

INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD  
 NIT. 830.512.355-8  
**ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017  
 (Cifras en Miles de Pesos)


ACTIVOS	Notas	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017	VAR. ABS	VAR. %
Efectivo y equivalente de efectivo	5	185.201	120.451	64.849.563	53,84%
<b>Activos financieros de inversión</b>					
A valor razonable con cambios en ORI					
En instrumentos de patrimonio	6	15.000	15.000	-	0,00%
Deterioro	6	(15.000)	(15.000)	-	0,00%
<b>Total activos financieros de inversión</b>		-	-	-	0,00%
<b>Cuentas por cobrar</b>					
Cuentas por cobrar	7	937.517	937.532	(15)	0,00%
Deterioro cuentas por cobrar	7	(937.517)	(937.517)	-	0,00%
<b>Total cuentas por cobrar, neto</b>		-	15	(15)	-100,00%
<b>Propiedades de inversión</b>					
Propiedades de inversión	8	-	67.880.344	(67.880.344)	-100,00%
Deterioro propiedades de inversión	8	-	(3.262.876)	3.262.876	-
<b>Total propiedades de inversión</b>		-	64.617.467	(64.617.467)	-100,00%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		185.201	64.737.933	(64.552.633)	-99,71%

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

<b>PASIVOS</b>					
Pasivos por impuestos	9	2.369	91	2.278	2491,78%
Otros pasivos	10	-	33.205.860	(33.205.860)	-100,00%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		2.369	33.205.761	(33.203.382)	-99,99%
<b>PATRIMONIO</b>					
Aportaciones sociales	11	160.000	160.000	-	0,00%
Otros resultados integrales	12	(15.000)	(15.000)	-	N/A
Adopción por primera vez	13	9.139.079	40.563.706	(31.424.627)	-77,47%
Excedentes de ejercicios anteriores		(9.176.524)	(16.845.983)	9.669.458	-51,31%
Excedentes del ejercicio		75.376	9.669.458	(9.594.082)	-99,22%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		182.931	31.932.182	(31.749.251)	-99,42%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		185.201	64.737.933	(64.552.633)	-99,71%

Véase las notas que acompañan los estados financieros

  
 ROBINSON FRANCO CASTRO  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
 PAOLA CUADROS ARCILA  
 Contador Público T.P. 130011-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
 RAFAEL ALFONSO LUCIO DUARTE  
 Revisor Fiscal T.P. 52551-T  
 Designado por Control y Gestión  
 Financiera SAS  
 (Ver dictamen adjunto)


**INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD**  
**NIT. 830.812.366-4**  
**ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Cifras en Míles de Pesos)

	Notas	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017	VAR. ABS	VAR. %
<b>Ingreso operacionales</b>					
Contratos	13	200.000	-	200.000	N/A
Valoración propiedades de inversión			10.200.952	(10.200.952)	-100,00%
<b>Total ingresos operacionales</b>		<b>200.000</b>	<b>10.200.952</b>	<b>(10.000.952)</b>	<b>N/A</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>200.000</b>	<b>10.200.952</b>	<b>(10.000.952)</b>	<b>N/A</b>
<b>Otros ingresos</b>					
Financieros	14	2.174	72.083	(69.889)	-98,95%
Recuperaciones		-	748	(748)	N/A
Diversos	15	4	4	0	N/A
<b>Total otros ingresos</b>		<b>2.178</b>	<b>72.835</b>	<b>(70.637)</b>	<b>-97,01%</b>
<b>Otros egresos</b>					
Gastos generales de administración	16	124.429	53.311	71.112	133,39%
Gastos financieros	17	457	11.721	(11.264)	-96,10%
Otros	18	1.922	0	1.922	1901825,78%
<b>Total otros egresos</b>		<b>126.808</b>	<b>65.032</b>	<b>61.776</b>	<b>94,98%</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE DETERIORO</b>		<b>73.370</b>	<b>10.268.736</b>	<b>(10.133.359)</b>	<b>-99,28%</b>
<b>Deterioro</b>					
Propiedades de inversión		-	539.276	(539.276)	N/A
Inversiones		-	-	-	N/A
<b>Total Deterioro</b>		<b>-</b>	<b>539.276</b>	<b>(539.276)</b>	<b>-100,00%</b>
<b>EXCEDENTE NETO</b>		<b>73.370</b>	<b>9.689.458</b>	<b>(9.694.082)</b>	<b>-99,22%</b>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros

  
**ROBINSON FRANCO CASTRO**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**FABOLA CUADROS ARZOLA**  
 Contador Público T.P. 130811-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**RAFAEL ALFONSO LUQUE CUARTE**  
 Revisor Fiscal T.P. 82561-T  
 Designado por Control y Gestión Financiera  
 SAS  
 (Ver dictamen adjunta)

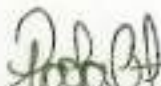
**INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD**  
**NIT. 830.512.365-8**  
**ESTADO SEPARADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**

	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017
Excedente neto del ejercicio	76.376	8.669.458
Partidas que pueden ser subsiguientemente reclasificadas a resultados		
Valoración inversiones	-	(15.000)
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>	<b>76.376</b>	<b>8.654.458</b>

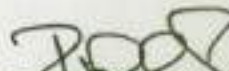
Veáse las notas que acompañan los estados financieros



ROBINSON FRANCO CASTRO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



PAOLA CUADROS ARCILA  
Contador Público T.P. 130011-T  
(Ver certificación adjunta)





RAFAEL APONSO LEQUE DUARTE  
Revisor Fiscal T.P. 82551-T  
Designado por Control y Gestión  
Financiera SAS  
(Ver dictamen adjunto)


**INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD**  
**NIT. 830.512.356-8**  
**ESTADO SEPARADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
**(Cifras en Miles de Pesos)**

	Aportes sociales	Otros resultados integrados	Adopción por primera vez	Excesos de ejercicios anteriores	Excedente del ejercicio	Total patrimonio de los asociados
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>34.940.308</b>	<b>-</b>	<b>40.263.706</b>	<b>(18.884.853)</b>	<b>38.670</b>	<b>96.558.637</b>
Retiro de aportes	(34.940.308)	-	-	-	-	(34.940.308)
Resultos negativos	160.000	-	-	-	-	160.000
Valoración inversiones con cambios en DRI	-	(15.000)	-	-	-	(15.000)
Distribución de resultados	-	-	-	38.670	(38.670)	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	-	-	9.669.458	9.669.458
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>160.000</b>	<b>(15.000)</b>	<b>40.263.706</b>	<b>(18.845.983)</b>	<b>9.669.458</b>	<b>31.332.182</b>
Ajuste por realización de producciones de inversión	-	-	(31.424.827)	-	-	(31.424.827)
Distribución de excedentes	-	-	-	9.669.458	(9.669.458)	-
Excedente neto del ejercicio	-	-	-	-	75.376	75.376
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>160.000</b>	<b>(15.000)</b>	<b>9.139.078</b>	<b>(9.176.534)</b>	<b>75.376</b>	<b>182.931</b>

Verán las firmas que accedieron a los estados financieros

  
**ROBINSON FRANCO CASTRO**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)


  
**PIEDA CUADROS ARCILA**  
 Contador Público T.P. 130011-T  
 (Ver certificación adjunta)

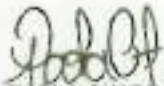
  
**RAFAEL ALFONSO ARAIGO QUIÑE**  
 Revisor Fiscal T.P. 82561-T  
 Designado por Control y Gestión Financiera SAS  
 (Ver dictamen adjunto)


**INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD**  
**NIT. 830.512.355-8**  
**ESTADO SEPARADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL PERIODO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Cifras en Miles de Pesos)

	31 de Diciembre 2018	31 de Diciembre 2017
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación:</b>		
Utilidad del ejercicio	75.376	9.669.458
<b>Conciliación de la utilidad del ejercicio con el efectivo neto usado en las actividades de operación</b>		
<b>Neto usado en las actividades de operación</b>		
Ajuste en adopción por primera vez por realización propiedades de inversión	(31.424.827)	
Recuperación de provisiones sobre inversiones	-	(2.165)
Valoración propiedades de inversión	-	(9.661.675)
<b>Variación neta en activos y pasivos operacionales</b>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar	15	2.537.366
Aumento (disminución) de pasivos por impuestos	2.276	(78)
Aumento (disminución) de otros pasivos	(33.205.660)	32.980.232
<b>Efectivo neto provisto (usado) en las actividades de operación</b>	<b>(64.552.618)</b>	<b>35.503.138</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>		
Incremento en propiedades de inversión	-	(2.027.510)
Disminución en propiedades de inversión	64.617.467	-
<b>Efectivo neto provisto (usado) en actividades de inversión</b>	<b>64.617.467</b>	<b>(2.027.510)</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiación:</b>		
Disminución de aportes sociales	-	(34.780.908)
<b>Efectivo neto provisto (usado) en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>(34.780.908)</b>
<b>Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalentes del efectivo</b>	<b>64.850</b>	<b>(1.305.280)</b>
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo</b>	<b>120.452</b>	<b>1.426.731</b>
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo</b>	<b>185.301</b>	<b>120.451</b>

Véanse las notas que acompañan los estados financieros

  
**ROBINSON FRANCO CASTRO**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)

  
**PAOLA CUADROS ARCILA**  
 Contador Público T.P. 130011-T  
 (Ver certificación adjunta)

  
**RAFAEL ALONSO LOQUE DUARTE**  
 Revisor Fiscal T.P. 82561-T  
 Designado por Control y Gestión  
 Financiera SAS  
 (Ver dictamen adjunto)

# I.A.C. EDUCAR SALUD

---

NIT. 830.512.355-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS O INDIVIDUALES

### INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO IAC EDUCAR SALUD A 31 de diciembre de 2018 (Con cifras comparativas a 31 de diciembre de 2017) (Expresadas en miles de pesos colombianos)

#### **Nota 1. Entidad que reporta**

Institución Auxiliar del Cooperativismo Educar Salud (en adelante IAC Educar Salud) es una entidad asociativa, autónoma, de la economía solidaria - por ende sin ánimo de lucro, de derecho privado, responsabilidad limitada y de número de asociados y patrimonio social variable e ilimitado, regida por los principios y valores universales del cooperativismo, por las disposiciones legales vigentes y en especial, por la legislación cooperativa y por el estatuto social. IAC Educar Salud se constituyó el 23 de diciembre de 2004 y se inscribió en la Cámara de Comercio de Bogotá bajo el registro No. S0080490 con NIT. 830.511.355-8. El término de duración de IAC Educar Salud es indefinido y se encuentra sujeta a la inspección, vigilancia y control de la Superintendencia de la Economía Solidaria.

#### **Objeto social**

El objeto social principal de IAC Educar Salud es incrementar y desarrollar el sector cooperativo, mediante el cumplimiento de actividades orientadas a proporcionar preferentemente a los organismos del sector cooperativo el apoyo y ayuda necesarios para facilitar el mejor logro de sus propósitos económicos y sociales, su línea de actividades es realizar todo tipo de gestiones de apoyo a la educación cooperativa y en general a la educación.

#### **Domicilio social**

El domicilio actual principal de IAC Educar Salud se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C, en la Transversal 21 No 98-71 Piso 5.

#### **Estados financieros**

De acuerdo con la legislación colombiana y con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, IAC Educar Salud debe preparar estados financieros separados. Los estados financieros separados son los que sirven de base para la distribución de excedentes y otras apropiaciones por parte de la asamblea general de asociados. Los estados financieros que aquí se acompañan son los estados financieros separados.

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

### Nota 2. Hechos significativos

El 15 de diciembre de 2018, la Institución Auxiliar del Cooperativismo Educar Salud (IAC Educar Salud), la Institución Auxiliar del Cooperativismo Acción y Progreso (IAC Acción y Progreso) y la Corporación Gimnasio los Pinos celebraron un contrato de transacción cuya finalidad es el pago por parte de IAC Educar Salud de las cuentas por pagar cuyos titulares son la IAC Acción y Progreso y la Corporación Gimnasio los Pinos. De acuerdo con el citado contrato de transacción la IAC Acción y Progreso se obligó a ceder a favor de Gimnasio los Pinos los derechos económicos incorporados en la cuenta por cobrar a IAC Educar Salud por valor de quince mil cuatrocientos cuarenta y seis millones ochocientos cincuenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos (\$15.446.856.485) y en contraprestación Gimnasio los Pinos se obliga a transferir a IAC Acción y Progreso la titularidad del bien inmueble ubicado en la calle 193 # 38 – 20 de la ciudad de Bogotá denominado Predio 1 Tababita, el cual está registrado en sus estados financieros por su valor razonable, es decir cuarenta y dos mil ciento tres millones doscientos treinta y cinco mil doscientos treinta y ocho pesos (\$42.103.235.238), a su vez, la IAC Acción y Progreso se obliga a liquidar y transferir a Gimnasio los Pinos el quince por ciento (15%) del valor total de bien inmueble en el momento en que éste sea realizado, a la fecha dicha suma asciende a seis mil trescientos quince millones cuatrocientos ochenta y cinco mil doscientos ochenta y seis pesos (\$6.315.485.286).

Por otra parte, la IAC Educar Salud se obligó a transferir a la Corporación Gimnasio los Pinos, directamente o a través del mecanismo fiduciario que seleccione, la titularidad del bien inmueble ubicado en la calle 193 # 38 – 20 de la ciudad de Bogotá, denominado Tibabita Consaca Pte Catalina, el cual está registrado en sus estados financieros por su valor razonable, es decir, por sesenta y cuatro mil seiscientos diecisiete millones cuatrocientos sesenta y siete mil trescientos ochenta y siete pesos (\$64.617.467.387). Lo anterior a título de dación en pago y en contraprestación a la cuenta por pagar por valor de treinta y tres mil ciento noventa y dos millones ochocientos cuarenta mil trescientos setenta y seis pesos (\$33.192.840.376) derivada del pago que en su nombre hicieron IAC Acción y Progreso y Corporación Gimnasio los Pinos a favor de Saludcoop EPS en Liquidación, en virtud de la devolución de aportes de que era acreedora IAC Educar Salud, generando una diferencia entre el valor del bien entregado y la deuda cancelada por valor de treinta y un mil cuatrocientos veinticuatro millones seiscientos veintisiete mil once pesos (\$31.424.627.011).

Estas operaciones se perfeccionaron antes del cierre de ejercicio de 2018 generando la extinción total en IAC Educar Salud de los activos y pasivos mencionados anteriormente.

# I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

## **Nota 3. Bases de presentación de los estados financieros**

### **3.1. Bases de presentación**

IAC Educar Salud de conformidad por las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NIIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

### **3.2. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los valores razonables utilizados fueron:

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

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

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas importantes incluidas en el estado de situación financiera:

- Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados tras el reconocimiento inicial se valoran y registran al valor razonable.
- Las inversiones a valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral (ORI), tras el reconocimiento inicial se valoran y registran al valor razonable.
- Las propiedades de inversión tras el reconocimiento inicial se valoran y registran al valor razonable.

### **3.3. Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en pesos, que es la moneda funcional de IAC Educar Salud. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).



## I.A.C. EDUCAR SALUD

---

NIT. 830.512.355-8

### **Nota 4. Resumen de las principales políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros individuales. Las principales políticas contables aplicadas son las siguientes:

#### **4.1. Activos**

Representan recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, de los que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos, cuyo potencial contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes a efectivo.

##### **4.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en bancos y los activos financieros de inversión a la vista y/o con vencimientos originales o residuales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

##### **4.1.2. Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

Un instrumento de capital o de patrimonio neto es un negocio jurídico que evidencia una participación residual en los activos de la entidad que lo emite una vez deducidos todos sus pasivos.

Un derivado financiero es un instrumento financiero cuyo valor cambia como respuesta a los cambios en una variable observable de mercado (tal como un tipo de interés, de cambio, el precio de un instrumento financiero o un índice de mercado, incluyendo las calificaciones crediticias), cuya inversión inicial es muy pequeña en relación a otros instrumentos financieros con respuesta similar a los cambios en las condiciones de mercado y que se liquida, generalmente, en una fecha futura.

##### **4.1.3. Inversiones en asociadas**

Corresponden a las inversiones en acciones o participaciones de IAC Educar Salud en otras sociedades, las cuales serán medidas al costo menos las pérdidas por deterioro de los valores acumulados.

##### **4.1.4. Deterioro de los activos**

La entidad aplica deterioro para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

# I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

## 4.1.5. Propiedades de inversión

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 40 "Propiedades de Inversión" las propiedades de inversión son definidas como aquellos terrenos o edificios considerados en su totalidad, en parte o en ambos que se tienen por IAC Educar Salud para obtener rentas, valorización del activo o ambos en lugar de su uso para fines propios de IAC Educar Salud. Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo el cual incluye todos los costos asociados a la transacción y posteriormente dichos activos son medidos en su balance al valor razonable.

Dicho valor razonable es determinado con base en avalúos practicados periódicamente por peritos independientes usando técnicas de valoración de nivel dos descritas en la NIIF13 "Medición del Valor Razonable".

## 4.2. Pasivos

Corresponden a obligaciones presentes de la entidad, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una característica esencial de los pasivos es la obligación de actuar de forma determinada ya sea por una obligación legal o implícita.

### 4.2.1. Cuentas por pagar

Registra las obligaciones a cargo de la entidad con terceros, por los bienes o servicios adquiridos para la realización de su operación; los cuales son contabilizados en el momento que ocurre el hecho.

### 4.2.2. Impuestos

IAC Educar Salud se encuentra sujeta al impuesto de renta y complementarios del régimen tributario especial Art. 19-4 del Estatuto Tributario. La ley 1819 de diciembre de 2016 prevé que las Cooperativas, sus asociaciones, uniones, ligas centrales y demás entidades mencionadas en el artículo 142, tributarán sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única especial del 20% y que este impuesto será tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79 de 1988. Establece también que el cálculo del beneficio neto o excedente se realizará de acuerdo con la ley y la normativa cooperativa vigente.

La inversión en educación formal que vienen realizando las entidades cooperativas, será desmontada en un lapso de dos años, a partir del año gravable 2017, de la siguiente manera:

- En 2017 las cooperativas tributarán a la tarifa del 10% y, adicionalmente, deberán destinar el 10% del excedente, tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79/88, de manera autónoma por la propias cooperativas, a financiar cupos y programas en instituciones de educación superior públicas autorizadas por el Ministerio de Educación Nacional.

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NTT. 830.512.355-8

- En 2018 las cooperativas tributarán a la tarifa del 15%, debiendo además destinar el 5% del excedente, tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la Ley 79/88, a financiar cupos y programas en instituciones de educación superior públicas autorizadas por el Ministerio de Educación Nacional.
- Del año gravable 2019 en adelante, las cooperativas no harán más inversión en educación superior y deberán tributar el 20% en forma directa, tributación que se destinará a las instituciones de educación superior públicas según lo establece el párrafo 2º del artículo 142.

Adicionalmente IAC Educar Salud es responsable de la retención en la fuente y el impuesto de industria y comercio.

### 4.3. Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. La clasificación de este elemento depende de su relevancia al momento de la toma de decisiones.

### 4.4. Ingresos

Se reconoce un ingreso cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos, relacionado con el incremento de activos o decremento de pasivos, cuando el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad y el hecho económico implique la transferencia de riesgos y beneficios.

### 4.5. Gastos

Se reconoce un gasto cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos, relacionado con el decremento de activos o incremento de pasivos y cuando el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen sobre la base de asociación directa entre costos incurridos y reconocimiento de ingresos. El proceso de distribución está diseñado a fin de que se reconozcan los gastos en el periodo en que se consumen o expiran los beneficios económicos.

### Nota 5. Efectivo y equivalente de efectivo

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo comprende lo siguiente con corte a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

		31-dic-18	31-dic-17
Banco de Bogotá Cta Ahorros No. 380417832	Calificación AAA / BRC 1+	183,177	41,780
Cuentas de ahorros		183,177	41,780
Banco de Bogotá Cta Corriente No. 380105254	AAA / BRC 1+	2,124	78,701
Cuentas corrientes		2,124	78,701
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>		<b>185,301</b>	<b>120,481</b>

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

### Nota 6. Activos financieros de inversión a valor razonable con cambios en Otros Resultados Integrales

Los activos financieros de inversión a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, comprenden los aportes en otras entidades. El detalle de esta modalidad de activos financieros y su correspondiente deterioro de valor a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

	31-dic-18	31-dic-17
<b>Inversiones y aportes en otras entidades</b>		
Seven Tecnología de la Información	15.000	15.000
<b>Subtotal</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Pérdidas por valoración</b>		
Seven Tecnología de la Información	(15.000)	(15.000)
<b>Subtotal</b>	<b>(15.000)</b>	<b>(15.000)</b>
<b>Total inversiones y aportes en otras entidades</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De acuerdo a la situación jurídica y financiera que presenta ésta entidad, el Consejo de Administración evaluó y aprobó registrar deterioro por el 100% de la inversión.

### Nota 7. Cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar y su deterioro, con corte a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

	31-dic-18	31-dic-17
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
Otras cuentas por cobrar a terceros	937.517	937.517
Anticipos	-	15
<b>Subtotal</b>	<b>937.517</b>	<b>937.532</b>
<b>Deterioro otras cuentas por cobrar</b>		
Otras cuentas por cobrar a terceros	(937.517)	(937.517)
<b>Subtotal</b>	<b>(937.517)</b>	<b>(937.517)</b>
<b>Total otras cuentas por cobrar, neto</b>	<b>-</b>	<b>15</b>

En otras cuentas por cobrar a terceros se registra el saldo pendiente por recaudar de Saludcoop EPS en Liquidación por concepto de imbricación de capital, el cual se encuentra provisionado en su totalidad.

### Nota 8. Propiedades de inversión

De acuerdo con lo mencionado en la Nota. 2 y según aprobación por parte del Consejo de Administración en sesión del día 7 de diciembre de 2018; el día 15 de diciembre de 2018 las entidades IAC Educar Salud, IAC Acción y Progreso y Corporación Gimnasio los Pinos, celebraron un contrato de transacción cuya finalidad es el pago por parte de IAC Educar Salud a las entidades IAC Acción y Progreso y Corporación Gimnasio los Pinos de la deuda que se encontraba reconocida en sus estados financieros, en virtud de la

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NTT, 830.512.355-8

devolución que en su nombre hicieron IAC Acción y Progreso y Corporación Gimnasio los Pinos de los aportes sociales de Saludcoop EPS en liquidación.

Como consecuencia del mencionado contrato de transacción, la IAC Educar Salud dio a la Corporación Gimnasio los Pinos a título de dación en pago las propiedades de inversión que poseía, por valor de sesenta y cuatro mil seiscientos diecisiete millones de pesos (\$64.617 millones)

	31-dic-18	31-dic-17
<b>Construcciones en proceso</b>		
Construcciones en proceso	-	7.258.697
<b>Subtotal</b>	-	7.258.697
<b>Bienes entregados en comodato</b>		
Terrenos	-	2.699.257
Edificaciones	-	16.356.244
<b>Subtotal</b>	-	-
<b>Valorización</b>		
Terrenos	-	26.446.293
Edificaciones	-	15.117.863
<b>Subtotal</b>	-	41.564.148
<b>Deterioro</b>		
Construcciones en proceso	-	(3.262.876)
<b>Subtotal</b>	-	(3.262.876)
<b>Total propiedades de inversión</b>	-	64.617.467

### Nota 9. Pasivos por impuestos

Los pasivos por impuestos se clasifican y detallan como se muestra a continuación:

	31-dic-18	31-dic-17
<b>Pasivos por impuestos</b>		
Retención en la fuente	416	81
Impuesto de industria y comercio	1.953	10
<b>Total pasivos por impuestos</b>	2.369	91

Los anteriores saldos fueron presentados y pagados de manera oportuna durante el mes de enero del siguiente año.

### Nota 10. Otros pasivos

Tal como se mencionó en las Nota 2 y 8 de éste documento, a 31 de diciembre de 2018 se extingue la totalidad de estos pasivos mediante la celebración del contrato de transacción el día 15 de diciembre de 2018.

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NTT. 830.512.355-8

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Otros pasivos</b>		
Diversos	-	33.192.840
Honorarios	-	12.820
<b>Total otros pasivos</b>	<u>-</u>	<u>33.205.660</u>

### Nota 11. Aportes sociales

La composición a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 de los aportes sociales es la siguiente:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Cantidad de asociados</b>	2	2
<b>Aportes sociales ordinarios</b>		
Financiera Prograssa Cooperativa de Ahorro y Crédito	80.000	80.000
Corporación Gimnasio los Pinos	80.000	80.000
<b>Total aportes sociales</b>	<u>160.000</u>	<u>160.000</u>

### Nota 12. Otros resultados integrales

En esta cuenta se registran las valoraciones de las inversiones presentadas a valor razonable con cambios en el patrimonio. La siguiente es la composición a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Valoración de inversiones</b>		
Seven Tecnología de la Información	(15.000)	(15.000)
<b>Total otros resultados integrales</b>	<u>(15.000)</u>	<u>(15.000)</u>

De acuerdo con lo mencionado en la Nota 6, obedece al deterioro de la inversión en dicha entidad obedeciendo a su situación jurídica y financiera.

### Nota 13. Adopción por primera vez

En esta cuenta se registran los efectos que se incorporaron en los estados financieros de IAC Educar Salud, en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera; los cuales principalmente obedecen a la valoración de las propiedades de inversión que dicha entidad poseía en su momento.

Teniendo que cuenta que en el año 2018 se realizó el bien inmueble objeto de la valoración, tal como se menciona en la nota 2; el menor valor recibido por dicho bien fue reconocido en la cuenta en que inicialmente se había incorporado su valoración, la cuenta de adopción por primera vez.

# I.A.C. EDUCAR SALUD

NTT. 830.512.355-8

## Nota 14. Ingresos por contratos

Se perciben estos ingresos de acuerdo al contrato de comodato oneroso celebrado entre IAC Educar Salud y Corporación Gimnasio los Pinos, documento que contemplaba el pago de cincuenta millones de pesos (\$50.000.000) trimestralmente durante el año 2018, para un total de doscientos millones de pesos (\$200.000.000) durante la vigencia.

## Nota 15. Otros ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden a intereses recibidos por el saldo de efectivo que presenta la cuenta de ahorros; a continuación se presenta su detalle con corte a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

	31-dic-18	31-dic-17
Otros ingresos financieros		
Banco de Bogotá	2.174	38.915
Corporación Gimnasio los Pinos	-	21.493
Esimed	-	9.500
Seven	-	2.165
<b>Total otros ingresos financieros</b>	<b>2.174</b>	<b>72.063</b>

## Nota 16. Ingresos diversos

Como ingresos diversos se registra el ajuste al peso.

	31-dic-18	31-dic-17
Diversos		
Ajuste al peso	4	4
<b>Total diversos</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

## Nota 17. Gastos generales de administración

El rubro de gastos generales de administración corresponde a las cargas impositivas generadas por las operaciones y obligaciones que la entidad adquirió para el desarrollo de su objeto social. El siguiente es el detalle de los gastos generales de administración con corte a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

	31-dic-18	31-dic-17
Gastos generales de administración		
Honorarios	67.818	10.545
Contribuciones y afiliaciones	46.559	40.387
Gastos Viaje Administración	5.274	-
Impuestos	2.837	133
Gastos legales	1.934	2.245
<b>Total gastos generales de administración</b>	<b>124.423</b>	<b>53.311</b>

# I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

## Nota 18. Gastos financieros

A continuación se detallan los gastos financieros al cierre del 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017:

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Gastos financieros</b>		
Gastos bancarios	403	-
Comisiones	54	329
Gravamen a los movimientos financieros	-	11.391
<b>Total gastos financieros</b>	<u>457</u>	<u>11.721</u>

## Nota 19. Gastos Varios

En este rubro se registran los valores que la entidad asumió por concepto de impuestos como retención en la fuente e IVA descontable y los ajustes contables de menor cuantía por concepto de ajuste al peso.

	<u>31-dic-18</u>	<u>31-dic-17</u>
<b>Gastos varios</b>		
Impuestos Asumidos	1.922	-
Ajuste al peso	0.2	-
<b>Total gastos varios</b>	<u>1.922</u>	<u>-</u>

## Nota 20. Estado del cumplimiento de las normas de propiedad intelectual

La Entidad ha acatado y vigilado permanentemente el cumplimiento de las normas, recomendaciones, leyes y mejores prácticas que deben guiar las relaciones entre la entidad y los proveedores de software, de modo que sean respetados los derechos de autor y de propiedad intelectual de aplicaciones, sistemas de información, herramientas de software y utilidades informáticas requeridas para el desarrollo de su objeto social.

## Nota 21. Hechos posteriores a la fecha de cierre de preparación de los estados financieros.

No existen hechos posteriores que hayan ocurrido al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de presentación de estos estados financieros, que pudieran afectar significativamente los resultados y patrimonio de la Entidad.

## Nota 22. Negocio en marcha

Teniendo en cuenta que a cierre del año 2018 la IAC Educar Salud efectuó la extinción de su principal activo, de acuerdo a lo mencionado en las notas 2 y 8 de este documento; en el año 2019 se procederá con la disolución y liquidación de la entidad, una vez sea aprobado por la Asamblea General de Asociados.



# I.A.C. EDUCAR SALUD

NIT. 830.512.355-8

---

## CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INSTITUCIÓN AUXILIAR DEL COOPERATIVISMO EDUCAR SALUD

NIT 830.512.355-8

Señores

**Asamblea General Ordinaria de Asociados de Institución Auxiliar del  
Cooperativismo Educar Salud**

La ciudad

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los Estados Financieros de Institución Auxiliar del Cooperativismo Educar Salud con fecha de corte 31 de diciembre de 2018 y que se someten a consideración de los asociados, certificamos que hemos preparado los Estados Financieros incluyendo sus correspondientes notas de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) a 31 de diciembre de 2013, compiladas en el decreto 2420 de 2015 emitido por el Gobierno Nacional, modificado por el decreto 2496 de 2015 y por el decreto 2131 de 2016, salvo por la no aplicación NIC 32 respecto del tratamiento de los aportes sociales, en relación con estos aspectos se da aplicación a las disposiciones contables emitidas por la Superintendencia de la Economía Solidaria, incluidas en la Circular Básica Contable y Financiera en el artículo 1.1.4.6.1 del decreto 2420 de 2015 en cuanto a los aportes sociales se refiere.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Entidad a 31 de Diciembre de 2018; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, y los correspondientes a su Flujo de Efectivo; Además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

## I.A.C. EDUCAR SALUD

NTT. 830.512.355-8

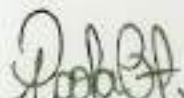
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con los cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de las transacciones del ejercicio 2018, debidamente valuados y utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas Notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del periodo que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las Notas subsecuentes.
- g. La Entidad ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C. a los 21 días del mes de Febrero del año 2019.

Cordialmente,



ROBINSON FRANCO CASTRO  
Representante Legal



PAOLA CUADROS ARCILA  
Contadora Pública  
T. P. No. 130011-T