



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS
Nit. 802.019.289-4
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA
LOS AÑOS TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017
(Cifras expresadas pesos colombianos)

1. Información general

La compañía CENTRO MEDICO EXCELSIOR S.A.S. identificada con Nit. 802.019.289-4, fue constituida mediante Escritura Publica No. 5736 de fecha 12 de diciembre de 2002, otorgada en la Notaria 5a de la ciudad de Barranquilla, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el día 19 de Diciembre de 2002 bajo el registro No. 102.437 del Libro respectivo como CENTRO DE CANCEROLOGIA EXCELSIOR LIMITADA; según acta No. 23 del 14 de mayo de 2010 correspondiente a la junta de socios, inscrita en la Cámara de Comercio de Barranquilla el 11 de octubre de 2010 bajo el No. 163.087 del libro respectivo, la sociedad antes mencionada se transformó en sociedad por acciones simplificadas bajo la denominación de CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS.

Su objeto social principal es “La prestación integral de los servicios Hemato-oncologicos incluyendo sus diferentes diagnósticos, tratamientos y procedimientos clínicos generales y especializados en cualquiera de sus áreas dentro del territorio nacional y la exportación de servicios de salud.” [Tomado del Certificado de Existencia y representación legal expedido por la cámara de comercio.](#)

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la ciudad de Barranquilla Colombia en la Carrera 51B No. 82-197; el término de duración de la compañía es indefinido.

Los Estados Financieros que soportan estas revelaciones comprenden el periodo desde el 01 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre del 2017, comparativos con el mismo periodo del año 2016.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de Centro Medico Excelsior SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2017, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, modificado por el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

El periodo 2017 es el primer año de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Centro Medico Excelsior SAS.

3. Resumen de políticas contables

3.1 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 utilizado a lo largo del periodo presentado en los estados financieros.

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

3.2 Objetivos de los Estados Financieros

- Suministrar información acerca de la situación económica y financiera a los distintos usuarios e interesados externos; los estados financieros serán emitidos con revelaciones abreviadas y también podrán ser objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.
- Rendir cuentas acerca de la gestión administrativa que se desempeña.

3.3 Situación Financiera

Para todos los efectos de preparación y presentación de los Estados Financieros bajo la NIIF para las PYMES, el CENTRO MEDICO EXCELSIOR SAS tiene presente la definición de los siguientes elementos así:

- Activo: Es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, y de los cuales se espera recibir beneficios económicos para la empresa.
- Pasivo: Es una obligación presente de la empresa; que surge de eventos pasados, y que se espera que la liquidación de dicha obligación resulte en egresos para la empresa.
- Patrimonio: Parte residual de los activos de la microempresa, una vez deducidos todos sus pasivos
- Ingreso: Es un incremento en los beneficios económicos, y que no resultan de contribuciones realizadas por accionistas.
- Gasto: Es una disminución en los beneficios económicos, y que no resultan de distribuciones realizadas a los accionistas.
- Costo: Son las erogaciones en que se incurren para la prestación del servicio u obtención de medicamentos e insumos y que posteriormente es recuperable con la venta.
- Utilidad o Pérdida: Es la diferencia entre los ingresos y los gastos de una microempresa durante el periodo sobre el que se informa.

3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluyen dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. La empresa lleva sus registros contables en moneda de presentación representada por el peso colombiano. Las operaciones en moneda extranjera se reconocerán a su equivalente en peso colombiano al momento de efectuarse dichas operaciones, aplicando la tasa de cambio del día de la operación. El efectivo y equivalente de efectivo se medirá inicial y posteriormente por su valor razonable que corresponde a su valor nominal.

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

3.5 Instrumentos Financieros

Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio. Centro Medico Excelsior SAS determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Los activos financieros de la empresa incluyen colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

La medición posterior de los activos y pasivos financieros depende de su clasificación:

3.5.1 Activos financieros corrientes

Comprende además del efectivo en caja y bancos, inversiones en títulos que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo, los intereses devengados se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

Las inversiones en Fondos de Inversión se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen a valor razonable, que corresponde a su valor nominal. Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

La empresa cataloga sus fideicomisos, inversiones a la vista, en es esta categoría, ya que cumplen con los requisitos para ser catalogadas como inversiones a valor razonable con cambios en resultados.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ganancias o pérdidas en el estado de resultados.

3.5.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La prestación de servicios y las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no generan intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción.

El sector económico en que el que presta sus servicios Centro Medico Excelsior SAS, es el sector salud; en este sector de la economía la rotación de cartera es muy diferente a la que se maneja comercialmente. Cada cliente es vinculado con un contrato de prestación de servicios con características especiales de acuerdo a la negociación que se haya establecido dentro del marco de la regulación que existe para el sector, es por esto que cada cliente tiene plazos diferentes para el pago de sus facturas y existen términos de tiempo para que el cliente glose o acepte la factura; a su vez el centro médico también cuenta con unos lapsos de tiempo para responder si acepta u objeta la glosa que haga el cliente. Todos estos procedimientos hacen que el pago total de la factura en muchas ocasiones sea bastante demorado; sin embargo la compañía ha organizado el proceso de facturación y radicación de cuentas siguiendo minuciosamente la legislación del sector salud, lo que le ha permitido una recuperación de cartera al 95% y a su vez determinar que un periodo de recuperación de cartera entre 30 y 180 días, es aceptable dentro del sector salud.

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

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.5.4. Obligaciones financieras

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

3.5.5 Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. De acuerdo con lo establecido en la política contable de la empresa el registro de las cuentas por pagar se hace disminuyendo los descuentos por pronto pago que cada proveedor ofrece.

3.5.6 Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.5.7 Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la empresa evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

3.5.8 Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

3.6. Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los medicamentos e insumos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para el Estado de Situación Financiera, la empresa realizó la evaluación del valor neto realizable y realizada la comparación del costo con el VNR de los inventarios se determinó que el VNR de los medicamentos e insumos que clasifican como inventarios es mayor que su costo, por lo tanto el inventario queda registrado al costo promedio

Dentro de los inventarios, hacen parte de la población objeto de evaluación aquellas referencias que:

- Su último movimiento fue hace más de un año.
- Haya sufrido daño u obsolescencia técnica.

Esta evaluación del valor neto realizable se realizará mínimo una vez al año.

Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados.

3.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo como:

- El precio de adquisición.
- Dedución de descuentos comerciales y rebajas.
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.
- Costos por desmantelamiento.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- Reemplazos de activos fijos. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

CLASE DE ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de oficina	5 años
Equipo de computación y comunicación	3 años
Maquinaria y equipo medico	5 – 10 años

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

3.8 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.9 Otros activos (Diferidos)

Los activos diferidos adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos diferidos se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los diferidos registrados en el Estado de Situación Financiera de la compañía tienen vigencia definida:

CONCEPTO	VIGENCIA
Seguros	1 año
Mantenimiento software	1 año

3.9 Impuestos

3.9.1 Impuesto a las ganancias

El saldo por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas anunciadas a aplicar sobre la ganancia (pérdida, en caso de presentarse) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo por impuestos diferidos. La empresa utilizó la tasa anunciada del 34%.



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

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

3.10 Beneficios a empleados

A la fecha de realización de este documento la empresa cuenta con beneficios a empleados de ley, con características de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por Centro Medico Excelsior SAS a una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados, neto de todo reembolso.

3.12 Capital suscrito y pagado

La empresa reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otros recursos a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

La empresa medirá inicialmente la emisión de acciones, al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por percibir. Luego del reconocimiento inicial, el valor de las acciones se medirá al valor nominal ajustado por incrementos o decrementos en dicho valor.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

3.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen y facturan en la medida que se van prestando los servicios, de acuerdo con los valores previamente pactados

Venta de medicamentos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de medicamentos se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los medicamentos.

3.14 Ingresos por intereses

Para todos los instrumentos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en la línea de ingresos financieros del estado del resultado.

3.15. Gastos financieros

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

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

4.1 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 desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, se envían estados de cartera a cada entidad y se solicita conciliación para los saldos que superan el plazo otorgado en cada contrato. La política de conciliación de Centro Médico Excelsior SAS establece que para los deudores con vencimientos superiores a 90 días se deben depurar los saldos y solicitar certificación de los pagos realizados o soportes por los valores no cancelados.

El extenso proceso de conciliación de cartera, para cada entidad nos permite aceptar una cartera con vencimientos de 180 días dentro de los términos normales de negociación. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia y Revisoría Fiscal, en conjunto con la Dirección, con todos los elementos procesales y seguimientos establecidos se hacen las provisiones contables y tributarias necesarias. Igualmente se revisan una a una las actas de conciliación y se hacen por

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

parte de Gerencia las actas con todo el detalle de la gestión de cobranza y que permita concluir que la cuenta por cobrar se debe castigar por incobrable.

4.2 Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados anualmente, atendiendo los conceptos de los contratistas que la compañía contrata para el mantenimiento de los activos.

4.3 Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los activos por impuestos diferidos que se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

		2016	2017
110101	Caja general	63.965	2.279.179
110104	Bancos - corriente	138.517.009	28.302.942
110106	Bancos - ahorros	34.234.143	60.053.169
110204	Fondos	310.215	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		173.125.332	90.635.290

No existen restricciones para los saldos de efectivo.

6. Inversiones

		2016	2017
Corrientes			
110302	CEDULAS DE CAPITALIZACION	13.200.000	13.200.000
110303	DERECHOS FIDUCIARIOS	680.697.680	556.504.113
Total inversiones corrientes		693.897.680	569.704.113



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
 FECHA: 10/03/2017
 VERSIÓN: 01
 REALIZÓ: Contador
 APROBÓ: Gerencia

El saldo de \$ 13.200.000 comprenden inversiones en cedulas de capitalización, con vencimiento menor a un año. Dichos activos generaron ingresos por intereses de \$ 80.374 los cuales se presentan dentro de los ingresos financieros en el estado de resultados.

Las inversiones en derechos fiduciarios corresponden a recursos que mantiene Centro Medico Excelsior SAS en fondos de inversión colectiva abiertos, que ofrecen un perfil de riesgo conservador y una rentabilidad baja; estas inversiones son a la vista. Los depósitos en fondos de inversión tienen el propósito de cubrir los flujos de efectivo que se requieran, cuando la recuperación de cartera se retrase o cuando la operación no permita cubrir los costos de funcionamiento.

Durante el año 2017 se reclasificaron las inversiones en Fondos de inversión como activos financieros corrientes debido a que en los dos últimos periodos la empresa ha utilizado parte de los recursos de estas inversiones para atender los compromisos adquiridos en la operación propia del negocio.

7. Deudores comerciales y otros

		2016	2017
130126	Clientes con facturación radicada	126.208.165	341.712.124
131302	Anticipos a proveedores	23.145	279.591
131407	Saldos a favor por impuestos	125.301.166	192.365.000
131606	Responsabilidades	7.477.111	12.452.927
131911	Diversos	1.031.200	0
Total cuentas por cobrar		260.040.787	546.809.642

El total clientes del año 2017 representa el saldo de los valores a favor de Centro Medico Excelsior SAS con cargo a los clientes nacionales, por los servicios médicos prestados y la venta de medicamentos e insumos, en desarrollo del objeto social de la compañía; detallados así:

NIT	ENTIDAD	SALDO	A VENCER	de 0 a 30	de 31 a 60	de 61 a 90	de 91 a 120	de 181 a 360	de más 360
860027404	ALLIANZ COLSEGUROS	36,873,108.00	36,810,339.00	-	-	-	-	62,769.00	-
800106339	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	55,575,368.00	55,540,521.00	-	34,847.00	-	-	-	-
860078828	COLSANITAS	94,871,467.00	93,045,233.00	-	770,640.00	287,320.00	-	768,274.00	-
860002503	COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR SA	11,729,734.00	11,729,734.00	-	-	-	-	-	-
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURA SA	141,750.00	100,950.00	-	40,800.00	-	-	-	-
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS SA	13,689,016.00	13,689,016.00	-	-	-	-	-	-
800153424	MEDISANITAS S.A. COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA	46,020.00	46,020.00	-	-	-	-	-	-
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	28,155,647.00	28,033,961.00	-	-	-	-	121,686.00	-
800251440	EPS SANITAS SA	100,630,014.00	92,624,356.00	4,219,716.00	-	300,310.00	1,744,062.00	1,741,570.00	-
	GRAN TOTAL	341,712,124.00	331,620,130.00	4,219,716.00	846,287.00	587,630.00	1,744,062.00	2,694,299.00	-

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
 FECHA: 10/03/2017
 VERSIÓN: 01
 REALIZÓ: Contador
 APROBÓ: Gerencia

El saldo de anticipos de impuestos y saldos a favor al 31 de diciembre 2017 incluye:

- El saldo a favor que registra la declaración de renta y complementarios año 2015, \$57.052.000
- El saldo a favor registrado en la declaración de impuesto sobre la renta para equidad CREE año 2015, \$19.257.000
- El saldo a favor que registra la declaración de renta año 2016, \$37.082.000
- El saldo a favor que registra la declaración de impuesto sobre la renta para la equidad CREE año 2016 \$11.528.000.
- El saldo a favor que arroja la conciliación fiscal para el año 2017 \$66.523.940
- El Saldo a favor que arroja la declaración anual de industria y comercio para el año 2017 \$922.000

En concordancia con lo establecido en su política contable Centro Medico Excelsior SAS., solo calcula deterioro a los saldos de cartera superiores a 360 días, por lo que en el periodo 2017 no se calcula deterioro de cartera.

De los saldos dados de baja durante el año 2016, se recuperaron en el periodo 2017, \$2.688.236 que se reflejan en resultados como reversión de las perdidas por deterioro de valor, el detalle de recuperación es el siguiente:

IDENT	ENTIDAD	RECUPERACION DE CARTERA
800106339	COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	747.660
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	9.600
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURA SA	443.200
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	1.487.776
TOTAL RECUPERACION DETERIORO DE CARTERA		2.688.236

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2017 se detalla así:

		2016	2017
140301	MEDICAMENTOS	58.409.672	133.491.393
140302	INSUMOS	6.574.837	7.377.748
TOTAL INVENTARIOS		64.984.509	140.869.141

MEDICAMENTOS E INSUMOS: Registra el valor de los medicamentos e insumos para la venta directa o para suministrarlos en los tratamientos que se realizan a los pacientes de Centro Medico Excelsior SAS. Al cierre del año 2017 el valor de los inventarios se incrementa debido a que por el cierre colectivo de los laboratorios se realizan las compras de los medicamentos necesarios para atender los pacientes que tienen programación durante todo el mes de enero y los primeros días del mes de febrero.

Durante el año 2017 se registró deterioro por vencimiento de medicamentos por valor de \$1.840.202, este valor fue incluido en los resultados del periodo.

9. Diferidos

El saldo a 31 de diciembre de 2017 por valor de \$5.030.629, corresponde al valor neto de las pólizas de seguros tomadas por el Centro Medico Excelsior, como medida de protección para salvaguardar el valor de

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

los activos fijos y para cubrir eventuales responsabilidades ante terceros por sucesos originados en la práctica médica.

10. Propiedades, planta y equipo

		COSTO NETO 2016	COSTO NETO 2017
150123	Maquinaria y equipo	10.873.551	10.295.608
150124	Equipo de oficina	582.320	1.271.456
150127	Equipo de cómputo y comunicación	0	1.080.134
150140	Maquinaria y equipo médico y científico	10.785.358	8.623.256
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	22.241.229	21.270.454

11. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 corresponde al saldo de la tarjeta de crédito empresarial otorgada por el Banco de Bogotá.

12. Proveedores

Al cierre del año 2017 se reversan los descuentos aplicados a las facturas que están pendientes de pago con el objetivo de que la información reportada a la DIAN concuerde con los saldos reportados por cada proveedor.

860090545-7	COMERCIAL MEDICA S.A.S	5.571.475
800132674-2	LABORATORIO CLINICO CONTINENTAL SAS	814.800
802021040-4	MAS SALUD I P S LTDA	1.775.676
830017238-1	ALPHARMA S.A.	1.193.125
900436663-1	IMPORCLINICAS JG SAS	83.300
860049957-5	COLQUIMICOS SAS	2.531.340
860002428-8	BRYSTOL MYERS SQUIBB DE COLOMBIA SA	23.960.000
900710720-6	XINETIX PHARMA SAS	2.496.000
830072817-1	BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S.A.S	1.500.811
830039568-1	ASTRAZENECA COLOMBIA S.A.S	8.839.830
890101553-4	JANSSEN CILAG SA	13.015.674
860000580-0	MERCK S.A.	21.666.336
890301463-8	LAFRANCOL S.A.S	15.570.000
800100610-4	INDUSTRIAL FARMACEUTICA UNION DE VERTICES DE TECNOFARMA S.A	26.668.429
860003216-8	PRODUCTOS ROCHE S.A.	52.256.371
	TOTAL PROVEEDORES 2017	177.943.167



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

13. Cuentas por pagar

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de cada periodo comprenden:

		2016	2017
212004	Honorarios	23.829.413	3.700.406
212005	Servicios	14.305.000	2.174.873
212007	Arrendamientos	5.065.015	5.552.370
212009	Transportes, Fletes y Correos	358.900	0
212016	Otros	3.982.473	6.396.756
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	47.540.801	17.824.405

14. Impuestos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre 2017 corresponde al valor de las retenciones y autorretenciones de industria y comercio por pagar liquidadas para el bimestre 6 del año 2017.

La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta del año 2017 es la siguiente:

Ganancia contable antes de impuesto		32,387,672.00
Menos: Partidas adicionales en NIIF		
Reversión por pérdidas en deterioro de cartera	-3,250,724.00	-3,250,724.00
Menos: Partidas adicionales deducibles:		
Retenciones y aportes de nómina pagados	-2,563,393.00	
Ica pagado	-1,923,000.00	-4,486,393.00
Más (Menos): partidas permanentes:		
Impuestos no deducibles	1,570,982.00	
Gravamen a movimientos financieros (50%)	4,421,180.00	
Baja de medicamentos	1,840,202.00	
Deterioro de PPE	949,000.00	
Deterioro cartera	562,488.00	
Impuestos asumidos	412,974.00	
Gastos de representación	7,132,389.00	
Costos y gastos ejercicios anteriores	48,952.00	
Multas, intereses de mora	1,031,200.00	
Otros gastos no deducibles	1,850,355.00	19,819,722.00
Renta líquida gravable		44,470,277.00
Tasa de impuesto de renta	34%	
Impuesto de renta del año		15,119,894.18
Gastos por impuesto a las ganancias		15,120,000.00
Saldo a favor contabilizado por renta	-94,134.000.00	
Saldo a favor contabilizado por CREE	-30,785,160.00	
Retenciones y autorretenciones a favor	-85.599.843.00	-210,519,003.00
Saldo a favor por impuesto a las ganancias		195,339,003.00



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

15. Beneficios a empleados

El saldo del rubro beneficios a empleados está conformado por:

		2016	2017
251010	Cesantías Ley 50 de 1190	14.285.695	34.219.950
251505	Intereses sobre cesantías	1.713.496	3.507.895
252505	Vacaciones consolidadas	5.517.644	17.452.834
	Aportes a seguridad social	3.944.313	14.100.320
	TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	25.461.148	69.280.999

La vinculación de los especialistas a través de contrato de trabajo a término indefinido durante el año 2017, produjo un incremento en los saldos de los beneficios a empleados.

16. Anticipos y avances recibidos

El saldo del rubro Anticipos y avances recibidos, está conformado por:

- Copagos: cuotas moderadoras que Centro Medico Excelsior SAS ha recibido por anticipado para la prestación de servicios.
- Abonos a cartera pendientes por aplicar: abono recibidos de EPS SANITAS en cumplimiento de lo dispuesto en la ley.
- Otros descuentos de nómina: descuentos efectuados por nomina a trabajadores para el pago de convenios con terceros a favor de los empleados (Libranzas, planes exequiales, servicios médicos prepagados).

17. Patrimonio

		2016	2017
3101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	758.268.795	758.268.795
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	258.949.102	276.090.664
3501	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	18.055.062	17.267.672
3502	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	26.934.871	27.245.461
3503	Transición a NIIFs	-3.501.069	-3.501.069
	TOTAL PATRIMONIO	1.058.706.761	1.075.371.523

El capital de la sociedad está representado en 1.000.000 de acciones con un valor nominal de \$1.000.00 cada una, de las cuales han sido suscrita y pagadas 758.268,79 acciones, de la siguiente manera:

- Alba González de Osorio 379.134 acciones
- Sandra Angarita Rojas 379.134 acciones



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

Para las **reservas obligatorias** los estatutos de la compañía, establecen una apropiación del 10% de la ganancia neta anual, hasta que ésta alcance el 50% del capital pagado. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Durante el año 2017 se apropiaron, como reservas, las utilidades del año 2016, en compensación de las pérdidas que habían sido absorbidas en el ejercicio anterior.

18. Ingresos de actividades ordinarias

Centro Medico Excelsior SAS obtiene sus recursos por la prestación de servicios médicos dirigidos a pacientes con diagnóstico en enfermedades oncológicas. Excelsior ofrece servicios de consulta externa, procedimientos y exámenes para el diagnóstico de las enfermedades, tratamientos ambulatorios y venta de medicamentos e insumos.

Durante el año 2017 la distribución de los ingresos fue de la siguiente manera:

	CONCEPTO	NETO 2016	NETO 2017
410102	Consulta externa	88.956.734	75.552.433
410105	Apoyo diagnostico	60.988.285	137.015.898
410106	Quimioterapia	234.284.860	165.933.951
410107	Mercadeo	1.720.665.692	1.919.998.071
	TOTAL INGRESOS	2.104.895.571	2.298.500.353

19. Costo de ventas

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en la prestación de los servicios de salud y conexos a los mismos y ventas en un período determinado.

Este rubro está conformado por el costo de los medicamentos e insumos suministrados a los pacientes a través de la venta directa o como material para la realización de los tratamientos requeridos por cada paciente, también lo conforman los costos del personal médico y asistencial que labora en la compañía, además de los costos indirectos relacionados con el desarrollo del objeto social del centro médico.

	2016	2017
Medicamentos e insumos a pacientes	853.827.115	907.611.356
Costos de personal	212.683.247	463.860.133
Honorarios médicos	122.711.758	369.788.725
Servicios técnicos y especializados	381.800.736	39.880.455
Diversos	630.816	552.355
TOTAL COSTO DE VENTAS	1.571.653.672	1.781.693.024

Durante el año 2017 se retomó la contratación exclusiva de los especialistas, con contrato de trabajo a término indefinido.

VIGILADO SUPERSALUD

FECHA DE PUBLICACION: 27 de abril de 2018

CENTRO MÉDICO EXCELSIOR S.A.S.

Cra. 51B # 82-197 * PBX: 3735314 * Fax: 3580369 * Cel:300-8110076 * E-mail: excelsior@telmex.net.co * Barranquilla-Colombia



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

20. Otros ingresos

Representa el valor de los rendimientos obtenidos por las inversiones en entidades financieras y la recuperación de algunos gastos.

		2016	2017
4201	Intereses financieros	71.954.075	34.183.252
4211	Recuperaciones	25.333.627	3.518.184
4213	Reversión de pérdidas por deterioro de cartera	0	3.250.724
4214	Aprovechamientos	41.903	1.685.119
	TOTAL OTROS INGRESOS	97.329.605	42.637.279

21. Gastos de administración

Representa las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio en actividades directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de sus operaciones normales.

		2016	2017
5101	Gastos de personal	147.701.285	141.249.481
5107	Honorarios	37.906.660	25.039.543
5108	Impuestos	36.947.498	21.003.861
5109	Arrendamientos	110.134.994	71.942.195
5111	Contribuciones y afiliaciones	1.134.480	6.584.177
5112	Seguros	5.474.886	3.997.146
5113	Servicios	172.726.648	164.337.889
5114	Gastos legales	1.492.600	1.548.000
5115	Mantenimiento y reparaciones	21.971.524	29.694.063
5116	Adecuaciones e instalaciones	7.866.218	21.689.487
5118	Depreciaciones	7.504.579	6.204.504
5136	Gastos de representación	9.771.596	7.132.389
5121	Deterioro de activos	1.123.054	3.351.690
5136	Diversos	7.724.327	10.711.890
	TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	568.357.295	514.486.315



Nit: 802.019.289-4

CÓDIGO: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

22. Gastos financieros

Registra el valor de los gastos causados durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con instituciones financieras a través de las que se manejan los recursos de la compañía.

23. Indicadores e interpretación

INDICADORES DE RESULTADOS

Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ingresos operacionales}} = \frac{4,963,744}{2,298,500,353}$	0.22%	La empresa generó una utilidad operacional equivalente al 0.22%, con respecto al total de las ventas del período.
---------------------------	---	-------	---

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Capital de trabajo	$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 1,353,048,815 - 298,947,746$	1,054,101,069	Representa el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades permanentes de operación.
---------------------------	---	---------------	--

Razón corriente o Índice de liquidez	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1,353,048,815}{298,947,746}$	4.53	Por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$4,53 de respaldo en el activo corriente.
---	---	------	--

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento total	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Activo total}} = \frac{298,947,746}{1,374,319,269}$	0.22	Refleja la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía. Por cada \$1 que la empresa tiene en el activo debe \$0,22
----------------------------	---	------	---

Endeudamiento financiero	$\frac{\text{Pasivo Financiero}}{\text{Activo total}} = \frac{12,452,927}{1,374,319,269}$	0.01	Refleja la participación de los acreedores financieros sobre los activos de la compañía. Por cada \$1 que la empresa tiene en el activo debe \$0,01
---------------------------------	---	------	---

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Rentabilidad del patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} = \frac{17,267,672}{1,075,371,523}$	1.61%	Representa el rendimiento generado por la inversión de capital
--	---	-------	--

Margen neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ingresos operacionales}} = \frac{17,267,672}{2,298,500,353}$	0.75%	Por cada peso vendido, la empresa genera una utilidad neta del 0.75%
--------------------	---	-------	--



Nit: 802.019.289-4

CÓDIG: R- IFC -05
FECHA: 10/03/2017
VERSIÓN: 01
REALIZÓ: Contador
APROBÓ: Gerencia

24. Transacciones con partes relacionadas

Durante el año 2017 no se realizaron operaciones con los socios de la compañía.

Al cierre del ejercicio contable hay un saldo por cobrar al Director Científico del centro médico que asciende a \$12.452.927, este valor corresponde al saldo de la tarjeta de crédito empresarial que está a su cargo y que cancela directamente. No se generan intereses.

25. Información relevante

El artículo 376 de la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 deroga las disposiciones legales relacionadas con el impuesto CREE, sobretasa al CREE y los anticipos a esta. El artículo 100 de la Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, modifica el artículo 240 del ET y establece que la tarifa general del impuesto sobre la renta será del 34% para 2017 y del 33% en los años siguientes. Dicha tarifa será aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, establecimientos permanentes de entidades del exterior y personas jurídicas extranjeras o sin residencia que se encuentren obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementario.

26. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2018.


ELSA CRISTINA ANGARITA ROJAS
Representante Legal
C.C. 32.667.625


YISMAR PEREA RODRIGUEZ
Contadora
TP 142414-T