

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO

	NOTA	2018	2017	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	4	975,547	621,806	353,741	57%
DEUDORES COMERCIALES	5	5,307,125	3,972,241	1,334,884	34%
INVENTARIOS	6	230,370	199,726	30,644	15%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		6,513,042	4,793,773	1,719,269	36%
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO					
Costo de Adquisicion	7	2,551,949	2,286,331	265,618	12%
Depreciación acumulada		(833,883)	(558,427)	(275,456)	49%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO		1,718,066	1,727,904	(9,838)	-1%
IMPUESTO DIFERIDO	8	289,697	234,573	55,124	23%
INTANGIBLES	9	7,220	9,545	(2,325)	-24%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,014,983	1,972,022	42,961	2%
TOTAL ACTIVO		8,528,025	6,765,795	1,762,230	26%

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

PASIVO

	NOTA	2018	2017	VARIACION	%
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	407,697	132,138	275,559	209%
CUENTAS POR PAGAR	11	311,233	231,351	79,882	35%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	11	1,269,417	863,194	406,223	47%
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		140,962	150,680	(9,718)	-6%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	512,280	421,567	90,713	22%
ACREEDORES VARIOS	11	12,967	9,954	3,013	30%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	108,474	97,808	10,666	11%
OTROS PASIVOS	13	13,691	17,012	8,060	47%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2,776,721	1,923,704	853,017	44%
PASIVO NO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	321,668	83,334	238,334	286%
IMPUESTO DIFERIDO	9	419,757	315,675	104,082	33%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		741,425	399,009	342,416	86%
TOTAL PASIVO		3,518,146	2,322,713	1,195,433	51%
PATRIMONIO					
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO		375,998	375,998	0	0%
SUPERVIT DE CAPITAL		535,610	535,610	0	0%
RESERVAS		2,812,141	2,522,000	290,141	12%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		856,938	580,282	276,656	48%
RESULTADOS ACUMULADOS		25,941	25,941		
RESULTADOS PROCESO DE TRANSICION		403,251	403,251	0	0%
TOTAL PATRIMONIO		5,009,879	4,443,082	566,797	13%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		8,528,025	6,765,795	1,762,230	26%


LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal



LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
ACUMULADOS DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	NOTA	2018	2017	VARIACION	%
INGRESOS ORDINARIOS					
PRESTACION DE SERVICIOS	16	9,333,976	7,908,805	1,425,171	18%
COSTO PRESTACION SERVICIOS	17	6,830,925	5,954,398	876,527	15%
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES		2,503,051	1,954,407	548,644	28%
GASTOS ORDINARIOS					
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	973,166	849,503	123,663	15%
GASTOS DE OPERACIÓN	19	171,208	111,107	60,101	54%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		1,358,677	993,797	364,880	37%
INGRESOS FINANCIEROS	16	105,319	92,296	13,023	14%
GASTOS FINANCIEROS	20	77,343	64,535	12,808	20%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,386,653	1,021,558	365,095	36%
IMPUESTO DIFERIDO		48,957	42,688	6,269	15%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		460,344	389,625	70,719	18%
SOBRETASA DE RENTA		20,414	8,963	11,451	128%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		856,938	580,282	276,656	48%


LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en miles de pesos Colombianos)

	2018	2017	VARIACION	%
INGRESOS ORDINARIOS				
PRESTACION DE SERVICIOS	666,921	465,590	201,331	43%
COSTO PRESTACION SERVICIOS	592,298	433,863	158,435	37%
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	74,623	31,727	42,896	135%
GASTOS ORDINARIOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	196,306	125,180	71,126	57%
GASTOS DE OPERACIÓN	19,016	14,242	4,774	34%
RESULTADO DE LA OPERACIÓN	(140,699)	(107,695)	(33,004)	31%
INGRESOS FINANCIEROS	61,342	15,431	45,911	298%
GASTOS FINANCIEROS	10,721	5,158	5,563	108%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(90,078)	(97,422)	7,344	-8%
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	9,856	43,570	(33,714)	-77%
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	(99,934)	(140,992)	41,058	-29%


LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T



NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	375,998	535,610	192,145	2,037,935	1,246,048	4,387,736
SALDO INICIAL NETO	375,998	535,610	192,145	2,037,935	1,246,048	4,387,736
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-588,653	-588,653
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-
RESERVA OCASIONALES	-	-	-	291,920	609,559	901,479
IMPUESTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	375,998	535,610	192,145	2,329,855	1,266,954	4,700,562

	Capital Suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	375,998	535,610	192,145	2,329,855	1,009,474	4,443,082
SALDO INICIAL NETO	375,998	535,610	192,145	2,329,855	1,009,474	4,443,082
DIVIDENDOS DECRETADOS	-	-	-	-	-580,282	-580,282
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	-	-	-	-	856,938	856,938
RESERVA OCASIONALES	-	-	-	290,141	-	290,141
IMPUESTO DIFERIDO	-	-	-	-	-	-
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	375,998	535,610	192,145	2,619,996	1,286,130	5,009,879


 LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal



 LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


 NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451
FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	2018	2017	Variación	%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	566,797	55,344	511,453	924%
DEPRECIACION	275,457	307,463	(32,006)	-10%
UTILIDAD AJUSTADA	842,254	362,807	479,447	132%
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
<u>ENTRADAS</u>				
INVENTARIOS	683,611	431,907	251,704	58%
ACTIVOS INTANGIBLES	102,877	102,877	0	0%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,325	2,223	102	5%
ACTIVO DIFERIDO	10,666	23,314	(12,648)	-119%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	79,882	20,826	59,056	284%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	396,197	396,197	0	0%
PASIVO DIFERIDO	88,926	211,182	(122,256)	-58%
PASIVOS POR IMPUESTOS	105,615	11,776	93,839	797%
<u>SALIDAS</u>				
CUENTA POR COBRAR COMERCIALES	(1,420,399)	(396,173)	(1,024,226)	259%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,225,497	266,871	958,626	359%
INVENTARIOS	109,387	116,219	(6,832)	-6%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	30,644	30,644	0	0%
IMPUESTO POR ACTIVO DIFERIDO	54,871	13,083	(41,788)	-100%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(736,788)	35,734	(772,522)	-2162%
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>				
<u>SALIDAS</u>				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	265,618	310,154	(44,536)	-14%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(265,618)	(310,154)	44,536	-14%
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>				
<u>ENTRADAS</u>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	275,558	17,865	257,693	1442%
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	238,335	83,333	155,002	186%
<u>SALIDAS</u>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	-	-	-	0%
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	513,893	101,198	412,695	408%
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	353,741	189,585	164,156	87%
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	621,806	432,221	189,585	44%
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	975,547	621,806	353,741	57%


LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
 Representante Legal


LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
 Contadora
 TP 145893-T


NATALY JARAMILLO VINASCO
 Revisora Fiscal
 TP 113613-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

CALCULASER S.A fue constituida mediante escritura pública 000338 del 3 de diciembre de 1997 e inscrita en la Cámara de Comercio de PEREIRA el 16 de Diciembre de 1997 bajo el No. 00006193 del libro IX.

El objeto social de la Entidad es la prestación de Servicios Profesionales de Consulta y Asesoría Médica y la ejecución de Procedimientos Clínicos y Quirúrgicos, en especial Urológicos, Nefrológicos y del Sistema Reproductivo.

La Entidad tiene su domicilio principal en el municipio de PEREIRA, en el departamento de RISARALDA, República de Colombia.

La Entidad tiene una duración hasta 17 de Marzo del año 2038.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

La entidad llevo a cabo la transición a el estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, acogíendose a la circular externa número 0001 del 19 de Enero de 2016 expedida por la Superintendencia de Salud, en ejercicio de sus facultades legales y reglamentarias, en especial las conferidas en el artículo 10 de la Ley 1314 de 2009 y los artículos 6 y 7 del Decreto 2462 de 2013, establece un nuevo cronograma para acogerse al proceso de transición que comienza a partir del 1 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016.

Hasta el 31 diciembre de 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones y juicios contables

La administración realizará estimaciones y supuestos que afecten los saldos de los activos y pasivos para la preparación y presentación de los estados financieros, así como en los ingresos y gastos. Los activos y pasivos serán reconocidos en los estados financieros cuando sea probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la compañía y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido.

Las estimaciones contables que la compañía adoptará son las siguientes:

- a) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- b) Amortizaciones de activos intangibles; y
- c) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía. (Laborales y otros)

e) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,2% de los ingresos ordinarios brutos (encaso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito. si el acuerdo constituye una transacción de financiación, CALCULASER S.A medirá sus cuentas por cobrar al valor presente neto de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (La compañía utilizara la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado WACC como tasa para descontar los flujos de caja).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Si existe cualquier evidencia, CALCULASER S.A deberá medir el valor de la pérdida como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar (es decir, la tasa de Costo

de Capital Promedio Ponderado computada en el momento del reconocimiento inicial). Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libro del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

3. Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

3.1. Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, ya que si exceden dicho plazo se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

4. Inventarios

Los Inventarios están conformados por los productos que se utilizaran en la prestación del servicio. Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado.

Las existencias de medicamentos e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

5. Propiedad, Planta Y Equipo

La Propiedad, planta y equipo se reconocerá en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para propósitos de medición inicial el elemento de la propiedad, planta y equipo se medirá por su costo revaluado y, para propósitos de medición posterior se medirán todos los elementos de propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro del valor acumulado. Los bienes muebles serán medidos al costo de adquisición.

Toda adquisición de bienes a depreciar después de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se utilizara el Método de Línea Recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de activos fijos se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida útil de los activos.

Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados del ejercicio correspondiente.

6. Activos Intangibles

6.1. Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

7. Deterioro del valor de los activos

El Deterioro del Valor de los Activos surge cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Al final de cada año la administración realizara las estimaciones respectivas para determinar si los activos han sufrido deterioro, del cual la entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, solo si el importe recuperable es inferior al importe en libros, dando como resultado una perdida por deterioro del valor la cual se reconocerá en resultados.

8. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

9. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

10. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

11. Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos

beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

13.1. Vacaciones del personal

La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal en general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

13.2. Indemnizaciones por años de servicio

La empresa constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios sin justa causa del personal, para sus trabajadores en base a lo estipulado en los contratos individuales del personal. Dicha obligación es registrada mediante el método de estimaciones laborales.

12. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien o servicio y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se recibe el pago.

14. Arrendamientos

Para efectos de los arrendamientos que surjan de un acuerdo por el cual el arrendador, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, otorgue el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado, se clasificaran en arrendamientos operativos ó financieros; para el caso de los arrendamientos financieros en donde se transfieren a la entidad todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad su reconocimiento y medición inicial será el derecho de uso y obligaciones como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente (tasa de interés implícita) de los pagos mínimos por el arrendamiento si este fuera menor, determinado al inicio del arrendamiento.

15. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la sociedad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Nota	2018	2017	Variación	%
Caja general		259	855	-596	-70%
Cajas menores		3,100	1,650	1,450	88%
Saldos caja		3,359	2,505	854	34%
Cuentas corrientes	(a)	410,573	24,204	386,369	1596%
Cuentas de ahorro	(a)	452,000	557,009	-105,009	-19%
Saldos bancarios		862,573	581,213	281,360	48%
Efectivo restringido	(b)	0	2,384	-2,384	-100%
Fiducias	(c)	109,615	35,704	73,911	207%
Total efectivo y equivalente de efectivo		975,547	621,806	353,741	57%

(a) Detalle de las cuentas corriente y de ahorro.

Cuentas corrientes

	2018	2017	Variación	%
Bancolombia	245,597	2,710	242,887	8963%
Banco de Occidente	151,525	1,493	150,032	10049%
Davivienda	13,451	20,001	-6,550	-33%
	410,573	24,204	386,369	1596%

Cuentas de ahorro

	2018	2017	Variación	%
Bancolombia	248,006	434,441	-186,435	-43%
Banco de Occidente	203,994	122,568	81,426	66%

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencia 2018.

(b) Detalle Efectivo de uso restringido

	2018	2017	Variación	%
Bancolombia	0	2.384	-2.384	-100%
	0	2.384	-2.384	-100%

Al 31 de Diciembre de 2018 ya se encuentra liquidada la unión temporal de Calculaser S.A con la entidad Ortopedia Integral.

(c) Detalle de las Fiducias

	2018	2017	Variación	%
Fiducuenta	91,178	17,918	73,260	409%
Occirenta	18,437	17,786	651	4%

Estas cuentas se utilizan como una cuenta corriente, en lugar de propósitos de inversión, por lo cual se trata como efectivo. Cualquier variación proveniente de rentabilidad del contrato se reconoce como mayor valor del saldo de la cuenta, y está disponible al cierre de cada mes, de acuerdo con la certificación emitida por la Fiduciaria.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre es el siguiente:

	Nota	2018	2017	Variación	%
Clientes	(a)	4,757,577	3,532,080	1,225,497	35%
Cuentas por cobrar a socios accionistas		0	884	-884	-100%
Anticipo proveedores		900	0	900	100%
Otros gastos pagados por anticipado	(b)	28,842	27,846	996	4%
Anticipo de impuestos y contribuciones		550,547	441,358	109,189	25%

Cuentas por cobrar a trabajadores	(c)	5,524	358	5,166	1443%
Deudores varios	(d)	51,787	12,132	39,655	327%
Subtotal		5,395,177	4,014,658	1,380,519	34%
Menos: Deterioro clientes	(e)	-88,052	-42,417	-45,635	108%

(a) a continuación se detalla la cartera por tercero, identificando el valor total de la deuda y el monto que se encuentre vencido a más de 30 días. La cartera que se encuentra en color verde es cartera corriente, el color amarillo es cartera vencida de 31 a 90 y la roja mayor a 91 días.

No.	ENTIDAD	TOTAL	CARTERA VENCIDA	INDICE
1	SOS	692,727	435,845	62.9%
2	CLINICA LOS ROSALES	656,680	(19,279)	-2.9%
3	NUEVA EPS	605,719	504,165	83.2%
4	CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO	476,565	195,830	41.1%
5	MEDIMAS EPS	421,392	303,653	72.1%
6	EPS SURA	227,942	(2,130)	-0.9%
7	COOMEVA EPS	219,530	219,530	100.0%
8	COOSALUD (NIT NUEVO)	171,722	83,475	48.6%
9	EPS SANITAS	165,589	52,706	31.8%
10	BARRIOS UNIDOS	132,979	22,610	17.0%
11	COSMITET PEREIRA	132,417	7,188	5.4%
12	SALUD TOTAL EPS	108,969	26,402	24.2%
13	SECRETARIA DE SALUD DEL VALLE	100,477	100,477	100.0%
14	COOSALUD (NIT VIEJO)	95,736	95,736	100.0%
15	BATALLON SAN MATEO	79,630	24,945	31.3%
16	POLICIA RISARALDA	67,587	36,688	54.3%
17	SURAMERICANA DE SEGUROS	50,351	(712)	-1.4%
18	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	49,937	(1,019)	-2.0%
19	SALUDVIDA	41,498	31,339	75.5%
20	CAFESALUD EPS	40,097	40,097	100.0%
21	COSMITET ARMENIA	37,492	21,967	58.6%
22	BATALLON ARMENIA	35,506	6,543	18.4%
23	COLSANITAS	33,405	4,422	13.2%
24	CAJA PREVISION SOCIAL	29,237	29,237	100.0%

25	MEINTEGRAL	23,033	12,919	56.1%
26	MEDPLUS	16,706	(341)	-2.0%
27	COLMEDICA MP	12,462	21	0.2%
28	FAMM SAS	6,827	6,827	100.0%
29	ALLIANZ SEGUROS	4,437	-	0.0%
30	VENUS TOUCHE	4,197	1,443	34.4%
31	SEGUROS BOLIVAR	3,537	(72)	-2.0%
32	DUMIAN MEDICAL	3,181	3,181	100.0%
33	CEO	2,239	(93)	-4.2%
34	NELSON MARTINEZ	1,115	(0)	0.0%
35	SANDRA ARIAS	1,040	-	0.0%
36	NICOLAS BETANCUR	982	-	0.0%
37	DR EDWIN ERNESTO VELEZ	911	-	0.0%
38	TU ORTOPEDIA INTEGRAL	738	(15)	-2.0%
39	COMPENSAR	672	(83)	-12.4%
40	DR TELLEZ	663	663	100.0%
41	SURA PLAN COMPLEMENTARIO	650	42	6.5%
42	LUIS BERNARDO TRUJILLO	457	-	0.0%
43	DIALYSER	418	(9)	-2.0%
44	DR FERREIRA	366	366	100.0%
45	LABORATORIA LOPEZ CORREA	98	(12)	-12.4%
46	AXA COLPATRIA MP	21	(0)	-2.0%
47	TERCERO NO IDENTIFICADO O PAGO DE ADRES	- 360	(360)	100.0%
	TOTALES	4,757,576	2,244,191	47.2%

(b) Detalle otros gastos pagados por anticipado

	2018	2017	Variación	%
Seguro póliza de protección empresarial	10,992	9,996	996	10%
Seguro póliza de responsabilidad civil	17,850	17,850	0	0%
Total gastos pagados por anticipado	28,842	27,846	996	4%

(c) Detalle cuentas por cobrar a trabajadores

	2018	2017	Variación	%
Préstamo a trabajadores	5,060	0	5,060	100%
Pólizas de responsabilidad civil	464	358	106	30%
Total cuentas por cobrar a trabajadores	5,524	358	5,166	1443%

- Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a los pagos realizados a la aseguradora por la adquisición de las pólizas de responsabilidad civil para las Auxiliares de Enfermería.
- Se realizó un préstamo a los empleados para el pago de un convenio realizado con el gimnasio Santeblue diferido a 10 cuotas, como actividades de recreación y deporte. Dichos prestamos son descontado por nomina autorizado por el empleado.
- Se realizó un préstamo a la Contadora para una cirugía oftalmológica a través del convenio adquirido con Diagnostico oftalmológico.
- Se realizó préstamo para estudio a la Auxiliar de Enfermería Natalia Aguirre.

(d) Detalle Deudores varios

	2018	2017	Variación	%
Servicios prestados en DICIEMBRE pendientes por facturar	50,303	7,914	42,389	536%
Incapacidades pendientes por pagar por las EPS	312	1,483	-1,171	-79%
Seguro de vida Empleados	191	240	-49	-20%
Copagos no cobrados	741	1,304	-563	-43%
Cuentas por cobrar	240	-	240	100%

trabajadores en misión para pago de Gimnasio				
Utilidad acumulada Unión temporal	-	1,191	-1,191	-100%
Total Deudores Varios	51,787	12,132	39,655	327%

(e) Detalle deterioro acumulado a 31 de Diciembre de 2018.

	2018	2017	Variación	%
ASOCIACION BARRIOS UNIDOS DE QUIBDO E.S.S	574	134	440	328%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	4,345	700	3,645	521%
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES	7,745	4,266	3,479	82%
CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO	10		10	100%
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A.	218	22	196	891%
COOMEVA EPS S.A.	48,885	31,450	17,435	55%
COOSALUD	5,239	66	5,173	7838%
COSMITET LTDA CORPORACION DE SER	601	6	595	9917%
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	13,509	3,196	10,313	323%
DIRECCION DE SANIDAD MILITAR	13		13	100%
DUMIAN MEDICAL	293		293	100%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	153	11	142	1291%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	37		37	100%
FAMMM SAS	935	985	(50)	-5%
SALUD TOTAL	85	812	(727)	-90%
SALUD VIDA	1,587		1,587	100%
SECCIONAL DE SANIDAD DE RISARALDA	1,665		1,665	100%
SOS	2,158	357	1,801	504%
UNION TEMPORAL		412	(412)	-100%
Total Deterioro	88,052	42,417	45,635	108%

- * De acuerdo a las características propias del comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes en CALCULASER S.A, se tomaran como indicadores para reconocer en resultados Al Valor Presente descontado a la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado (WACC), para vencimientos mayores o iguales a 180 días.

La tasa de costo de capital promedio ponderado (WACC) se calculó con la siguiente formula:

$$((PAS/ACT)*(TIO/100)*(1-(TTX/100)))+((PAT/ACT)*TIO/100)$$

ACT: ACTIVO

PAS: PASIVO

PAT: PATRIMONIO

*TIO: TASA INTERNA DE OPORTUNIDAD

TTX: TASA DE IMPUESTO

- * La tasa interna de oportunidad de Calculaser utilizada en el año gravable 2016 para implementar en el año 2017 fue del 15%, para el año gravable 2017 que será la utilizada para la wacc del 2018 será del 12%, esto se debe por las condiciones económicas del sector salud que afecta la rentabilidad esperada por los accionistas.

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por la Entidad han sido adquiridos para consumo propio, la Entidad no realiza ningún tipo de proceso de transformación del inventario.

El detalle de la cuenta de inventarios, y su deterioro, se muestra a continuación:

	2018	2017	Variación	%
Medicamentos	34,672	29,876	4,796	16%
Material médico quirúrgico	155,425	125,382	30,043	24%
Otros materiales	42,525	45,675	-3,150	-7%
Deterioro del valor	-2,252	-1,207	-1,045	87%
Total Inventarios	230,370	199,726	30,644	15%

El deterioro de valor de los inventarios se presenta por vencimientos o averías de los medicamentos e insumos.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- a. La definición de activo.
- b. La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no Generen beneficios económicos para la Entidad ni cumplan con la política contable.

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

	2018		2017	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y equipos de oficina	53,059	-17,947	51,360	-11,133
Equipos de cómputo y comunicación	38,577	-17,298	26,224	-8,038
Equipo médico científico	2,460,313	-798,638	2,208,747	-539,256
Total Propiedad Planta y Equipo	2,551,949	-833,883	2,286,331	-558,427

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo durante el año 2018 se detalla a continuación:

COSTO	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	equipo médico científico
31 de diciembre de 2017	51.360	26.224	2.208.478
UPS DE 10KA			5.415
TORRE DE ESCRITORIO		1.258	
COMPUTADOR PARA EQUIPO DE URODINAMIA		1.708	
LENTE HOPKINGS			13.373
MONITOR			4.000
AJUSTE			180
TELEVISOR	1.699		
COMPUTADOR TODO EN UNO PARA CALIDAD		1.690	
COMPUTADOR TODO EN UNO PARA AUX. ADMIN		1.590	
COMPUTADOR ROSALES		1.459	
VENTILADOR PARA MAQUINA DE ANESTESIA			9.000
LENTE HOPKINGS			11.900
URETERO			23.919
LENTE HOPKINGS DADO DE BAJA			-5.534
DEFIBRILADOR ARMENIA			8.500
LEASING TORRE STRYKER PEREIRA			84.807
LEASING EQUIPO DE URODINAMIA ARMENIA			56.670
CELULAR DIRECTORA COMERCIAL		1.550	
PORTATIL ARMENIA		1.499	

PORTATIL ROSALES		1,599	
URETERO FIBROSCOPIO			14.230
OPTICA DE VISION			21,420
UNIDAD DE CALENTAMIENTO			5,272
TORRE LAPAROSCOPIA ARMENIA 1			62.384
URETERO FIBROSCOPIO			18,326
LENTE HOPKINGS			14,711
RETIRO TORRE LAPAROSCOPIA			(113,397)
URETERO RIGIDO			16,660
31 DE DICIEMBRE DE 2018	53,059	38.577	2.460.314

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

DEPRECIACIONES	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Equipo médico científico
31 de diciembre de 2017	-11.133	-8.038	-539.256
Gasto de depreciación	-6.814	-9.260	-295.082
31 de Diciembre de 2018	-17.947	-17.298	-834.338

En CALCULASER S.A, la vida útil de los activos se deberá definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo:

- El uso del activo.
- El deterioro natural esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Ubicación geográfica del activo.

- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

ACTIVO	ESFA VIDA UTIL REMANENTE PROMEDIO	MEDICION INICIAL VIDA UTIL ESPERADA
Maquinaria y Equipo	9 AÑOS	5 AÑOS
Maquinaria y equipo Médico Científico	8 AÑOS	1 - 5 AÑOS * 6 – 10 AÑOS 11 O MAS
Muebles y enseres	8 AÑOS	5 AÑOS
Equipos de Cómputo y comunicación	8 AÑOS	3 AÑOS
Mejoras a propiedades ajenas		2 años

* Su vida útil depende de las especificaciones técnicas indicadas por el proveedor o profesional experto las cuales oscilan en los siguientes rangos:

- De 1 a 5 años
- De 6 a 10 años
- De 11 años o más.

✓ Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

✓ No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	2018	2017	Variación	%
Programas y aplicaciones informáticas	38,969	48,991	- 10,022	-20%
Amortización	-31,749	-39,446	7,697	-20%
Total activos intangibles	7,220	9,545	-2,325	-24%

Corresponde a las licencias adquiridas para el mantenimiento y soporte de dichos softwares, a las licencias de antivirus que se renuevan anualmente y algunas licencias adquiridas durante el periodo de Microsoft Office.

NOTA 9. IMPUESTO DIFERIDO

	2018	2017	Variación	%
Impuesto Diferido Débito	289,697	234,573	55,124	23%

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de préstamos, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Pasivos Corrientes	nota	2018	2017	Variación	%
Pagarés convertibles	(a)	605,916	197,378	408,538	207%
Tarjetas de crédito		3,858	4,660	-802	-17%
Leasing Financiero	(b)	119,589	13,434	106,156	790%
Total pasivos financieros		729,363	215,472	513,891	238%

(a) Detalle pagares

ENTIDAD	FECHA INICIO	VALOR PRESTAMO	NO CUOTA	SALDO 2018	CONCEPTO PRESTAMO
BANCO DE OCCIDENTE	04/04/2017	200,000	21/36	96,749	BIPOLAR \$83.987 CAMARA Y FUENTE DE LUZ ROSALES \$8.118 PAGO CECRU \$89.714 PAGO URODIAGNOSTICO \$11.802 ECOGRAFO MINDRAY \$18.028 <u>TOTAL \$211.649</u>
BANCOLOMBIA	26/04/2018	32,000	7/12	13,333	PAGO POLIZA PROTECCION EMPRESARIAL
BANCOLOMBIA	17/08/2018	115,000	4/24	101,190	URETERO RIGIDO \$16.660 2 LENTES HOPKINGS \$21.880 TORRE DE LAPAROSCOPIA \$64.684 UNIDAD DE CALENTAMIENTO \$5.272 <u>TOTAL \$108.495</u>
BANCOLOMBIA	26/12/2018	250,000	0/36	244,645	CAPITAL DE TRABAJO
BANCO DE OCCIDENTE	18/12/2018	149,999	0/36	149,999	BIOTRONITECH \$54.147 (FLEXIBLE, PINZA DE AGARRE, BAQUELA, LENTE, BISTURI) CAPNOGRAFO \$19.090 DIVIDENDOS \$70.481 <u>TOTAL \$143.718</u>
				605,916	

(b) Detalle leasing financiero

	2018	2017	Variación	%
Leasing equipo de urodinamia ROSALES		13.434	-13.434	-100%
Leasing equipo de urodinamia ARMENIA	50,637	0	50,637	100%
Leasing Torre Stryker ARMENIA	68,952	0	68.953	100%
Total Leasing Financiero	119.589	13.434	106.156	790%

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente

	Nota	2018	2017	variación	%
Proveedores nacionales de bienes y servicios	(a)	311,233	231,351	79,882	35%
Costos y gastos por pagar	(b)	1,269,417	863,194	406,223	47%
Dividendos y participaciones		140,962	150,680	-9,718	-6%
Acreedores varios	(c)	12,967	9,954	3,013	30%
Impuestos gravámenes y tasas	(d)	931,783	737,242	194,541	26%
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		2,666,362	1,992,421	673,941	34%

(a) Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

(b) Detalle costos y gastos por pagar

	2018	2017	Variación	%
Honorarios	1,198,174	787,761	410,413	52%
Servicios	51,185	65,578	-14,393	-22%
arrendamientos	8,819	8,731	88	1%
Servicios públicos	436	240	196	82%
Seguros	10,803	884	9,919	1122%
Total cuentas por pagar	1,269,417	863,194	406,223	47%

(c) Comprende los ahorros que realizan los especialistas para el fondo AFC (Ahorro al fomento de la construcción), el cual es un beneficio tributario para disminuir la base de retención en la fuente.

(d) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, servicios y compras. Así mismo el impuesto de industria y comercio retenido, la provisión del impuesto de renta y el impuesto diferido.

	2018	2017	Variación	%
Retención en la fuente	51,937	31,994	19,943	62%
Impuesto de Renta	475,245	389,573	85,672	22%
Impuesto Diferido	404,601	315,675	88,926	28%
Total Impuestos, gravámenes y tasas	931,783	737,242	194,541	26%

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Entidad.

La Entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales, y además ofrece una bonificación anual por cumplimiento del presupuesto de Ingresos.

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto de cesantías, intereses sobre las cesantías, prima y vacaciones consolidadas:

	2018	2017	Variación	%
Liquidación de Contrato	1,895	-	1,895	100%
Cesantías	46,858	39,378	7,480	19%
Intereses de cesantías	5,623	4,725	898	19%
Vacaciones consolidadas	10,527	14,609	-4,082	-28%
Prima	111	153	-42	-27%
Bonificaciones	43,460	38,943	4,517	0%
Total beneficios a los empleados	108,474	97,808	10,666	11%

NOTA 14. PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre es el siguiente:

	2018	2017	Variación	%
Anticipos y avances recibidos	10,159	11,909	-1,750	-15%
Ingresos recibidos para terceros	3,532	3,799	-267	-7%
Pasivos unión temporal	-	1,304	-1,304	-100%
Total pasivos no financieros	13,691	17,012	-3,321	-20%

Los anticipos y avances recibidos corresponden a anticipos de clientes generados para la realización de procedimientos y a copagos cobrados a los usuarios que serán cruzados al momento de facturar el procedimiento.

Los ingresos recibidos para terceros lo conforman las libranzas, fondo de empleados y seguro de vida adquiridos por el personal de la Institución.

NOTA 14. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

CALCULASER S.A debe reconocer una provisión cuando:

- (a) Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- (b) Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- (c) Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

En el momento que Calculaser S.A observe que el pasivo no cumple con uno de los anteriores criterios, deberá tomarlo como una contingencia y revelarlo en el periodo en que se informa.

Al 31 de Diciembre de 2018 Calculaser S.A presenta las siguientes demandas:

DEMANDAS FINALIZADAS:

- PACIENTE: Martha Libia Toro
PROCEDIMIENTO: Laparoscopia
ENTIDAD: Comfenalco Antioquia
ESTADO: Fallo Final favor de Calculaser S.A
VALOR DEMANDA: Perjuicios extrapatrimoniales morales 700 SMMLV, perjuicios extrapatrimoniales a la salud 700 SMMLV, 10 millones de daño emergente, 23 millones lucro cesante futuro, 700 SMMLV por daño en la vida relación.
- PACIENTE: Diana María Vidal Villamarin
PROCEDIMIENTO: Cirugía Plástica
ENTIDAD: Doctor Héctor García
ESTADO: caso finalizado se llegó a conciliación, la cual fue pagada por el Dr. Hector García.
Se tiene cita de primera audiencia el 05 de diciembre de 2.018
VALOR ESTIMADO DEMANDA: \$300.000.000.

DEMANDAS EN CURSO:

- PACIENTE: Carlos Fernando Mendoza
PROCEDIMIENTO: Retiro Sonda de Colostomía
ENTIDAD: Seccional de Sanidad Risaralda
ESTADO: Ya se contestó la demanda y se tuvo la reunión con el abogado del Lemus Baron Abogados, No nos aceptaron el llamamiento en garantía del Dr. Jairo Ramírez, pero se pido apelación.
VALOR ESTIMADO DEMANDA: 200 SMMLV.

No se he citado a audiencia.

- PACIENTE: Mireya Ospina
 PROCEDIMIENTO: Holmiun-Uretero-Lito
 ENTIDAD: Hospital San Juan de Dios
 ESTADO: Se presentó conciliación extrajudicial el 09 de Mayo de 2017 hasta el momento no se ha recibido ninguna notificación
 VALOR DEMANDA: 850 SMMLV
- PACIENTE: Libardo Antonio Marín
 PROCEDIMIENTO: Cistolitotomía
 ENTIDAD: Particular
 ESTADO: El paciente no fue atendido por Calculaser S.A, sino por el Doctor Jaime Velasco como particular.
 No se ha recibido hasta el momento ninguna notificación de este caso.
 VALOR ESTIMADO DEMANDA: 1.400 SMMLV.
 Nos vincularon, pero no tenemos historia clínica del paciente en Calculaser.

NOTA 15. CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de la Entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$375.998, capital autorizado por \$400.000 y capital por suscribir por \$24.002:

	2018	2017
Capital autorizado	400.000	400.000
Capital por suscribir	(24.002)	(24.002)
Total capital suscrito y pagado	375.998	375.998

Por aprobación de Asamblea de Marzo de 2018, la Entidad constituyó reserva ocasional para adquisición de activos por \$290.141

	2018	2017
Reservas ocasionales	2.620	2.330
Total reservas	2.620	2.330

NOTA 16. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios urológicos, consultas y otras especialidades.

	2018	2017	Variación	%
Venta por prestación de servicios	9,333,976	7,908,805	1,425,171	18%
Ingresos financieros				
intereses	4,216	7,145	-2,929	-41%
Recuperaciones*	80,836	71,270	9,566	13%
Reversión deterioro	19,114	11,621	7,493	64%
Diferencia en cambio	420	680	-260	-38%
Otros ingresos ordinarios	733	1,580	-847	-54%
Total ingresos de las actividades ordinarias	9,439,295	8,001,101	1,438,194	18%

* Las recuperaciones están compuestas por los siguientes rubros:

	2018	2017	Variación	%
Seguros*	56,300	33,820	22,480	66%
Descuentos	9,842	7,556	2,286	30%
Reintegro de provisiones	3,328	888	2,440	275%
Reintegro de costos y gastos	11,366	29,006	17,639	-61%
Total Recuperaciones	80,836	71,270	9,566	-13%

* En la cuenta de seguros el valor más representativo en el año 2017 corresponde a las indemnizaciones pagadas a través de la póliza de protección empresarial por daños de Activos Fijos que se presentaron en la Maquina de Litho del a sede de Armenia. El Valor recibido por este concepto fue de \$33.820. En el año 2018 se pagó por indemnización el daño del ventilador de la máquina de anestesia \$6.534 y el retiro de la Torre de Laparoscopia Olympus por daño, por un valor de \$49.766.

NOTA 17. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación del servicio, estos están conformados así:

	2018	2017	Variación	%
Beneficios a empleados	462,453	376,713	85,740	23%

honorarios	3,777,582	3,155,558	622,024	20%
Mantenimiento y reparaciones	144,650	122,578	22,072	18%
Arrendamientos	253,919	223,091	30,828	14%
Materiales y suministros	1,290,332	1,131,771	158,561	14%
Diversos*	42,050	44,520	(2,470)	-6%
Depreciación propiedad, planta y equipo	301,755	302,114	(359)	0%
Servicios	539,989	570,474	(30,485)	-5%
Adecuaciones	18,195	27,579	(9,384)	-34%
COSTOS TOTALES	6,830,925	5,954,398	876,527	15%

* Los costos diversos lo conforman: Dotaciones en el área asistencial, activos fijos que no cumplen con la política contable y todos los costos que correspondan a seguridad y salud en el trabajo.

- Las variaciones más representativas que incrementaron el costo en el año 2018 se relacionan a continuación:

Beneficios a empleados	Este rubro contiene la nómina, las prestaciones sociales y aportes a la seguridad social de los empleados. En el año 2018 se realizó el reajuste del sueldo 4.09% al 5.9% y se contrató directamente por la empresa durante el transcurso del año los siguientes cargos: <ul style="list-style-type: none"> • 1 Secretario para la sede Megacentro, • Auxiliar de Enfermería Sede Megacentro. • Secretaria sede Rosales • Aprendiz sena para apoyo en central
Mantenimiento y reparaciones	Realización de mantenimiento al instrumental quirúrgico, compra de baterías para ups, control de calidad arco en c, mantenimiento correctivo máquina de Holmiun, mantenimiento preventivo de equipos biomédicos, mantenimiento preventivo equipo de urodinamia rosales, control de calidad máquina de Litho armenia, renovación del hosting, suministros para máquina de anestesia penlon, corrección de fuga aire acondicionado de la central, mantenimiento correctivo cabezal de cámara de alta definición stryker, mantenimiento correctivo camisa de Receptoscopio, mantenimiento recuperativo de 2 lentes hopkings.
Arrendamientos	Incremento de los arrendamientos al IPC del 4.09%, se alquiló un nuevo consultorio en la clínica rosales consultorio 513, alquiler impresoras y escáner sede armenia.

Materiales y suministros	Incremento en las salidas de insumos y medicamentos debido al aumento en los procedimientos, se realizaron compras de: repuestos máquina de lito, repuestos máquina de anestesia, repuesto Holmiun, repuesto para esterilizador, compra bimestral cable para el bipolar, compra de instrumental quirúrgico, compra baterías para monitores, compra batería para desfibrilador.

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

	Nota	2018	2017	Variación	%
Deterioro cuentas por cobrar		63,759	22,967	40,792	178%
Deterioro de inventarios		4,196	624	3,572	572%
Adecuaciones		424	161	263	163%
Deterioro de propiedad, planta y equipo		83,321	7,633	75,688	992%
Depreciación propiedad, planta y equipo		9,403	5,397	4,006	74%
Transporte		12,237	9,017	3,220	36%
servicios	(b)	93,791	82,601	11,190	14%
Beneficios a empleados	(a)	346,529	299,743	46,786	16%
arrendamientos		63,732	62,801	931	1%
Otros gastos	(c)	191,110	187,274	3,836	2%
honorarios		70,544	74,059	(3,515)	-5%
Mantenimiento y reparaciones		4,884	5,715	(831)	-15%
seguros		874	1,537	(663)	-43%
Gastos legales		6,156	10,790	(4,634)	-43%
impuestos		22,206	79,184	(56,978)	-72%
TOTAL		973,166	849,503	123,663	15%

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(c) Los servicios incluyen conceptos tales como corporativos (soporte técnico, vigilancia, servicios de aseo, servicios públicos, temporales, entre otros.)

(d) Otros gastos incluyen conceptos de gastos de representación, elementos de aseo, papelería, taxis y buses, casino y restaurante, parqueaderos, amortizaciones, activos fijos que no cumplen con la política contable, entre otros.

- Las variaciones más representativas que incrementaron el Gasto durante el año 2018 se relacionan a continuación:

Deterioro cuentas por cobrar	Se calculó el deterioro semestral de la cartera vencida con más de 180 días,
Deterioro de propiedad, planta y equipo	Se dio de baja en el mes de mayo un lente hopkings por daño por valor de \$4.229, en el mes de diciembre se dio de baja la torre de laparoscopia olympus \$79.091.
Beneficios a empleados	Reajuste del sueldo 4.09% al 5.9%, se contrató directamente por la empresa durante el año 2018 a dos auxiliares administrativos, y una segunda facturadora. Los auxiliares administrativos están encargados de labores de mensajería, radicación de las facturas de venta a las diferentes EPS y clientes particulares, escaneo de historias clínicas, archivo de historias clínicas, administrar el proceso de compras de insumos y medicamentos de la institución, elaboración y revisión del archivo de procedimientos realizados mensualmente que sirve de fuente para la liquidación de honorarios e informes financieros. También se presentó un incremento en las horas extras, capacitación del personal
Servicios	Apoyo en el archivo contable y administrativo, elaboración de videos educativos, elaboración de diseño de facturas, servicios de mensajería en la sede de armenia, envió de facturas para radicación de cuentas a EPS fuera de la ciudad, servicio de acarreo para transportar la máquina de anestesia de Armenia a la sede de Pereira.
Otros gastos	Se estableció un presupuesto para todas las actividades de seguridad y salud en el trabajo, el cual está conformado por los honorarios de los asesores de seguridad y salud en el trabajo y ambiental, actividades de recreación, compra de elementos de protección personal, recarga de extintores, entre otros, se incrementó el rubro de elementos de aseo y cafetería, ya que desde la sede Pereira se distribuye para las diferentes sedes y se incrementó la compra de bolsas para residuos, ya que antes se le compraban al proveedor que nos presta los servicios de aseo. Se

	adquirieron activos de menor cuantía (tablet, teléfono inalámbrico, DVD digital, impresora, computador todo en uno, deshumidificador)
Deterioro de inventarios	Corresponde a medicamentos e insumos dados de baja por vencimiento o averías, en el mes de mayo se presentó el daño de una pinza caiman de agarre grande por valor \$3.150
Transporte	El transporte se incrementó debido a que en la sede de Armenia 1 los procedimientos actualmente se programan 2 días a la semana y antes solo se realizaban en un día, por lo cual el personal debe viajar desde Pereira y se les debe suministrar el dinero para el transporte o gasolina, peajes y parqueadero. Este rubro también se encuentran incluidos los pasajes aéreos y alojamiento de la gerencia para las diferentes conciliaciones realizadas en el año en otras ciudades como nueva EPS (Bogotá), asociación de barrios unidos (Barranquilla), Sanitas y Colsanitas (Medellín), Coosalud y SOS (Cali)
arrendamientos	Incremento del arrendamiento al IPC 4.09%, alquiler de salones para capacitaciones en la universidad tecnológica y en Comfamiliar Risaralda
Adecuaciones	puntos de conexiones a redes

NOTA 19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprenden:

	2018	2017	Variación	%
Beneficios empleados ^a	102,059	66,720	35,339	53%
Servicios*	58,802	38,325	20,477	53%
Transporte**	3,154	2,716	438	16%
Otros gastos	7,193	3,346	3,847	115%
Total gastos de Ventas	171,208	111,107	60,101	54%

*Los Gastos de Ventas por Servicios se incrementaron por la incorporación del Call Center el cual está conformado por 3 empleados, dos actualmente están contratados por le empresa temporal y la otra persona directamente por la empresa. También se cuenta con un programa especial el cual es cobrado en la factura telefónica y en el rubro de publicidad se incrementó por la realización de videos institucionales y publicaciones en computrabajo.

	2018	2017	Variación	%
Temporales	18,184	17,499	684	4%
Servicios técnicos	1,110	0	1,110	0%
Teléfono	26,259	13,608	12,651	93%
Publicidad	13,250	7,218	6,032	84%
Total gastos de servicios	58,802	38,325	20,477	54%

**Los gastos por transporte se incrementaron respecto al año anterior por viajes que realizo la directora comercial para conciliaciones de cartera.

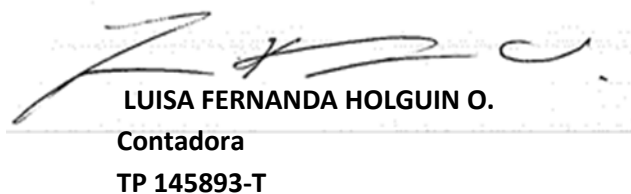
NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos de ventas al 31 de Diciembre comprenden:

	2018	2017	Variación	%
Gastos bancarios	17,079	11,258	5,821	52%
Gravamen a los movimientos financieros	30,961	29,063	1,898	7%
Intereses	28,936	23,975	4,961	21%
Diferencia en cambio	367	238	129	54%
Total gastos financieros	77,343	64,534	12,809	20%



LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
Representante Legal



LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
Contadora
TP 145893-T

