

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
OXIVITAL S.A.
31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018

1. ENTIDAD REPORTANTE

OXIVITAL S.A. es una sociedad anónima de derecho privado, constituida en la ciudad de Medellín por escritura pública No. 509 de marzo 2 de 2004 de la notaria 5° de Medellín. El 15 de marzo de 2004 fue registrada en la Cámara de Comercio de Medellín en el libro 9 bajo el número 2524.

La sociedad tendrá un objeto social múltiple principal, sus principales actividades las siguientes:

- a) Prestación de servicios de salud ambulatorios domiciliados.
- b) La prestación de servicios de salud de primer nivel, en las áreas de educación, promoción de la salud, prevención de la enfermedad, consulta médica general, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación entre otros.
- c) los servicios de terapia de oxígeno, importación, exportación, representación asesoría, compra y venta de equipos necesarios para el cumplimiento del objeto social.
- d) Producción y distribución de oxígeno medicinal, industrial, domiciliario institucional, la comercialización de toda clase de equipos hospitalarios, medicinales e industriales, la representación de casas o firmas nacionales o extranjeras en la compra venta, fabricación, ensamble, agencia, distribución, transformación, importación y exportación de equipos médicos y hospitalarios.
- e) La instalación de sistemas centralizados de gases, oxigenoterapia a domicilio, y todas aquellas actividades que sean conexas o complementarias a las anteriores.
- f) La prestación de servicios de asesoría y asistencia técnicas en los montajes de los sistemas de información para I.P.S, A.R.S., E.R.S., Y direcciones locales de salud.
- g) La inversión o aplicación de recursos o disponibilidades bajo cualquiera de las formas asociativas autorizadas por la Ley, que tengan por objeto la explotación de cualquier actividad económica lícita aunque no se halle relacionada directamente con las actividades principales señaladas en los anteriores literales y especialmente en empresas que sean promotoras del desarrollo Nacional o regional, o que por sus características y por la naturaleza de sus negocios sirvan para el aprovechamiento

de beneficios fiscales o incentivos autorizados por la ley.

h) Compra, venta, fabricación, ensamble, agencia, distribución, transformación, importación, exportación y en general el comercio de toda clase de equipos hospitalarios, medicinales e industriales. Envase y utilización de toda clase de gases industriales y medicinales, utilización de equipos de transmisión e implementos, maquinas, materias primas y equipos para la industria.

i) La representación de casas Nacionales y Extranjeras en la compra, venta fabricación, ensamble agencia, distribución, transformación importación y exportación de equipos médicos y hospitalarios.

j) La Instalación de sistemas centralizados de gases, la oxigenoterapia a domicilio y el alquiler de equipo para servicios médicos e industriales.

k) La compra y venta de bienes muebles e inmuebles que sean necesarios para el funcionamiento de la sociedad y para el desarrollo de su objeto social.

l) Venta de productos semi procesados y terminados de acuerdo con las necesidades y ensanches que sean necesarios con base en los mercados existentes o futuros.

m) La importación de productos.

n) Mantenimiento preventivo y correctivo de toda clase de equipos médico.

o) Importación y distribución de todo tipo de repuestos para el mantenimiento de los equipos médicos.

En desarrollo de este objeto social la sociedad en general podrá entre otras actividades realizar las siguientes: Constituir sociedades que tengan fines análogos o complementarios a los de la sociedad, participar en cualquier tipo de sociedad sea nacional o Extranjera, hipotecar, gravar, dar en prenda, tomar en arrendamiento bienes muebles e inmuebles; girar, endosar, aceptar, avalar dar y recibir en pago toda clase de títulos valores y en general celebrar cualquier clase de contrato válido en todas sus manifestaciones que permitan el cabal cumplimiento del objeto social, dejando claro que la sociedad podrá sin limitación alguna celebrar cualquier tipo de acto o contrato tendiente al cumplimiento de su objeto social.

La sede principal de **OXIVITAL S.A.** es la ciudad de Medellín, ubicada en la Transversal 39 # 70^a – 29.

La Entidad tiene Vigencia hasta el 2 de marzo de 2024 según el Acta de Asamblea de constitución del 17 de Febrero del 2004

El capital suscrito y pagado es de \$400 millones

2. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo.

El 27 de diciembre de 2013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3022 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF para PYMES, que se encuentran definidas en 35 secciones.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 son los primeros estados financieros anuales bajo NIIF, preparados de acuerdo con la sección 35 denominada “Transición a la NIIF para las PYMES”, teniendo como fecha de transición y preparando el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2016.

Los estados financieros de Oxivital S.A. presentados al 31 de diciembre de 2016, fueron los últimos preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Colombia (Decreto 2649 de 1993).

Como norma general, las políticas fijadas a 31 de diciembre de 2017 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La sección 35 de NIIF para PYMES contiene ciertas exenciones a la aplicación retroactiva que la compañía utilizó así:

Exenciones opcionales:

- Se reconocieron dos elementos de propiedad, planta y equipo; el terreno y la edificación, a valor razonable en la fecha de transición como costo atribuido.
- Se definió la aplicación de la sección 29 impuesto a las ganancias de forma prospectiva desde la fecha de transición.
- La compañía ha optado por determinar la existencia de acuerdos que contengan arrendamientos a partir de la fecha de transición.

2.2 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición.

2.3 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional y de presentación de la entidad es el Peso Colombiano. Para determinarla se consideraron los siguientes factores incluidos en la sección 30 NIIF para PYMES:

- Influye en los precios de venta de los bienes y servicios.
- En esta moneda se determinan los costos de proporcionar bienes y suministrar los servicios.
- La moneda en que normalmente se generan las actividades de financiación y los importes cobrados por las actividades de operación.

2.4 CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

Oxivital S.A. prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para los flujos de efectivo.

2.5 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Los activos y pasivos que posean vencimiento igual o inferior a doce meses se clasifican como corrientes y aquellos que se esperan recuperar o liquidar en un periodo superior a doce meses se clasifican como no corrientes.

2.6 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Se requiere que la gerencia de la compañía realice juicios y estimaciones, basados en la experiencia hechos históricos y expectativas de sucesos futuros. Los cambios a estas estimaciones se reconocen prospectivamente en el periodo en el cual se revisa la estimación.

Estas estimaciones causan ajuste a los valores de los activos y pasivos, tales como:

- Valor Neto de Realización.

- Deterioro de Activos Financieros.
- Vida útil y Valores Residuales de Propiedad, Planta y Equipo.
- Provisiones y Contingencias.
- Impuestos Diferidos.

2.7 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

Se cambiará una política contable, si tal cambio es requerido por otra NIIF o lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

Un cambio en una política contable se tratará de la siguiente manera:

Si el cambio de la política es de forma voluntaria, se ajustará los saldos iniciales de cada componente afectando del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, como si la nueva política se hubiese estado aplicando siempre (aplicación retroactiva), salvo que su aplicación sea impracticable.

Si el cambio de la política es derivado de la aplicación inicial de una nueva NIIF, la entidad observará las disposiciones transitorias específicas en la NIIF, si la nueva NIIF no tiene disposiciones transitorias. La aplicación será retroactiva, salvo que su aplicación sea impracticable, en este caso se hará prospectivamente con la debida revelación.

Si la aplicación de la NIIF se hace de forma anticipada, se tomará como si fuese un cambio de política por aplicación inicial de una nueva NIIF.

Los cambios en estimaciones contables se reconocerán de forma prospectiva afectando los resultados del periodo actual y los futuros.

Se corregirán los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlo descubierto, re-expresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; salvo que sea impracticable determinar el efecto que deriva.

2.8 AUTORIZACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros han sido autorizados para su publicación por la Junta Directiva de OXIVITAL S.A, el día 23 de marzo del 2018.

La asamblea de accionistas de OXIVITAL S.A. tiene el poder para modificar los estados financieros tras su publicación.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se considera efectivo todas las monedas y billetes que existen en la caja general, cuentas bancarias y fiducias con un vencimiento original de tres meses como máximo; tanto en moneda nacional, como en moneda extranjera, esta última siempre y cuando se genere algún movimiento por importación de insumos.

Los equivalentes a efectivos constan de Instrumentos financieros que tenga una alta liquidez, alta bursatilidad y fácilmente convertibles en efectivo, incluidos depósitos a plazo fijo con un vencimiento menor o igual a tres meses. Estos efectivos o equivalente a efectivo pueden estar en una moneda diferente a la funcional o de presentación.

Los equivalentes a efectivo deben contabilizarse inicialmente a su costo, incluyendo los costos de transacción, y calcularse consecutivamente a su valor razonable de manera mensual.

Se considerarán efectivos únicamente los cheques que ya haya sido aprobado el proceso de canje.

Las cartas de crédito serán consideradas equivalentes a efectivo durante el tiempo que esta se encuentra vigente.

3.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La medición de los ingresos de actividades ordinarias y de las cuentas por cobrar será por el valor razonable. Se considera venta de contado las ventas realizadas entre 0 y 30 días; y no existe una financiación.

Cuando un activo financiero sea a crédito la cuenta por cobrar se reconocerá a su valor razonable mediante el método del costo amortizado e interés efectivo. Es decir, cuando supere 360 días y sea superior a 240 SMMLV, se aplicará una tasa descuento (Id = Prestamos de entidades financieras para Capital de Trabajo) que corresponde a las tasas utilizadas para este tipo de crédito.

3.2.1 DETERIORO DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al final de cada periodo sobre el que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de las cuentas por cobrar mayores a 360 días. Cuando exista tal evidencia se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Los siguientes son algunos eventos que corresponden a la evidencia objetiva del deterioro de valor de una cuenta por cobrar:

- Dificultades financieras del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Sea probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Debido a la situación que hoy presenta el sector salud, en el cual nos encontramos, todo cliente que entre en proceso de liquidación, independiente del tipo de riesgo que se encuentre clasificado pasará directamente a cliente de difícil cobro y se debe hacer el respectivo deterioro de cartera.

De igual manera para las empresas que se encuentren en proceso de liquidación o cierre (Ya sea por insolvencia financiera o por venta de la misma), se deteriorará según las especificaciones emitidas por el área jurídica, quien determinará a fin de cada periodo cuál es la probabilidad de recuperación de la misma.

Para un instrumento medido al costo menos deterioro de valor, la pérdida es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que informa.

Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectiva del activo. Si tiene una tasa variable, se utilizará la efectiva anual determinada según el contrato.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada.

3.3 INVENTARIOS

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales y suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

De acuerdo con esta definición y en concordancia con la aplicación práctica, se puede decir que los inventarios se dividen principalmente en dos tipos:

- 1. Inventario de Consumibles (Bienes fungibles):** Todos los activos en forma de suministros que la compañía consumirá para el curso normal de sus operaciones en la prestación de servicios de oxigenoterapia.

2. Inventario Mercancía para la Venta: toda la mercancía que está disponible para la venta.

Los inventarios se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

Valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios incluye todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido necesarios para darle su condición y ubicación actual.

Cuando se adquieran inventarios con pago aplazado, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Los costos por intereses sobre obligaciones financieras cuyo capital ha sido utilizado para la compra de inventarios, deben ser reconocidos como gastos cuando se incurra en ellos.

De acuerdo con la sección 30.9, la tasa de cambio a utilizar para la mercancía importada será la tasa de cambio en la fecha de la transacción, es decir, cuando se cumpla el término de negociación INCOTERM.

La compañía utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método de costo promedio ponderado.

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada artículo o grupo de inventarios homogéneos y se realizarán los ajustes contables pertinentes para reflejar la realidad económica de este rubro.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerá una partida como elemento de Propiedades, planta y equipo cuando cumpla con las siguientes condiciones:

- Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros
- Puede medirse con fiabilidad
- Se mantiene para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo (1 año)

La compañía mide todos sus elementos de propiedad, planta y equipo al costo. Se entiende que este último será el precio equivalente en efectivo en la fecha de

reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo comprende lo siguiente:

- Honorarios legales y de intermediación, aranceles, impuestos no recuperables, después de deducir descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento en que incurre a entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo.

Depreciación

El importe depreciable corresponde al costo del activo menos su valor residual.

OXIVITAL S.A reconocerá en el resultado el cargo por depreciación para cada periodo, a menos que otra política o sección de las NIIF para Pymes, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un Activo.

Vida Útil

Para determinar la vida útil de un activo, OXIVITAL S.A deberá considerar los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia de capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, el grado de cuidado y conservación mientras el activo no esté siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen del activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados

De acuerdo con esta definición y en concordancia con la aplicación práctica, se puede decir que la propiedad planta y equipo se clasifica de la siguiente forma:

CONCEPTO	VIDA UTIL	METODO
Terrenos	0	0
Construcciones y Edificaciones	40-100 años	Línea Recta
Maquinaria y Equipos	3 – 20 años	Línea Recta

Equipo de Cómputo	2 – 5 años	Línea Recta
Muebles y Enseres	5 – 10 años	Línea Recta
Vehículo	5 – 7 años	Línea Recta

Valor Residual

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, Oxivital S.A revisara sus estimaciones anteriores y si las expectativas actuales son diferentes, modificara el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. Estos cambios, se contabilizarán como un cambio de estimación contable.

Oxivital S.A determinó como valor residual 0% para todos sus elementos de propiedad, planta y equipo.

3.5 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

La compañía determinará al final de cada periodo si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos. Éste último se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Importe Recuperable: Es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.

Valor razonable: Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de medición.

Valor en Uso: Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo.

La compañía evaluará si existen indicios de deterioro de algún activo, si existen indicios, se estimará el importe recuperable, si no existen indicios, no será necesario estimar el importe recuperable.

Se considerarán como mínimo los siguientes indicios:

Fuentes externas de información:

- Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que se podría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro

inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.

- El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto (cálculo para una venta total o parcial de la entidad).

Fuentes internas de información:

- Se evidencia obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectaran desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y flujos de efectivo.

La compañía registrará una pérdida por deterioro del valor de los activos en el resultado del periodo.

Se reconocerá la reversión de la pérdida por deterioro del valor de los activos cuando su importe en libros sea inferior a su importe recuperable. Dicha reversión se reconocerá en el resultado del periodo y no podrá incrementar el importe en libros del activo que habría sido determinado si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.

3.6 PASIVOS FINANCIEROS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

OXIVITAL S.A., reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo, de igual manera cuando el proveedor transfiera los riesgos y beneficios de la cosa adquirida, generándose de esta manera un contrato.

Los pasivos financieros de corto plazo se medirán al precio de la transacción.

Los pasivos financieros que constituyan una transacción de financiación serán medidos al costo amortizado, esta medición aplicara cuando la cuenta por pagar sea mayor a doce meses y supere 15 SMMLV.

Costo amortizado de un pasivo financiero: Es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva.

Al calcular la tasa de interés efectiva Oxivital S.A. amortizará los costos de transacción asociados al pasivo financiero siempre que estos superen el 10% del valor de la obligación, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

3.7 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Oxivital S.A. reconocerá el impuesto a las ganancias corriente y diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (o recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes se registrarán como gasto por impuestos en el resultado.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Se contabilizará:

- Pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- Activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

3.8 ARRENDAMIENTOS

Oxivital S.A. deberá analizar cada contrato para determinar el tratamiento contable que le es aplicable.

La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente. La clasificación en financiero u operativo depende de la esencia de la transacción o su naturaleza económica más que de la forma del contrato de arrendamiento.

La compañía clasificará un arrendamiento como financiero cuando se cumplan al menos tres de las siguientes condiciones:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- Se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al 10% del valor razonable; lo que hace prever con razonable certeza, que la opción será ejercida en un momento determinado.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transferida al final de la operación), cuando este represente el 75% o más de la vida económica del bien arrendado.
- El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto de la operación, cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activo arrendado.
- El activo arrendado es de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Si un arrendamiento no cumple con la mayoría de estas condiciones será considerado operativo.

Arrendamiento Financiero

Cuando la compañía actúe como arrendatario se reconocerá un activo y un pasivo en su estado de situación financiera, por el menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados, calculados a la fecha de iniciación del contrato. El valor presente de los cánones debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se

atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

Arrendamiento Operativo

La compañía reconocerá un gasto por arrendamiento correspondiente al valor del canon estipulado.

Cuando se encuentre en calidad de arrendador, se registrará un ingreso por arrendamiento por el valor del canon pactado.

3.9 INGRESOS

Los ingresos de la compañía comprenden los siguientes conceptos:

- Ingresos ordinarios.
- Ingresos por intereses.

Ingresos Ordinarios

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de venta de los inventarios producidos o comercializados por la Compañía. Dichos ingresos se reconocerán una vez sea entregada la mercancía al comprador y en la venta de servicios médicos prestados a los usuarios, dicho ingreso se reconocerá con la factura debidamente radicada en el cliente con los siguientes soportes: la remisión firmada por el usuario y la autorización para cada paciente.

Ingresos por Intereses

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

Cuando una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, OXIVITAL S.A. Reduce el importe en libros a su importe recuperable, descontando los flujos futuros de efectivo estimados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa llevando el descuento como menor ingreso por intereses.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Incluyen el dinero en caja General y Menor y bancos.

En el estado de situación financiera, las cuentas contables que presenten los sobregiros existentes a nivel de entidad financiera, son clasificadas como obligaciones financieras, a continuación, se presenta la composición de este rubro de form36a comparativa al corte de diciembre del 2017 y 2018

DISPONIBLE	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Caja Menor Asistente Comercial	\$500,000	\$500,000	\$0
Caja Menor de Atención al Usuario	\$494,900	\$167,023	\$327,877
Banco de Bogotá Cuenta Corriente 51009754-6	\$7,290,464	\$25,070,862	-\$17,780,398
Bancolombia Cuenta Corriente 0381 6999 8705	\$14,233,784	\$16,454,466	-\$2,220,682
Banco Pichincha Cuenta Corriente 3520000073	\$487,133	\$487,133	\$0
Bancolombia Cuenta Ahorro 00850357641	\$0	\$132,799	-\$132,799
Fiducuenta Bancolombia	\$5,657,515	\$1,190,210	\$4,467,305
Fiducuenta Banco de Bogotá	\$283,608	\$36,170	\$247,438
TOTAL	\$28,947,404	\$44,038,663	-\$15,091,259

El monto que se tiene destinado como Caja Menor de Atención al usuario, es aquella que se recauda en Servicio al cliente por pago de Copagos y Ventas de Contados que se les realiza a los usuarios, estos fondos se consignan inmediatamente a la cuenta de Ahorro Bancolombia, para pago de proveedores, el monto de 500.000 que corresponde a la caja menor que es administrada por la asistente Comercial, se destina para el pago de gastos menores, como transporte, tramites notariales y demás gastos administrativos aprobado por cada líder de área.

La empresa tiene como política interna, que cada pago o giro directo que ingrese debe trasladarse a la fiducia (Banco de Bogotá y Bancolombia) con el fin de generar rentabilidad, para pagos futuros, para este tipo de inversión la empresa no maneja un monto fijo.

Los bancos se encuentran debidamente conciliados y sus partidas conciliatorias clasificadas cumpliendo con las políticas contables bajo norma internacional de información financiera.

Cabe mencionar que dentro de los estados financieros no se evidencia una cuenta Corriente al nombre del Banco de Bogotá número 032078735 con un saldo de \$1.135.236, debido a que la empresa inactivo dicha cuenta y que los saldos reflejados en el banco no pueden solicitarse.

El saldo de la cuenta de Ahorro Bancolombia se encuentra sobregirada debido a que tenemos un saldo acumulado de \$2.123.050 correspondiente a consignaciones y transferencias pendientes por identificar, las cuales pasadas tres meses se llevan como recuperación de cartera según las políticas Contables.

Nota 5. Deudores

La composición y clasificación de este rubro al 31 de diciembre del 2018, es la siguiente:

DEUDORES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Cientes Nacionales Facturación Radicada en Proceso Jurídico	\$70,941,712	\$70,941,712	\$0
Cientes	\$3,044,387,247	\$3,291,396,499	-\$247,009,252
Giros o Abono de Cartera Pendiente Por Aplicar (CR)	-\$871,630,259	-\$812,925,342	-\$58,704,917
Cuenta por Cobrar a Socios	\$26,598,238	\$36,525,142	-\$9,926,904
Anticipos y Avances	\$0	\$3,074,246	-\$3,074,246
Retención Sobre Contrato	\$7,603,200	\$9,292,800	-\$1,689,600
Anticipos y Contribuciones	\$293,481,075	\$135,862,356	\$157,618,719
Impuesto Diferido	\$245,207,319	\$0	\$245,207,319
Cuenta por Cobrar A Trabajadores	\$750,000	\$1,382,000	-\$632,000
Deudores Varios	\$3,929,168	\$1,221,494	\$2,707,674
Deudas de Difícil Cobro	\$747,185,767	\$747,185,767	\$0
Provisiones	-\$343,297,773	-\$131,353,550	-\$211,944,223
TOTAL	\$3,225,155,693	\$3,352,603,123	-\$127,447,430

Notas Adicionales

- El valor correspondiente a Giros o Abonos de cartera pendientes por aplicar esta representado en

NIT	TERCERO	SALDO
800,250,119	SALUDCOOP EPS	347,795,381.00
901,097,473	MEDIMAS EPS S.A.S	522,103,280.00
800,050,068	FUNDACION MEDICO PREVENTIVA S.A	1,731,598.00
TOTAL		871,630,259.00

- El saldo reflejado en las deudas de difícil cobro por valor de \$747.185.767 corresponde a SaludCoop EPS, sobre dicho saldo se han recibido dos abonos por valor de \$312.286.062 y \$35.509.319 los cuales se encuentran relacionados en Giros o Abonos de cartera pendientes por aplicar debido que la entidad no ha informado cuales son las facturas a las que debemos aplicar dicho abono.
- El saldo de cuentas por cobrar a Socios a diciembre 31 del 2018 por \$26.598.238, corresponde a un préstamo por valor de \$50.000.000 otorgado al Dr. Nicolás Arturo Arroyave Moreno por 48 Meses. Por el cual se cobra interés de acuerdo a una tasa de mercado para un instrumento financiero similar, sobre los cuales se generaron rendimientos por valor de \$4.491.106.
- El contrato que se tenía a diciembre 31 del 2016 con CAFESALUD EPS, tiene una cláusula adicional donde se informa que sobre el valor facturado por parte de Oxivital S.A se generará una retención del 3%, el cual será cancelado en el momento en que la EPS, realice el proceso de auditoría de cuentas médicas, a la fecha dicho saldo asciende a \$7.603.200, durante el 2017 se reconocieron 1.689.600.
- El saldo de \$750.000 está a nombre de Devis Misgrot Oquendo, correspondiente a un préstamo por calamidad domestica efectuado el 13 de noviembre del 2018 por un valor inicial de \$1.000.0000 y sobre el cual se realiza el siguiente acuerdo de pago (Descuentos Quincenales por valor de \$50.000 hasta finiquitar la deuda)

- El deterioro de la Compañía a diciembre 31 del 2018 corresponde a

DETERIORO	SALDO INICIAL	NUEVOS DETERIOROS	SALDOS DADA DE BAJA	SALDO FINAL
LINA CADAVID LOPEZ		191,055.00		191,055.00
FUNDACION MEDICO PREVENTIVA S.A		1,474,791.00		1,474,791.00
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	44,763,861.00	198,259,518.00		243,023,379.00
SALUDCOOP EPS	15,224,617.00			15,224,617.00
EMDISALUD EPS-S	6,980,124.00			6,980,124.00
CRUZBLANCA S.A.	423,360.00			423,360.00
DIRECCIÓN SECCIONAL DE ANTIOQUIA	24,391,443.00			24,391,443.00
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES- CAPRECOM	38,172,887.00			38,172,887.00
COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD		1,181,700.00		1,181,700.00
ART MEDICA S.A.S	1,397,258.00			1,397,258.00
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S		10,837,159.00		10,837,159.00
TOTAL	131,353,550.00	211,944,223.00		343,297,773.00

Nota 6. Inventario

Se clasifican como inventarios, los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios al público. Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, como humidificadores, cánulas, reguladores, materiales como repuestos y accesorios para la prestación de servicios y los bienes en tránsito. Para su valoración se utiliza el método de promedio ponderado. Así mismo, se realizan conteos físicos periódicos para determinar de forma razonable sus existencias a un corte dado

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2018 corresponde a la siguiente:

INVENTARIO	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Materiales, Repuestos y Accesorios	\$24,105,551	\$28,816,960	-\$4,711,409
Mercancía no Fabricada por la Empresa	\$3,762,041	\$6,452,708	-\$2,690,667
TOTAL	\$27,867,592	\$35,269,668	-\$7,402,076

Se hace claridad que el cálculo utilizado por la entidad género que los inventarios estuviesen calculados al costo y a diciembre 31 tanto los repuestos de equipos médicos como los insumos médicos quedasen valuados en \$27.867.592.

Nota 7. Propiedad Planta y Equipo

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2018 corresponde a la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Terrenos	\$827,376,000	\$827,376,000	\$0
Construcciones y Edificaciones	\$873,548,566	\$554,366,800	\$319,181,766
Equipo de Oficina	\$44,433,055	\$44,433,055	\$0
Equipo de Computo y Comunicación	\$87,701,848	\$84,446,448	\$3,255,400
Equipo Medico	\$1,937,144,099	\$1,883,475,099	\$53,669,000
Depreciación Acumulada	-\$1,321,662,199	-\$1,127,360,887	-\$194,301,312
TOTAL	\$2,448,541,369	\$2,266,736,515	\$181,804,854

La entidad para el 2018 recibe un pago por valor de \$312.286.062 de la entidad SALUDCOOP EMPRESA PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO EN LIQUIDACION, representado en una propiedad ubicada en la Calle 108 # 45-30 y Avenida Carrera #108-27 Centro empresarial paralelo 108, la cual representa una participación del 4.57%, el saldo restante equivalente a \$6.895.704 corresponde a los gastos legales de la legalización de dichos traslados cancelados a nombre de Alianza Gesa.

Con relación al incremento de los equipos de cómputos se adquirió un equipo para el Área Contable, y los Equipos médicos corresponden al fortalecimiento de la entidad en la prestación de los servicios y en una forma de extender el crecimiento comercial buscando la facilidad de adquirir nuevos nichos de mercado.

Nota 8. Intangibles

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2018 corresponde a la siguiente:

INTANGIBLE	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Licencia Software Beeper	\$44,030,000	\$44,030,000	\$0
TOTAL	\$44,030,000	\$44,030,000	\$0

La entidad invierte en la adquisición de un software que está dedicado a la administración de los usuarios por EPS, al control de los activos fijos de la compañía y al control de los contratos por medio de la elaboración de la factura de venta de esta manera se busca minimizar el riesgo en los saldos facturados por cada usuario y regular de una forma más precisa cada uno de los indicadores del contrato, a la fecha sigue vigente dicho sistema operativo.

Nota 9. Obligaciones Financieras

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2018 corresponde a la siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Credito Rotativo Banco de Bogota	\$20,000,000	\$0	\$20,000,000
Credito Rotativo Bancolombia	\$20,000,000	\$0	\$20,000,000
Credito Banco de Bogota 257884720	\$165,000,000	\$0	\$165,000,000
Credito Banco de Bogota Cesantias	\$4,815,227	\$0	\$4,815,227
Crédito Ordinario Leasing Daviendra Corto Plazo	\$62,950,368	\$103,863,837	-\$40,913,469
Crédito Ordinario Leasing Daviendra Largo Plazo	\$161,493,074	\$226,011,587	-\$64,518,513
Credito Ordinario Banco Pichincha Corto Plazo	\$0	\$45,239,209	-\$45,239,209
Tarjeta Crédito Banco de Bogota	\$49,594	\$2,533,644	-\$2,484,050
Leaseback Banco de Bogota	\$0	\$25,484,841	-\$25,484,841
Credito Hipotecario Leasing Daviendra Corto Plazo	\$156,659,015	\$116,932,445	\$39,726,570
Credito Hipotecario Leasing Daviendra Largo Plazo	\$140,228,804	\$298,439,530	-\$158,210,726
Sobregiro Bancario	\$2,113,100	\$0	\$2,113,100
TOTAL	\$733,309,182	\$818,505,093	-\$295,011,138

Hacen parte de las Obligaciones Financieras un Leaseback Banco de Bogotá destinado a la adquisición de concentradores de oxígeno el cual se cancela en su totalidad y se hace uso de la opción de compra correspondiente a la adquisición de 63 Concentradores, y el crédito del Banco Pichincha igualmente se cancela en el 2018.

Leasing Habitacional con Davivienda para la adquisición de las instalaciones de la compañía y el crédito ordinario de Leasing Davivienda siguen su curso y se espera su cancelación total para el año 2020.

Los Créditos rotativos por \$20.000.000 cada uno y el crédito del banco de Bogotá por valor de \$165.000.000 se destinó al pago de proveedores con el fin de sostener tarifas prioritarias para el año 2019 y permitió alivianar el déficit de pago que se tenía en cuentas por pagar.

Nota 10. Proveedores

Incluye los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes, uso de activos de propiedad de terceros y demás obligaciones contraídas a favor de terceros, directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la entidad. Estas obligaciones se reconocen en el momento en que el servicio o bien se haya recibido y su valor pueda ser determinado en forma confiable.

La composición y clasificación de este rubro 31 de diciembre del 2018 corresponde a la siguiente:

PROVEEDORES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Nacionales	\$2,434,439,273	\$2,725,655,993	-\$291,216,720
TOTAL	\$2,434,439,273	\$2,725,655,993	-\$291,216,720

Como se informa en la Nota 09, la entidad busca apalancamiento en proveedores en donde se busca mantener precios de mercado y se le permita durante en el 2019 ser igual o más competitiva frente a la competencia directa, de igual manera con dicha financiación de créditos financieros se permitió hacer abonos significativos como parte de las negociaciones futuras.

NOTA 11. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a otros proveedores que no hacen parte del giro normal del negocio tales como Honorarios, Arrendamiento, Internet u otros. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos.

El valor de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018, comprende los

siguientes conceptos:

CUENTAS POR PAGAR	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Costos y Gastos por Pagar	\$23,569,921	\$38,141,667	-\$14,571,746
Impuestos Diferido	\$424,665,731	\$317,016,456	\$107,649,275
Retenciones en la Fuente	\$7,602,000	\$11,924,000	-\$4,322,000
Retenciones de Nomina	\$15,762,404	\$1,182,327	\$14,580,077
Acreedores Varios	\$14,302,981	\$650,000	\$13,652,981
TOTAL	\$485,903,038	\$368,914,450	\$116,988,588

NOTA 12. Impuestos Gravámenes y tasas

El valor de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018, corresponde al valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado, con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases Impositivas generadas en el período.

De igual forma anexamos la provisión de renta generada en el 2018, correspondiente a la estimación de los resultados obtenidos para este año según el análisis y valoración del estado de resultados.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Iva por Pagar	\$0	\$11,204,000	-\$11,204,000
Provision de renta	\$151,674,000	\$14,911,000	\$136,763,000
TOTAL	\$151,674,000	\$26,115,000	\$125,559,000

NOTA 13. Obligaciones Laborales

El valor de los pasivos laborales por pagar al 31 de diciembre del 2018 está debidamente conciliado y comprende los siguientes conceptos:

OBLIGACIONES LABORALES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Vacaciones Consolidadas	\$24,477,891	\$24,698,059	-\$220,168
Cesantias	\$36,160,089	\$36,070,148	\$89,941
Interes de Cesantias	\$4,404,407	\$4,072,403	\$332,004
Liquidaciones por pagar	\$1,563,317	\$0	\$1,563,317
TOTAL	\$66,605,704	\$64,840,610	\$1,765,094

Notas Aclaratorias

Las liquidaciones correspondientes de pago se cancelan en su totalidad para el mes de enero del 2019.

TOTA 14. Patrimonio

Capital suscrito y pagado

El valor del patrimonio al 31 de diciembre del 2018 comprende los siguientes conceptos:

PATRIMONIO	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Capital Autorizado	\$800,000,000	\$800,000,000	\$0
Capital Suscrito por Cobrar	-\$400,000,000	-\$400,000,000	\$0
Reserva Legal 10%	\$369,221,370	\$369,221,370	\$0
Reserva Estatutaria	\$12,080,970	\$12,080,970	\$0
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$494,642,757	\$176,087,840	\$318,554,917
Utilidad del Ejercicio	\$163,964,039	\$382,014,097	-\$218,050,058
Balance de Apertura	\$462,701,727	\$462,701,727	\$0
TOTAL	\$1,902,610,863	\$1,802,106,004	\$100,504,859

Se revela número de acciones autorizadas, número de acciones emitidas y pagadas totalmente, valor nominal de las acciones, una conciliación entre el número de acciones al principio y al final del periodo.

CAPITAL EMITIDO	DIC 2018	DIC 2017
Capital Autorizado	800,000,000	800,000,000
Capital Pendiente por Cobrar	-400,000,000	-400,000,000
Total	400,000,000	400,000,000

FECHA	# DE ACCIONES AUTORIZADAS	# DE ACCIONES EMITIDAS PAGADAS TOTALMENTE	VALOR NOMINAL DE LAS ACCIONES	# DE ACCIONES EN PODER DE LA COMPAÑÍA
31/12/2018	\$ 80,000	\$ 40,000	\$ 10,000	\$ 40,000

Conciliacion Acciones en circulacion	# Acciones	Valor nominal de las Acciones
Acciones en circulacion al inicio del periodo	40,000	400,000,000
Acciones Emitidas	-	-
Acciones Readquiridas	-	-
Acciones en circulacion al final del periodo	40,000	400,000,000

Naturaleza de reservas	Destino Reservas	Valor
Reserva Legal 10%	Cubrimiento capital suscrito y pagado	\$369,221,370
Reserva Estatutaria	Cubrimiento de futuras perdidas	\$12,080,970
TOTAL		\$381,302,341

ESTADO DE RESULTADO

NOTA 15. Ingresos Operacionales y No operacionales

Durante diciembre del 2018 la Compañía obtuvo los siguientes ingresos en desarrollo de su actividad principal y otras actividades secundarias:

INGRESOS OPERACIONALES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$171,457,417	\$198,953,474	-\$27,496,057
Otras Actividades Relacionadas con la Salud Humana	\$5,587,382,783	\$5,851,572,120	-\$264,189,337
Interes	\$26,105,535	\$10,515,175	\$15,590,360
Recuperacion	\$47,350,884	\$49,891,689	-\$2,540,805
Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$32,960,330	\$0	\$32,960,330
Ajuste al peso	\$436,688	\$301,561	\$135,127
Utilidad en venta de Activos	\$0	\$376,214	-\$376,214
TOTAL	\$5,865,693,636	\$6,111,610,232	-\$245,916,596

Notas Aclaratorias

1. El saldo de \$26.105.535 son los rendimientos generados a diciembre del 2018 por las fiducias, los intereses cobrados a Nicolás Arturo Arroyave por concepto de préstamos a accionistas por valor de \$ 4.491.106 y los descuentos generados por pronto pago por valor de \$20.106.941
2. El concepto de Ingresos de ejercicios anteriores corresponde al reajuste de renta del 2017.

NOTA 16. Costo de Operación.

A diciembre 31 de 2018, los costos de operación comprendieron los siguientes conceptos:

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	\$136,398,197	\$270,155,522	-\$133,757,325
Otras Actividades Relacionadas con la Salud	\$3,678,968,195	\$3,698,794,604	-\$19,826,409
Gasto de Personal Operativo	\$517,116,238	\$391,776,819	\$125,339,419
TOTAL	\$4,332,482,630	\$4,360,726,945	-\$28,244,315

NOTA 17. Gastos Operacionales

A diciembre 31 de 2018, los gastos operacionales de administración y venta comprendieron los siguientes conceptos:

GASTOS	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Gasto de Personal Administrativo	\$322,304,021	\$349,557,011	-\$27,252,990
Honorarios	\$93,597,620	\$65,887,989	\$27,709,631
Impuestos	\$51,246,960	\$50,073,439	\$1,173,521
Arrendamientos	\$8,852,450	\$8,400,000	\$452,450
Contribuciones y Afiliaciones	\$884,000	\$938,600	-\$54,600
Seguros	\$10,771,989	\$11,475,355	-\$703,366
Servicios	\$83,987,156	\$66,400,901	\$17,586,255
Gastos Legales	\$5,267,253	\$7,005,417	-\$1,738,164
Mantenimientos y Reparaciones	\$31,423,209	\$34,263,792	-\$2,840,583
Adecuaciones e Instalaciones	\$7,730,600	\$14,068,197	-\$6,337,597
Gastos de Viajes	\$2,491,400	\$2,885,265	-\$393,865
Depreciaciones	\$29,740,478	\$24,960,834	\$4,779,644
Gasto de Personal de Venta	\$187,961,973	\$176,392,227	\$11,569,746
Diversos	\$46,599,973	\$59,866,551	-\$13,266,578
Provision	\$211,944,223	\$41,443,680	\$170,500,543
TOTAL	\$1,094,803,305	\$913,619,258	\$181,184,047

NOTA 18 Gastos no Operacionales

Durante el año 2018 diciembre 31, los gastos no operacionales comprendieron los siguientes conceptos:

GASTOS NO OPERACIONALES	DIC 2018	DIC 2017	VARIACION
Financieros	\$101,039,671	\$39,218,041	\$61,821,630
Gasto Interes	\$97,005,092	\$163,451,462	-\$66,446,370
Perdida en venta de Propiedad plata y equipo	\$0	\$537,511	-\$537,511
Gastos Extraordinarios	\$2,266,814	\$5,619,660	-\$3,352,846
Gastos de Ejercicios Anteriores	\$5,550,207	\$6,414,169	-\$863,962
Donacion	\$54,000,000	\$0	\$54,000,000
Diversos	\$465,922	\$88,502	\$377,420
provision de renta	\$151,674,000	\$14,911,000	\$136,763,000
Impuesto Diferido	-\$137,558,044	\$288,468,768	-\$426,026,812
TOTAL	\$274,443,662	\$518,709,113	-\$244,265,451

NOTAS 19 ACLARATORIAS

Para dar claridad a los resultados obtenidos en la evaluación de los estados financieros a diciembre 31 del 2017 y 2018, se anexan una serie de observaciones con el fin de informar a los usuarios de la información los hechos más relevantes que permitan un mayor análisis y una mejor profundización de los mismos.

- Para la elaboración del Estado del Flujo de Efectivo la empresa tiene destinado realizarlo por el Método Directo, con el fin de evaluar la variación total de cada uno de los rubros del Balance, identificando las diferentes actividades de Operación, Inversión y Financiación, y de esta manera identificar la variación de la liquidez.
- Al cierre del ejercicio contable y hasta la aprobación de los estados financieros no hemos tenido conocimiento de hechos ocurridos que impliquen algún tipo de ajustes a los estados financieros, y que ameriten por su relevancia ser informados a los órganos de dirección y control.

NOTA 20 SISTEMA DE INFORMACION Y CONTROL INTERNO

Identificados como empresa y ligados a nuestro objeto social la empresa durante el 2018 estableció algunos propósitos importantes que permitió generar mayor control en cada uno de los procesos y procedimientos los cuales se relacionan a continuación:

- Comités de cartera de forma semanal, evaluando el vencimiento por edades y el cumplimiento de los pagos efectuados por cada entidad, con el fin de presupuestar los recursos para pagos futuros, de igual manera se analiza cada una de las EPS, IPS y demás para establecer la viabilidad de las cartera y así poder programar a los abogados para que empiece un proceso jurídico y/o administrativo en favor de los saldos vencidos.
- Implementación de auditorías internas y externas de los procesos y funciones de cada una de las áreas, para evaluar los cumplimientos de las mismas y así poder identificar fallas en los manejo de la información y por ende una mala toma de decisiones financiera, comercial y/o administrativa
- Seguimientos de forma quincenal al flujo de caja donde se puede evidenciar la ausencia de pagos y por ende afectación en las cuentas por pagar, permitiéndonos a nosotros como empresas buscar otras fuentes de financiación con el cual se pueda dar cumplimientos a las obligaciones adquiridas por la entidad.
- La entidad invierte en la adquisición de un software que está dedicado a la administración de los usuarios por EPS, al control de los activos fijos de la compañía y al control de los contratos por medio de la elaboración de la factura de venta de esta manera se busca minimizar el riesgo en los saldos facturados por cada usuario y regular de una forma más precisa cada uno de los indicadores del contrato

NOTA 21 TRANSACCIONES Y SALDOS CON VINCULADOS ECONOMICOS

A diciembre 31 la empresa generaba las siguientes transacciones y saldos con vinculados económicos:

1. **Activos:** El saldo en cuentas por cobrar clientes con vinculados económicos es de \$36.485.000 y como préstamos a socios por valor de \$26.598.238
2. **Pasivo:** El saldo de cuentas por pagar proveedores con vinculados económicos de forma directa es de \$678.458.098 y de forma indirecta \$1.684.769.005

3. **Gastos Administrativos:** El gasto de nómina del personal de confianza del área administrativa es de \$13 82.411.201
4. **Gastos de Venta** El gasto de nómina del personal de confianza del área comercial es de \$ 187.961.973.
5. **Costos de Operación:** El costo generado con vinculados económicos de forma directa es de \$ 740.315.950 y de forma indirecta \$2.923.365.289
6. **Mano de Obra Operativa** El costo de nómina del personal de confianza del área Operativa es de \$ 96.582.419.