

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2017



VIGILADO
Supersalud 

CLINICA SAN JOSE SAS

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA – NIIF PYMES

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7
Notas y revelaciones	20

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Con cifras comparativas al 31 de diciembre 2017 y 31 de diciembre de 2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	1.242.723.789	1.281.076.972
Activos financieros	9	24.329.363	817.094.416
Deudores comerciales y otros deudores	7	7.122.656.450	7.105.406.372
Inventarios	8	95.728.009	92.446.186
Total activos corrientes		8.485.437.612	9.296.023.946
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	4.003.126.529	3.778.624.060
Activos intangibles	11	188.020.033	-
Activos por impuestos diferidos, neto	13	2.000.000	-
Total activos no corrientes		4.193.146.562	3.778.624.060
Total activos		12.678.584.174	13.074.648.006
PASIVO			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras	12	208.157.044	246.031.171
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	12	1.149.945.673	1.482.189.454
Impuestos corrientes por pagar	13	42.165.970	529.301.261
Obligaciones laborales	14	1.272.841.286	1.400.469.227
Total pasivos corrientes		2.673.109.973	3.657.991.112
Total pasivos		2.673.109.973	3.657.991.112
PATRIMONIO			
Patrimonio de las entidades	15	110.000.000	110.000.000
Reservas		6.899.748.327	4.276.078.827
Resultados del ejercicio		2.995.725.874	5.030.578.067
Total patrimonio		10.005.474.201	9.416.656.893
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		12.678.584.174	13.074.648.006

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS
Representante legal

LUDYS VANESSA BLANCO
Contador
TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
Revisor fiscal
TP No. 27245-T
Ver dictamen adjunto

Ver certificación adjunta

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos de actividades ordinarias	16	19.944.542.951	20.687.852.214
Costo de ventas	17	17.748.820.321	18.482.767.705
Ganancia bruta		2.195.722.629	2.205.084.509
Otros ingresos	18	317.925.438	904.722.348
Gastos de ventas y distribución			
Gastos de administración	19	1.675.884.947	2.196.453.202
Otros gastos			
Ganancia por actividades de operación		837.763.120	913.353.656
Gastos financieros	20	167.944.298	293.329.635
Ingresos financieros	20	70.432.887	366.838.523
		740.251.710	986.862.544
Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE		740.251.710	986.862.544
Gasto por impuesto a la renta y Cree	13	319.693.767	466.554.233
Ganancia neta del período		420.557.943	520.308.311

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS

Representante legal

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO

Contador

TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY

Revisor fiscal

TP No. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Superavit de capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ganancias acumuladas adopción NIIF</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Otras partidas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2016	110.000.000		4.073.671.327	2.649.169.003	1.977.230.341	-	8.810.070.671
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	202.407.500	- 242.260.437	520.308.311	-	480.455.373
Ganancias acumuladas	-	-	-	-	126.130.849	-	126.130.849
Otro resultado integral del período	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2016	110.000.000	-	4.276.078.827	2.406.908.566	2.623.669.501	-	9.416.656.893
Aportes de los accionistas	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	2.623.669.501	168.259.365	420.557.943	-	3.212.486.808
Ganancias acumuladas	-	-	-	-	- 2.623.669.501	-	- 2.623.669.501
Otro resultado integral del período	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	110.000.000	-	6.899.748.327	2.575.167.931	420.557.942	-	10.005.474.201

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS
Representante legal

LUDYS VANESSA BLANCO
Contador
TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
Revisor fiscal
TP No. 27245-T
Ver dictamen adjunto

Ver certificación adjunta

CLINICA SAN JOSE SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:			
Recaudos recibidos de deudores comerciales		17.550.397.408	21.593.524.171
Recaudos recibidos por cuotas moderadoras y copagos		204.283.696	220.731.103
Valor recibido por reintegro de impuestos		1.516.401.036	-
Otros recaudos recibidos		1.843.488.907	3.050.392.112
Pagos a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	10.899.177.603	- 6.809.844.053
Pagos de beneficios a los empleados	-	7.917.975.104	- 12.765.892.379
Impuestos pagados	-	534.787.319	- 773.044.090
Otros pagos realizados	-	618.108.629	- 2.829.429.245
<i>Efectivo neto generado por actividades de operación</i>		<u>1.144.522.391</u>	<u>1.686.437.619</u>
Flujos de efectivo por actividades de inversión:			
Inversiones en equivalentes al efectivo	-	666.088.975	- 1.729.415.885
Compras propiedad planta y equipo	-	14.372.274	- 294.645.847
Compra intangibles	-	66.183.040	-
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i>		<u>(746.644.289)</u>	<u>(2.024.061.732)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiación:			
prestamos recibidos		1.163.000.000	1.578.344.581
pago de prestamos e intereses	-	1.599.231.285	- 1.158.427.032
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>		<u>(436.231.285)</u>	<u>419.917.549</u>
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		(38.353.183)	82.293.436
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período		1.281.076.972	1.198.783.537
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	6	<u>1.242.723.789</u>	<u>1.281.076.972</u>

Las notas 1 a 21 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA RIOJAS
Representante legal

LUDYS VANESSA BLANCO
Contador
TP No. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
Revisor fiscal
TP No. 27245-T
Ver dictamen adjunto

Ver certificación adjunta

CLINICA SAN JOSE S.A.S

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2017

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Clínica San Jose S.A.S. (en adelante también podrá definirse como Empresa) es una institución Prestadora de Servicios de salud de segundo nivel, constituida mediante escritura pública 948 de la notaria segunda de Barrancabermeja el 27 de abril de 1995, inscrita en la cámara de comercio el 3 de mayo de 1995 mediante registro mercantil No 3832 con la razón social CLINICA SAN JOSE LTDA, modificado por el acta 29 de la junta de socios el 5 de octubre de 2010, inscrita el 15 de marzo de 2011 bajo el nombre de **CLINICA SAN JOSE S.A.S.**, y con periodo indefinido de duración.

Reseña Histórica

Inició sus actividades de la salud en la calle 52 N° 27-25, prestando servicios de I nivel de atención:

- Consulta Externa por Medicina General
- laboratorio Clínico
- Atención de urgencias de baja complejidad

El 3 de octubre de 1997 se traslada a la calle 47 No. 28-72 barrio Palmira en donde en su centro ambulatorio cuenta con los servicios de:

- consulta externa
- odontología
- farmacia
- promoción y prevención

Continúa la construcción de su sede hospitalaria en la calle 47 No. 28-15 Palmira, la que se inaugura el 10 de agosto de 1998 en donde presta los servicios de urgencias, cirugía, hospitalización, laboratorio e imagenología.

En el 2006 se certifica en sistema de gestión de la calidad, norma ISO 9000 con Icontec. En el 2010 inicia su atención clínica a través de historia clínica electrónica, con el software SIIS; en marzo del 2012 cambia a sociedad simplificada por acciones SAS y en octubre del mismo año habilita su servicio de unidad de cuidados intermedios, en febrero de 2013 se certifica en sistemas integrados de gestión, bajos normas ISO 9000. 14000 Y 18000, calidad, ambiental y ocupacional, con bureau veritas

Domicilio

CLÍNICA SAN JOSE S.A.S., está ubicada en la ciudad de Barrancabermeja, departamento de Santander, en la carrera 28 calle 47 esquina barrio Palmira.

Objeto social

Contamos con la habilitación del ministerio de salud y la protección social expedida el día 27 de febrero de 2015 y con vencimiento el 30 de enero de 2016, cumpliendo con los requisitos de la resolución 2003 del 28 de mayo de 2014 donde se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de habilitación de servicios de salud.

Estamos orientados en la prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, ofreciendo a nuestros usuarios diferentes servicios, como:

- **Internación:** general adultos, pediatría, cuidado intermedio adultos, obstétrica, cuidado básico neonatal
- **Cirugía:** cirugía general, ginecológica, ortopédica, oftalmológica, otorrinolaringología, plástica y estética, urológica, esterilización.
- **Consulta externa:** anestesia, cirugía general, enfermería, fisioterapia, ginecobstetricia, medicina general, medicina interna, nutrición y dietética, oftalmología, ortopedia y traumatología, pediatría, psicología, terapia respiratoria, consulta prioritaria, medicina del trabajo y medicina laboral.
- **Urgencias**
- **Transporte asistencial básico y medicalizado**
- **Apoyo diagnóstico y complementación terapeuta:** endoscopia digestiva, laboratorio clínico, radiología e imágenes diagnósticas, toma de muestras de laboratorio clínico, transfusión sanguínea, servicio farmacéutico, toma de muestras citológicas cervico-uterinas, ultrasonido.
- **Protección específica y detección temprana:** vacunación, protección específica - atención en planificación familiar hombres y mujeres, promoción en salud, detección temprana: alteraciones del crecimiento y desarrollo (menor a 10 años), alteraciones del desarrollo del joven (de 10 a 29 años), alteraciones del embarazo, alteraciones en el adulto (mayor a 45 años), cáncer de cuello uterino, cáncer de seno, alteraciones de la agudeza visual
- **Odontología:** odontología general, atención preventiva salud oral - higiene oral, protección específica - atención preventiva en salud bucal.

2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Empresa hace parte.

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, la Empresa preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016.

2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La Empresa aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La sección 35 de las NIIF Pymes establece exenciones y excepciones a su aplicación retroactiva. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Empresa aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

2.2.1. Exenciones aplicadas

A continuación, se describen las exenciones usadas por la Empresa en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

2.2.1.1. Costo atribuido para propiedades, planta y equipo

Para los bienes inmuebles se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el valor razonable. Este valor fue determinado técnicamente a dicha fecha con base en avalúos realizados por peritos independientes tomando como base al método de comparación de mercado. Las demás propiedades, planta y equipo fueron valoradas a su costo de adquisición.

2.2.2. Excepciones aplicadas:

A continuación, se describen las excepciones usadas por la Empresa en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

2.2.2.1. Estimaciones

Las estimaciones relacionadas con vida útil de las propiedades, planta y equipo y deterioro de deudores comerciales fueron modificadas considerando que no guardaban relación con lo exigido por las NIIF Pymes.

3. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la CLINICA SAN JOSE S.A.S, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, moneda funcional de la Empresa.

4. Resumen de las principales políticas contables

4.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

4.2. Moneda de presentación

4.2.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Empresa maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

4.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Dentro de los equivalentes al efectivo de uso restringido se incluyen los aportes cooperativos.

Medición inicial: valor nominal

Medición posterior: al cierre mensual o contable se trataran de la siguiente forma:

- Caja :
 - Se mide por el saldo en efectivo en caja y egresos pendientes de legalizar
 - Los Faltantes en caja se reconocerán como una cuenta por cobrar por el responsable de su manejo.
- Bancos:
 - Las cuentas contables se concilian mensualmente con los extractos bancarios
 - Las consignaciones pendientes por identificar se registran como un crédito disminuyendo el activo
 - Los sobregiros bancarios se consideran como una actividad de financiamiento, se reconocen como un pasivo.
- Efectivo uso restringido:
 - se concilian mensualmente con los extractos

4.4. Activos Financieros

4.4.1. Activos financieros no corrientes

Comprenden una participación minoritaria en el capital de dos empresas del sector petrolero y salud. Se dividen en:

- Inversiones En Instrumentos De Deuda O Patrimonio A Valor Razonable: Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al valor razonable con cambios en el resultado.
- Inversiones Instrumentos De Deuda O Patrimonio Al Costo: Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

4.4.2. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos (en el caso de inversiones patrimoniales cuando se suscribe el contrato de venta).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

4.4.3. Deterioro de valor de los activos financieros

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros no corrientes correspondientes a las inversiones patrimoniales, las medidas al costo se evalúa su situación financiera de la entidad y sus resultados, para las medidas a valor razonable se revisara la cotización en la bolsa de valores de Colombia.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la Empresa procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

4.5. Deudores comerciales y otros deudores

4.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por la prestación de servicios en salud de la Empresa a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo (180 días). Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la nota 2. No se cobran intereses. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor de la Empresa de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

4.5.2. Deterioro

Al cierre del período anual la Empresa revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente: i) saldos de facturas vencidas de más de 180 días, ii) cartera glosada, iii) solicitud de plazos adicionales para pago, iv) dificultades financieras, y v) es probable que el deudor entre en insolvencia económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un cliente, la Empresa procede a realizar el cálculo de deterioro estimado en un 20% para cartera vencidas entre 181 y 720 días (porcentaje histórico de pérdida para este tipo de clientes). Para todos los saldos deudores que estén vencidos a más de dos años se calcula el deterioro con el 100% del saldo.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

4.6. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado (usualmente en la bodega de la Empresa).

Los inventarios de productos terminados y mercancías se registran al menor entre el costo y su valor neto de realización. El método de valoración utilizando es el promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes y manejo.

4.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando el activo se recibe en el sitio acordado con el proveedor. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT (unidad de valor tributario)

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

En su medición posterior, la Empresa utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

RUBRO	VIDA UTIL EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20-100
MAQUINARIA Y EQUIPO	5-10
EQUIPO DE OFICINA	5-10
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5-10
EQUIPO MEDICIO - CIENTIFICO	5-10
EQUIPOS DE HOTELES Y RESTAURANTES	5-10
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5-10

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se procede a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de

estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

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

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

4.8. Activos intangibles

Se reconoce como activos intangibles aquellos que cumplan los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo (por cesión legal), iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que la empresa obtengan beneficios económicos futuros y v) su costo sea superior a \$ 10.000.000. Incluyen licencias de software adquiridos. Se reconocen cuando la empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando la compañía puede disponer de uso, según lo acordado con los vendedores.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La amortización se reconoce sobre la base de línea recta utilizando las siguientes vidas útiles:

Clase de activo	Vida útil en años
Licencias de software	5-10

Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

4.9. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Empresa recibe el producto del préstamo. Se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción.

Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

4.10. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Empresa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

4.11. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto de renta para la equidad (CREE) eliminado por la reforma tributaria 1819 de 2016 para los años 2017 y posteriores. El impuesto a la renta corriente y el impuesto de renta para la equidad (CREE) se calculan con base en la renta líquida y base gravable CREE, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el periodo de realización respectivo (se ha estimado el 34% en promedio), tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto el originado en la medición de obligaciones por beneficios definidos a los empleados y operaciones de cobertura reconocidas en el otro resultado integral dentro del patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido también se reconoce en esa misma partida.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Empresa sobre los resultados de operación futuros tomando un horizonte de cinco años.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte

y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4.12. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Empresa incluyen beneficios de corto plazo

4.12.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantía que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Empresa y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Empresa y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Empresa.

4.13. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Empresa que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Empresa. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Empresa no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

4.14. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

4.15. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de

Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado.

4.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

4.16.1. Prestación de servicios

Corresponde a la contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se presta el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

4.17. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

4.18. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Empresa clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

5. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

5.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. Basado en ello se asumen que las deudas de vencimiento superior a dos años son incobrables y se provisiona un 100%, las vencidas entre 180 y 720 días se consideran con probabilidad de pérdida del 20% y las vencidas entre 30 y 180 días no tienen probabilidad de pérdida. Estos porcentajes son ajustados de acuerdo con la información que se posee de cada deudor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

5.2. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Empresa a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

5.3. Impuesto a la renta

La Empresa aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

NOTAS Y REVELACIONES

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	224.525	1.664.287
Bancos	237.098.784	1.224.021.786
Cuentas de ahorro	10.088	50.605.242
Equivalente al efectivo de uso restringido	5.390.393	4.785.657
Otras inversiones de liquidez	1.000.000.000	-
Total	1.242.723.789	1.281.076.972

7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	6.729.576.211	5.737.059.504
Ingresos por facturar	-	-
Socios y accionistas	-	-
Retención en la fuente	1.383.108.368	2.110.917.651
Consignaciones por descargar	- 885.975.381	- 665.178.875
Deudores varios	16.068.403	4.971.019
Subtotal	7.242.777.601	7.187.769.299
Deterioro de deudores	- 120.121.151	- 82.362.927
Total deudores	7.122.656.450	7.105.406.372
Menos parte no corriente	-	-
Total corriente	7.122.656.450	7.105.406.372

CARTERA POR EDADES

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
CxC pendientes por radicar	1.299.464.674	1.308.461.271
CxC NO Vencidas	-	-
CxC en Mora 01 -30 días	1.335.555.012	903.418.560
CxC en Mora 31 - 60 días	558.433.970	439.942.270
CxC en Mora 61 - 90 días	287.886.262	428.368.806
CxC en Mora 91 - 180 días	881.899.573	898.895.273
CxC en Mora 181 - 360 días	702.114.251	1.388.229.957
CxC en Mora Mayor a 360 días	1.664.222.469	369.743.367
	6.729.576.211	5.737.059.504

Dentro de los activos no financieros anticipos se encuentran los siguientes rubros:

ACTIVOS NO FINANCIEROS ANTICIPOS

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Entidades promotoras de salud contribuciones	- 842.469.951	- 543.186.914
Instituciones prestadoras de servicios	- 131.630	- 131.630

Compañías aseguradoras SOAT	-	23.328.966	-	97.590.606
Administradoras de riesgos laborales	-	20.044.834	-	24.269.726
	-	885.975.381	-	665.178.875

El saldo de los giros directos a IPS facturación no identificada corresponde a pagos realizados por las entidades contratadas de las cuales no se tiene soporte de pago y están pendientes por aplicar.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2017 es el siguiente:

		<u>Valor</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	82.362.927
Deterioro del año	-	152.520.714
Castigos de saldos		114.762.491
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	120.121.151

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período como parte de los gastos de ventas y distribución.

8. Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipos	-	-
Mercancías	95.728.009	92.446.186
Inventarios en tránsito	-	-
Total inventarios	95.728.009	92.446.186

9. Inversiones en instrumentos derivados

Los activos financieros incluyen:

9.1. Inversiones en instrumentos de deuda al valor razonable:

El saldo a 31 de diciembre de 2016 por \$ 809.303.416 (2015 - \$ 12.884.468) comprende:

- 33.037.098 acciones en la empresa Coomeva EPS por \$ 12.884.468 (2015 - \$ 12.884.468) con mercado activo y sin variación en la bolsa de valores de Colombia.
- Fiducia en la entidad Bancolombia con alto riesgo, por \$ 796.418.948 (2015 - \$ 0)

9.2. Inversiones en instrumentos de deuda al costo:

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por \$ 7.791.000 (2015 - \$ 7.791.000) comprende 7.791 acciones en la sociedad PETROCLUSTER SA. Sin participación significativa. Se clasifica dentro del activo no corriente.

	31 de diciembre de	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activos financieros corrientes:		
Al valor razonable con efecto en resultados:		
Coomeva EPS	12.884.468	12.884.468
Bancolombia	11.444.895	796.418.948
Subtotal	<u>24.329.363</u>	<u>809.303.416</u>
A costo:		
acciones	-	7.791.000
Subtotal	<u>-</u>	<u>7.791.000</u>
Total corriente	<u>24.329.363</u>	<u>817.094.416</u>

10. Propiedades, planta y equipo

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

	31 de diciembre de	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Terrenos	690.771.000	537.771.000
Edificaciones	2.561.439.960	2.714.439.960
Maquinaria y equipo	651.458.116	640.770.116
Equipo de oficina	246.030.158	239.459.577
Equipo de cómputo y comunicación	610.995.112	544.393.837
Equipo médico científico	1.060.369.918	943.526.181
Equipo de restaurante	6.067.967	1.500.000
Flota y equipo de transporte	161.587.850	161.587.850
Mejoras en propiedades ajenas	-	-
Subtotal	<u>5.988.720.081</u>	<u>5.783.448.521</u>
Depreciación acumulada	- 1.985.593.551	- 2.004.824.461
Deterioro de valor	-	-
Total, neto	<u>4.003.126.529</u>	<u>3.778.624.060</u>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2017 es el siguiente:

	Saldos al 31 de diciembre				Deterioro	Saldos al 31 de diciembre
	<u>de 2016</u>	<u>Compras</u>	<u>Retiros</u>	<u>Traslados</u>	<u>del año</u>	<u>de 2017</u>
Costo bruto:						
Terrenos	537.771.000	-	-	153.000.000	-	690.771.000
Edificaciones	2.714.439.960	-	-	- 153.000.000	-	2.561.439.960
Maquinaria y equipo	640.770.116	10.688.000	-	-	-	651.458.116
Equipo de oficina	239.459.577	6.570.581	-	-	-	246.030.158
Equipo de cómputo y comunicación	544.393.837	66.601.275	-	-	-	610.995.112
Equipo médico científico	943.526.181	116.843.737	-	-	-	1.060.369.918
Equipo de restaurante	1.500.000	4.567.967	-	-	-	6.067.967
Flota y equipo de transporte	161.587.850	-	-	-	-	161.587.850
Mejoras en propiedades ajenas	-	-	-	-	-	-
Subtotal	5.783.448.521	205.271.560	-	-	-	5.988.720.081
Depreciación acumulada:						
Terrenos	-	-	-	-	-	-
Edificaciones	168.259.365	-	-	- 168.259.365	-	-
Maquinaria y equipo	622.869.471	-	-	-	14.417.417	637.286.888
Equipo de oficina	218.166.293	-	-	-	16.552.866	234.719.160
Equipo de cómputo y comunicación	409.345.925	-	-	-	45.455.740	454.801.666
Equipo médico científico	449.192.292	-	-	-	69.708.910	518.901.202
Equipo de restaurante	203.261	-	-	-	2.893.522	3.096.783
Flota y equipo de transporte	136.787.854	-	-	-	-	136.787.854
Mejoras en propiedades ajenas	-	-	-	-	-	-
Subtotal	2.004.824.461	-	-	- 168.259.365	149.028.455	1.985.593.551
Total, neto	3.778.624.060	205.271.560	-	168.259.365	- 149.028.455	4.003.126.529

11. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Software contable y de facturación	188.020.033	-
Licencias	-	-
Subtotal	188.020.033	-
Amortización acumulada	-	-
Deterioro de valor	-	-
Total, neto	188.020.033	-

El movimiento de los activos intangibles para el año 2017 es el siguiente:

	<u>Marcas</u>	<u>Licencias</u>
Costo bruto:		
Saldo al 31 de diciembre de 2016		-
Compras	-	188.020.033
Retiros	-	-
Traslados	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	188.020.033
Amortización acumulada:		
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	-
Amortización del año 2017	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	-
Total, neto	-	188.020.033

12. Pasivos Financieros

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

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones financieras moneda local	208.157.044	246.031.171
Obligaciones financieras moneda extranjera	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	-	-
Subtotal	208.157.044	246.031.171
Menos: obligaciones parte corriente	-	-
Obligaciones parte no corriente	208.157.044	246.031.171

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 comprende:

<u>Entidad</u>	<u>Tipo crédito</u>	<u>Tasa</u>				<u>Saldo</u>		
		<u>EA</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>cuotas</u>	<u>pendientes</u>	<u>valor inicial</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
Banco de Bogotá	Cesantías	8,84%	15/02/2018	12	2	340.380.435	56.730.073	-
Banco de Bogotá	Rotativo	14,49%	17/11/2018	12	11	158.291.666	150.786.568	-
Banco de Bogotá	Tarjeta de crédito						559.403	-
Banco Davivienda	Tarjeta de crédito						81.000	-
Total							208.157.044	-

ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores nacionales	369.105.546	656.054.460
Proveedores del exterior	-	-
Costos y gastos por pagar	780.840.127	826.134.994
Acreeedores oficiales	-	-
Total	1.149.945.673	1.482.189.454

13. Impuestos Gravámenes Y Tasas

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto de renta	-	343.054.583
Impuesto CREE	-	123.499.650
Retención en la fuente	41.535.036	42.951.561
Retención Ica	630.934	983.054
Retención en la fuente Cree	-	18.812.413
	42.165.970	529.301.261
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ganancia contable antes de impuesto	704.557.943	986.862.544
Más partidas no deducibles temporales:		
Deterioro de cartera	-	-
Menos: Partidas adicionales deducibles:	-	-
Depreciación propiedades, planta y equipo	-	-
Menos: Ingresos no gravables temporales:	-	-
Propiedades de inversión	-	-
Más (Menos): partidas permanentes:	-	-
Gravamen a movimientos financieros	-	-
Otros gastos no deducibles	130.423.837	385.355.789
Dividendos recibidos	-	-
Renta líquida gravable	834.981.780	1.372.218.332
Tasa de impuesto de renta	34%	25%
Impuesto de renta del año	283.893.805	343.054.583

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Renta líquida gravable	-	1.372.218.332
Menos: ingresos no gravables	-	-
Base gravable para Cree	-	1.372.218.332
Tasa de CREE		9%
Impuesto CREE del año	-	123.499.650

IMPUESTO DE RENTA DIFERIDO

<u>Concepto</u>	<u>31 de diciembre de 2017</u>		<u>Impuesto diferido</u>	
	<u>Valor</u>	<u>Tasa</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
Software contable gastos puesta en marcha	19.143.293	34%	-	7.000.000
Software de facturación gastos puesta en marcha	20.111.000	34%	-	7.000.000
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	29.616.834	34%		10.000.000
Gasto por deterioro de valor	67.375.058	34%	23.000.000	-
Deterioro de inversiones	7.791.000	34%	3.000.000	-
Total			26.000.000	24.000.000

La tasa de impuesto de renta para el año 2017 se fijó en 34% y 2016 se ha mantuvo en el 25% y la tasa de impuesto CREE en el 9%.

Las declaraciones de renta de los años 2016 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente la revisión correspondiente al año 2017. La Empresa y sus asesores consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Empresa. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

14. Beneficios a empleados

El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Beneficios de corto plazo:		
Cesantías	675.639.372	353.381.979
Intereses sobre las cesantías	75.446.470	22.253.007
Vacaciones	282.799.905	165.028.453
Prima de servicios	322.595	41.927
Retenciones de nomina	234.968.290	209.545.831
Salarios	3.664.654	650.218.030
Subtotal	1.272.841.286	1.400.469.227

	-	-
Beneficios de largo plazo:		
Prima de antigüedad	-	-
Subtotal	1.272.841.286	1.400.469.227
Menos: parte corriente	-	-
Total parte no corriente	1.272.841.286	1.400.469.227

31 de diciembre de
2017 **2016**

Parte corriente:		
Beneficios de corto plazo	1.272.841.286	1.400.469.227
Beneficios de largo plazo	-	-
Beneficios post-empleo	-	-
Total	1.272.841.286	1.400.469.227
Parte no corriente:		
Beneficios de largo plazo	-	-
Beneficios post-empleo	-	-
Total	-	-
Total	1.272.841.286	1.400.469.227

15. Patrimonio

15.1. NOTA 10 - Capital

El capital accionario de la Empresa al 31 de diciembre de 2017 consiste de 10.000 (2015 – 10.000) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de once mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

15.2. NOTA 11 - Reservas

Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual se crea con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta llegar al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas. En el año 2017 no se apropia reserva legal ya que ya llego al tope establecido por la ley.

De las utilidades generadas en el año 2016 el 100% se destinaron para incrementar la reserva ocasional – para futuros ensanches, por lo tanto no se realizara distribución de utilidades por el año 2016.

15.3. Ganancias acumuladas adopción NIIF

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Empresa venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo.

16. Ingresos de actividades ordinarias

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

<u>Concepto</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios		
Unidad funcional urgencias	5.157.764.833	5.132.071.877
Unidad funcional de consulta externa	9.319.617.907	9.486.933.026
Unidad funcional de hospitalización e internación	1.349.272.968	1.310.750.701
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.105.861.223	1.206.999.712
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	939.204.474	927.279.462
Unidad funcional de apoyo terapéutico	197.457.162	161.544.072
Unidad funcional de mercadeo	1.875.364.384	2.462.273.364
Total	19.944.542.951	20.687.852.214

17. Costo de ventas

El costo de ventas de los años 2017 y 2016 incluyen:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Unidad funcional de urgencias	5.706.206.457	6.000.368.818
De personal	4.846.745.062	5.039.720.750
Materiales y suministros a pacientes	41.273.195	58.461.315
Honorarios	407.586.337	493.633.763
Impuestos tasas y gravámenes	2.514.199	-
arrendamientos		36.952.381
Seguros		2.649.649
Contribuciones y afiliaciones	13.500	-
Servicios	269.974.829	187.844.616
Mantenimiento reparaciones y accesorios	66.017.166	85.169.499
Adecuación e instalación	6.592.648	7.522.928
Costos de viaje	40.019.171	60.103.732
Otros	25.470.350	28.310.186
Unidad funcional de consulta externa	8.330.984.786	8.557.076.806

De personal	7.602.737.758	7.333.961.638
Honorarios (med c externa)	418.114.211	862.681.015
arrendamientos	114.240.000	171.953.359
Servicios	91.860.237	89.530.191
Mantenimiento reparaciones y accesorios	7.459.224	10.760.291
Adecuación e instalación	4.648.948	3.917.058
Costos de viaje	49.105.975	41.615.913
Otros	42.818.432	42.657.342
Unidad funcional de hospitalización e internación	441.955.049	243.083.671
De personal	149.932.886	28.416.360
Materiales y suministros a pacientes	17.582.762	23.479.331
Honorarios (med hospitalización)	59.227.433	31.621.000
Impuestos tasas y gravámenes	3.438.380	-
arrendamientos		1.052.871
horas extras diurnas festivas	532.543	-
Contribuciones y afiliaciones	31.500	-
Servicios	125.096.674	69.719.379
Mantenimiento reparaciones y accesorios	19.407.892	30.436.534
Adecuación e instalación	13.651.367	12.066.805
Costos de viaje	8.071.604	587.142
Otros	44.982.010	45.704.249
Unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.276.449.723	1.493.753.017
De personal	87.162.143	33.853.438
Materiales y suministros a pacientes	366.004.727	817.461.649
Honorarios	734.461.973	563.861.852
Impuestos tasas y gravámenes	2.127.780	-
Servicios	62.802.465	60.139.704
Mantenimiento reparaciones y accesorios	15.775.582	8.776.728
Adecuación e instalación	3.516.490	2.565.071
Costos de viaje	48.000	-
Otros	4.550.563	7.094.575
Unidad funcional de apoyo diagnóstico	462.845.520	417.381.525
De personal	29.676.903	15.706.255
Honorarios (rad y lab)	260.015.860	236.866.810
Impuestos tasas y gravámenes	3.748.380	-
Servicios	133.476.333	141.317.913
Mantenimiento reparaciones y accesorios	27.452.475	19.221.604
Adecuación e instalación	5.772.728	1.688.205
Otros	2.702.841	2.580.739
Unidad funcional de apoyo terapéutico	79.915.200	85.978.138
Honorarios (med fisioterapia)	39.513.500	35.844.500
arrendamientos	12.634.452	21.264.355

Contribuciones y afiliaciones	13.500	-
Servicios	20.479.351	21.659.830
Mantenimiento reparaciones y accesorios	2.145.851	1.003.641
Adecuación e instalación	1.854.498	3.290.695
Otros	3.274.048	2.915.117
Unidad funcional de mercadeo	641.692.196	1.091.176.909
medicamentos	267.054.710	415.090.271
insumos fisiot y c ext	4.846.015	66.508.824
insumos hosp-cirugia	112.637.956	279.856.367
insumos reactivos y laboratorio	69.477.960	83.136.468
insumos odontológicos	6.519.780	9.482.827
insumos imagenología	1.479.806	9.950.443
insumos urgencias	161.052.527	199.004.705
insumos uci	18.619.442	28.147.004
Otros	4.000	-
otras actividades relacionadas con la salud	808.771.389	593.948.820
De personal	69.754.817	62.725.430
Unidad funcional de uci	35.372.721	-
Honorarios	39.114.000	31.694.000
Servicios	60.997.149	20.806.193
Mantenimiento reparaciones y accesorios	1.637.421	1.501.102
Adecuación e instalación	268.108	1.246.135
Costos de viaje	891.700	-
Otros	600.735.473	475.975.960
Total	17.748.820.321	18.482.767.705

18. Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2017 y 2016 comprenden:

OTROS INGRESOS Y GASTOS

Ganancias

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Recuperaciones	165.286.610	800.211.240
Indemnizaciones	18.425.931	54.148.548
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	29.616.834	
Otros	104.596.063	50.362.561
Total	317.925.438	904.722.348

Del total de ingresos el concepto "RECUPERACIONES" \$103.465.400 corresponde a descuentos concedidos por la compra de material médico. Del total de ingresos del concepto "INDEMNIZACIONES" \$18.187.600 corresponden a incapacidades consignadas por las EPS correspondientes a de los empleados de la empresa.

19. Gastos de administración

Los gastos de administración de los años 2017 y 2016 comprenden:

Gastos de administración

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos y salarios	585.583.883	585.199.578
Contribuciones imputadas	12.579.829	6.248.378
Contribuciones efectivas	106.022.304	99.193.764
Aportes sobre la nomina	4.028.600	3.874.601
Prestaciones sociales	104.183.201	99.135.124
Gastos de personal diversos	17.812.499	6.011.508
Gastos por honorarios	131.833.444	455.200.808
Gastos por imptos dif de gtos por impu a las gananci	19.169.690	18.230.614
Arrendamientos operativos		4.211.484
Contribuciones y afiliaciones	13.951.615	12.926.457
Seguros	50.122.794	34.052.147
Servicios	76.691.126	148.611.857
Gastos legales	60.771.896	12.340.770
Gastos de reparación y mantenimiento	16.753.179	37.727.203
Adecuación e instalación	8.327.997	16.787.081
Gastos de transporte	10.994.698	-
Deterioro de inversiones	7.791.000	13.528.482
Deterioro de las cuentas por cobrar	197.057.099	248.045.597
Otros gastos	101.516.531	134.363.784
Depreciaciones	150.693.561	260.763.965
Total	<u>1.675.884.947</u>	<u>2.196.453.202</u>

20. Financieros

Los gastos financieros de los años 2017 y 2016 comprenden:

Egresos financieros

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Intereses	42.963.713	134.253.745
Comisiones bancarias	25.743.255	25.492.369

Gastos bancarios	99.237.329	133.583.521
Otros	-	-
Total	<u>167.944.298</u>	<u>293.329.635</u>

Los ingresos financieros de los años 2017 y 2016 comprenden:

ingresos financieros		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Intereses	11.653.417	338.321.177
Diferencia en cambio	-	-
Valoración de instrumentos financieros	58.779.471	28.517.346
Otros	-	-
Total	<u>70.432.887</u>	<u>366.838.523</u>

21. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 30 de marzo de 2018.