2016, por lo que se espera que el proceso concluya en el año 2018.

La administración considera que la fusión en proceso no afectara la situación financiera de la compañía ni la prestación de servicios. Con este proceso busca la consolidación de las operaciones, mejorar la competitividad y lograr un uso más eficiente de los recursos.