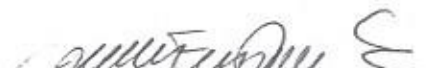


ONCOMEDICAL IPS S.A.S**CODIGO # 540010141301****NIT: 900.037.353-1****CUCUTA - NORTE DE SANTANDER****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016****(CIFRAS EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS-SIN DECIMALES)**

FECHA DE PUBLICACION 11 DE ABRIL 2018- FECHA DE ACTUALIZACION:11 ABRIL 2018 VERSION: 01

ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
11. Efectivo y Equivalente de efectivo				
1105	Caja	1,442,200	1,126,500	315,700
1120	Bancos y Otras Entidades	199,233,319	29,070,311	170,163,008
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		200,675,519	30,196,811	170,478,708
13. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR				
1301	CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE DE RADICAR	377,514,903	199,050,215	178,464,688
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	6,646,374,596	5,127,021,132	1,519,353,464
1303	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE	33,589,651	32,929,927	659,724
1304	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA EN PROCESO JURIDICO	343,253,798	343,253,798	0
	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR (CR)	-1,550,049,833	-145,748,395	-1,404,301,438
1399	Deterioro Cliente- y Retenciones sobre Contratos	-110,035,195	-146,124,055	36,088,860
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		5,740,647,920	5,410,382,622	330,265,298
13. DEUDORES DIVERSOS				
1330	Anticipo Contratistas	481,000	0	481,000
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	22,633,242	481,247,143	-458,613,901
1360	Reclamaciones por Cobrar	44,227,553	44,227,553	0
1365	Cuenta por Cobrar Trabajadores	13,070,225	8,188,609	4,881,616
TOTAL OTROS DEUDORES		80,412,020	533,663,305	-453,251,285
14. INVENTARIOS				
1415	Mercancia No fabricada por la Empresa	438,493,347	278,254,005	160,239,342.00
TOTAL INVENTARIOS		438,493,347	278,254,005	160,239,342.00
ACTIVOS NO CORRIENTES				
15. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1504	Terrenos	528,200,000	528,200,000	0
1516	Construcciones y Edificaciones	3,754,996,000	3,754,996,000	0
1524	Equipos de Oficina	450,448,819	486,314,392	-35,865,573
1528	Eq. De Computación y Com.	108,471,809	108,471,809	0
1532	Equipo Medico Cientico	117,622,193	129,937,662	-12,315,469
1536	Equipo de Cafeteria	4,974,350	4,974,350	0
1592	Depreciación Acumulada	-572,631,486	-440,566,186	-132,065,300
TOTAL PROP. PLANTA Y EQU.		4,392,081,685	4,572,328,027	-180,246,342
16. ACTIVOS INTANGIBLES				
1635	Licencias contables	14,356,015	9,252,015	5,104,000
1698	Amortizaciones	-14,356,015	-9,252,015	-5,104,000
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		0	0	0
17. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO				
1710	Activo Diferido	22,839,695	20,105,760	2,733,935
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		22,839,695	20,105,760	2,733,935
TOTAL ACTIVOS		10,875,150,186	10,844,930,530	30,219,656

PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
2105	Obligaciones Bancarias	164,000,000	440,563,000	-276,563,000
2195	Otras Obligaciones	366,899,335	163,899,335	203,000,000
2205	Proveedores Nacionales Varios	368,024,306	484,837,908	-116,813,602
2335	Costos y Gastos por Pagar	91,643,132	74,508,850	17,134,282
2355	Deudas con Socios	890,949,584	1,524,737,358	-633,787,774
2360	Dividendos Por Pagar	967,474,677	746,781,179	220,693,498
2365	Retenciones por pagar y Cree	27,774,086	10,275,557	17,498,529
2368	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	143,799	71,279	72,520
2370	Retenciones Aportes y Nómina	19,980,950	12,238,413	7,742,537
2480	Impuesto sobre Renta CREE	215,915,227	337,678,000	-121,762,773
2510	Beneficios Empleados por pagar	79,621,317	62,572,398	17,048,919
2805	Anticipo de Avances recibidos	1,656,199	1,656,199	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3,194,082,612	3,859,819,476	-665,736,864
PASIVOS NO CORRIENTES				
2105	Obligaciones Bancarias	224,888,906	705,117,084	-480,228,178
2355	Deudas con Socios	629,617,471	0	629,617,471
2725	Impuesto Diferidos	791,758,214	791,758,218	-4
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1,646,264,591	1,496,875,302	149,389,289
TOTAL PASIVOS		4,840,347,203	5,356,694,778	-516,347,575
PATRIMONIO				
PATRIMONIO		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
3105	Capital Suscrito y Pagado	633,280,000	633,280,000	0
3205	Prima en Colocación de Acciones	2,271,596,600	2,271,596,600	0
3305	Reserva Legal	316,639,999	316,639,999	0
3605	Utilidades del Periodo	1,046,156,957	578,707,863	467,449,094
3610	Utilidades Acumuladas Niif	190,428,092	111,309,955	79,118,137
3705	Ganancias Acumuladas-convergencia niif	1,161,438,379	1,161,438,379	0
3705	Ganancias Acumuladas-Errores Locales	415,262,956	415,262,956	0
TOTAL PATRIMONIO		6,034,802,983	5,488,235,752	546,567,231
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		10,875,150,186	10,844,930,530	30,219,656


RUTH FABIOLA RAMÍREZ ESPINOSA
Representante Legal


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
Contador Público T.P. 30069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P 16270-T

VIGILADO Supersalud 

ONCOMEDICAL IPS S.A.S

CODIGO # 540010141301

NIT: 900.037.353-1

CUCUTA - NORTE DE SANTANDER

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE 2017 Y 2016

(CIFRAS EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS-SIN DECIMALES)

FECHA DE PUBLICACION 11 DE ABRIL 2018- FECHA DE ACTUALIZACION:11 ABRIL 2018 VERSION: 01

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
4135	Suministro de Medicamentos	7,621,769,075	6,143,649,142	1,478,119,933
4170	Servicios Sociales de Salud y Médicos	1,198,221,714	895,627,243	302,594,471
TOTAL INGRESOS		8,819,990,789	7,039,276,385	1,780,714,404

OTROS INGRESOS		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
4210	Honorarios 10% Adm Honorarios Medicos	592,826,297.00	58,461,422	534,364,875
4245	Utilidad en venta de Activos	0.00	19,685,548	-19,685,548
4250	Recuperaciones	51,863,430.00	166,606,400	-114,742,970
4295	Bonificaciones Medicamentos	135,388,628.00	45,552,287	89,836,341
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		780,078,355	290,305,657	489,772,698
TOTAL INGRESOS		9,600,069,144	7,329,582,042	2,270,487,102

COSTO DE VENTAS

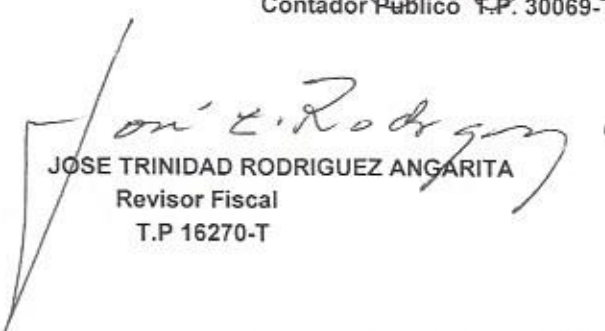
COSTO DE VENTA PRESTACION SERVICIO		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
6135	Unidad Funcional de Mercadeo	4,575,110,948	3,363,349,281	1,211,761,667
6170	Otras relacionadas con la Salud	1,626,959,633	1,373,363,094	253,596,539
TOTAL COSTO DE VENTAS		6,202,070,581	4,736,712,375	1,465,358,206
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3,397,998,563	2,592,869,667	805,128,896

GASTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERO Y OTRO		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
5105	Gastos	1,327,931,618	1,137,474,077	190,457,541
5305	Gastos Bancarios - Comisiones	20,545,375	23,990,415	-3,445,040
5305	Intereses	330,820,208	482,468,837	-151,648,629
5320	Costos y Gastos años anteriores	42,544,405	32,550,477	9,993,928
Total Gastos		1,721,841,606	1,676,483,806	45,357,800

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,676,156,957	916,385,861	759,771,096
5405	PROVISION IMPUESTOS	630,000,000	337,677,998	292,322,002
3605	UTILIDAD A DISTRIBUIR	1,046,156,957	578,707,863	467,449,094


 RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
 Representante Legal


 ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
 Contador Publico T.P. 30069-T


 JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
 Revisor Fiscal
 T.P 16270-T

VIGILADO Supersalud 



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

ONCOMEDICAL IPS S.A.S
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del Período		1,046,156,957.00
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciaciones y Amortizaciones	132,065,300.00	
Provisión clientes	.00	
Otras Provisiones Laborales y Fiscales	.00	
Total partidas que no afectan efectivo		132,065,300.00
Efectivo Generado en Operaciones		1,178,222,257.00
Cambios en cuentas operacionales		
(-) Aumentos en cuentas por cobrar	-294,176,438.00	
(+) Aumento en Cuentas por Pagar	-525,347,946.00	
(-) Disminucion Inventario	-160,239,342.00	
		-979,763,726.00
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		198,458,531.00

ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra propiedad planta y Equipo	27,979,823.00	
Flujo de efectivo en actividades de inversión		27,979,823.00

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(+) Nuevas Obligaciones Financieras a largo plazo	.00	
(-) Retiro de Utilidades	.00	.00
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras		
TOTAL Aumento Disminución) del efectivo en el periodo		170,478,708.00

Saldo del efectivo a 31 diciembre 2016	30,196,811.00
Saldo del efectivo a 31 diciembre 2017	200,675,519.00


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
REPRESENTANTE LEGAL


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
CONTADOR MAT 30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
REVISOR FISCAL T.P 16.270-T



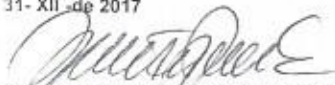
ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

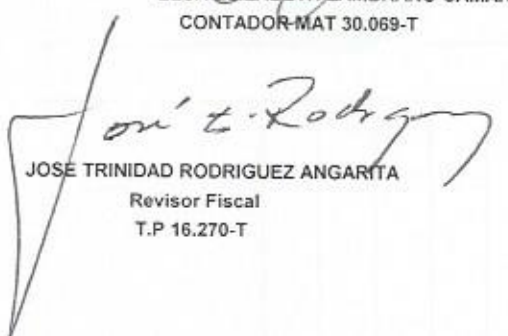
ONCOMEDICAL IPS S.A.S

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016 (Cifras expresados en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de Capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Ganancias acumuladas Cierre NIIF	Ganancias Acumuladas por convergencia y errores NIIF	Ganancias del Periodo	Total
31- XII -de 2016	633,280,000	2,271,596,600	316,639,999	0	111,309,955	1,576,701,335		4,909,527,889
Aportes de los Accionistas								0
Ganancias del periodo				578,707,863				578,707,863
Apropiaciones								0
Dividendos decretados								0
31- XII -de 2016	633,280,000	2,271,596,600	316,639,999	578,707,863	111,309,955	1,576,701,335	0	5,486,235,752
Aportes de los Accionistas								0
Apropiaciones					79,118,137			79,118,137
Dividendos decretados				-578,707,863				-578,707,863
Ganancias del periodo							1,046,156,957	1,046,156,957
31- XII -de 2017	633,280,000	2,271,596,600	316,639,999	0	190,428,092	1,576,701,335	1,046,156,957	6,034,802,983


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
REPRESENTANTE LEGAL


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
CONTADOR-MAT 30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P 16.270-T



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Nota 1 Información general

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S, es una Institución Prestadora de Salud. Con ánimo de lucro, constituida según escritura Pública 1733 del 2 de Agosto del año 2005 de la Notaría Quinta de la ciudad de Cúcuta y registra un único establecimiento de comercio en Cámara de Comercio de la ciudad de Cúcuta según número 00142580 del 5 de Agosto 2005; Que según escritura pública 6064 de la notaría segunda del 21 de septiembre del 2012, inscrita el 25 de septiembre del 2012 bajo en Número 093338883 del libro IX, la persona jurídica tuvo la siguiente transformación de la Sociedad Limitada en Sociedad por Acciones Simplificada.

La actividad económica principal de ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S es el de prestar los servicios de salud integral a los pacientes oncológicos, incluyendo todas las patologías que se derivan del cáncer y las subespecialidades y grupos de apoyo interdisciplinario en consulta, cirugía, ayudas diagnósticas y diferentes tratamientos a usuarios adultos y niños.

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S, tiene su domicilio principal en la Ciudad de Cúcuta, ubicada en la Avenida 1 No 15-43 Centro Médico de Especialistas Jericó Barrio La Playa, Pisos 2 y 3. Y cuenta con un talento humano, altamente calificado y capacitado para ofrecer atención integral entre otros en los servicios de consulta externa especializada en oncología para adultos y pediátrica, observación diurna para tratamiento, aplicación de mono quimioterapia y poli quimioterapia para adultos y niños; y en convenio con empresas farmacéuticas suministramos, además, los medicamentos oncológicos (POS y NO POS)

Su duración es Indefinida

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de nuestra Empresa Oncomedical IPS SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016 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. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Nota 3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

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

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS incluye como efectivo o sus equivalentes, el dinero en efectivo en moneda nacional, depósitos en cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez (plazo no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición de los instrumentos), que son fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios se consideran como componentes del efectivo y equivalentes del efectivo si son reembolsables a petición de la entidad financiera y si forman parte integral de la gestión de efectivo de la empresa.

La medición del efectivo y sus equivalentes en moneda local se realizará a su valor nominal.

Los sobregiros bancarios se clasificarán en el estado de situación financiera como activo corriente cuando sean reembolsables a petición de la entidad financiera y forme parte integral de la gestión de efectivo. Los sobregiros que cumplan con esta definición se presentarán en el estado de flujos de efectivo como parte del efectivo y los equivalentes al efectivo.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Los sobregiros que no cumplan con la definición de efectivo y sus equivalentes se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente y se clasificarán en el estado de flujos de efectivo en actividades de financiación.

Se reclasificará cualquier inversión que se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan el derecho de cobro que se derivan de la venta de servicios que realiza la empresa en razón de su objeto social. Las cuentas por cobrar comerciales agrupa a terceros como EPS contributivos y subsidiada, Cajas de compensación subsidiada, empresas de medicina prepagada, entre otros, detalladas como clientes por facturación por radicada, facturación radicada y glosada, facturación en proceso jurídico y giros para abono a cartera pendiente de aplicar con saldo crédito. Se presentan en el activo corriente o en el activo no corriente dependiendo del vencimiento que tengan las cuentas por cobrar.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

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

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.

3.3.2. Otras Cuentas por Cobrar

Representan las otras cuentas por cobrar que incluyen préstamos a los trabajadores, reclamaciones a terceros, y otras cuentas por cobrar a terceros por transacciones distintas a las del objeto social.

Oncomedical Ips S.A.S reconocerá otras cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, sólo cuando esta se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello, tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las otras cuentas por cobrar comerciales se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación (si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado), las otras cuentas por cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.3.3. Anticipos

Los anticipos corresponden a dineros entregados anticipadamente por la empresa a proveedores de bienes y servicios, para la compra de bienes o prestación de servicios. Estas partidas no cumplen con la definición de activo financiero, por no existir un derecho a recibir dinero.

En caso que los bienes o servicios hayan sido recibidos por la empresa, esta reclasificará los anticipos entregados a la respectiva cuenta de activo o del gasto.

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el valor desembolsado. Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final del cual, en caso de no obtener el reembolso o legalización, reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos se reconocerán como otro activo en el estado de situación financiera, de acuerdo a la naturaleza de la transacción y validando previamente que la empresa tenga el derecho a acceder en el futuro a un bien o a un servicio, por un pago efectuado de forma anticipada.

3.4. Inventario

Los inventarios representan bienes destinados a la venta en el curso normal de los negocios, los cuales son adquiridos para prestar el servicio de oncología, tales como medicamentos e insumos.

Se clasificarán en el estado de la Situación Financiera como activos corrientes.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

En el costo de los inventarios se incluirá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables (impuesto a las ventas no descontable), el transporte, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuando los bienes se adquieran con pago aplazado y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor del pago aplazado se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Los aprovechamientos, obsequios o promociones serán reconocidos en el inventario con el valor correspondiente, incluso si el valor es cero. El reconocimiento de entradas de mercancías por estos conceptos aumentará las cantidades y disminuirá el costo promedio del inventario.

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra.

Fórmula de cálculo de costo

La empresa utilizará como fórmula de cálculo de costo de los inventarios el promedio ponderado.

Cuando los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

3.5. Propiedades, planta y equipo

La empresa reconocerá como activo un elemento de propiedades, planta y equipo cuando:

Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como propiedades, planta y equipo bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como propiedad, planta y equipo por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

La adquisición de elementos que duren menos de un año aproximadamente se reconocerá como inventarios de consumo y por lo tanto no se depreciarán.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente se reconocerán como propiedades, planta y equipo, cuando la empresa espere utilizarlas durante más de un periodo. Si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos activos clasificados como propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. En este caso, se añadirá el costo de tal reemplazo, en el valor en libros de propiedades planta y equipo, siempre y cuando se espere que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la empresa.

En caso de que un activo clasificado en propiedades, planta y equipo requiera la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, su costo se reconocerá como un mayor valor del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieren sido adquiridos de forma conjunta.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la empresa no reconocerá, en el valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento *regular* del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento *regular* son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. Estos desembolsos se pueden describir como mantenimientos preventivos, correctivos, reparaciones, repuestos menores, etc, pero en todo caso se reconocerán como gastos del periodo.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.5.1 Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. Sin embargo, si otra sección de la NIIF para PYMES requiere que el cargo por depreciación se reconozca como parte del costo de un activo, la empresa optará por esta disposición.

Los terrenos por tener una vida ilimitada no se depreciarán.

3.5.2 Método de Depreciación

El método de depreciación de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

En caso que se observe un cambio en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, el método de depreciación se cambiará por otro que refleje el nuevo patrón de consumo. Este cambio requiere de la aprobación de la Gerencia. El cambio se reconoce como un cambio de una estimación contable, de conformidad con la sección 10 de la NIIF para PYMES.

Los activos que se reemplazan antes que alcancen su vida útil económica, se deprecian en el patrón de tiempo de su reemplazo.

La Gerencia aprobará el uso de vidas útiles distintas a las que contempla este manual de políticas contables, para aquellos activos cuyas características físicas indiquen que el patrón de consumo de sus beneficios económicos es distinto al de otros activos similares.

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S, utilizará el método de línea recta para depreciar todos los activos clasificados en propiedades, planta y equipo.

3.5.3 Inicio de la Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar previstas por la gerencia.

3.5.4 Cese de la Depreciación

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas, ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de su uso o porque se dio de baja y por tanto se debe castigar.

Cuando un activo esté sin utilizar, la depreciación solo cesará, si el activo se encuentra depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso (horas máquina o unidades producidas), el cargo por depreciación será nulo cuando el activo no tenga actividad alguna de uso.

3.5.5 Deterioro de valor

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS, reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable, si el valor recuperable es inferior al valor en libros. Tal disminución será reconocida como una pérdida por deterioro de valor.

Por lo tanto, se evaluará, al 31 de Diciembre de cada año, si existe algún indicio del deterioro de valor de algún activo. En caso de que exista algún indicio, se realizará una estimación del valor recuperable del activo, para determinar el monto del deterioro de valor.

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, se considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

El valor del mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Cambios significativos con un efecto adverso sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o del mercado en los que la empresa opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.

El valor neto en libros del activo es superior al valor razonable.

Se disponga de evidencia sobre la obsolescencia técnica o comercial del activo 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.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Deterioro físico del activo.

Cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa.

Se disponga de evidencia fiable procedente de informes internos, que indique que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado. Si existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, se deberá revisar la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo y ajustarlos.

Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio, de que una pérdida por deterioro de valor, reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. En tal caso, se reconocerá una reversión de dicha pérdida aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

En caso de que el valor recuperable del activo sea inferior al valor neto en libros, se debe reconocer una pérdida de valor en resultados. Esta disminución no se tratará como una provisión, sino como un menor valor del activo en forma directa.

3.5.6 Partidas de activos menores

Toda compra de activos que cumpla con la definición de propiedades, planta y equipo, se debe capitalizar independientemente de su valor económico. ONCOMEDICAL I.P.S. SAS determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor inferior a 4 UVT y no constituyan elementos de uso frecuente en la operación de la empresa, serán contabilizados como gasto en el período en que se adquieran.

3.5.7 Intereses y Otros Costos

Los intereses y otros costos en que pueda incurrir la empresa, en relación con préstamos recibidos que sean directamente atribuibles a la adquisición o construcción de bienes con destino a propiedades, planta y equipo, se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurra en ellos.

3.5.8 Retiros y Ventas

El valor en libros de un activo clasificado en propiedades, planta y equipo, se da de baja por su retiro o venta; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o retiro.

La ganancia o pérdida que surja al dar de baja un activo clasificado en propiedades, planta y equipo, corresponde a la diferencia entre el valor neto que se obtenga del retiro o venta del activo y su valor en libros. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de un activo, se incluirá en los resultados del periodo en que esto ocurra. Para determinar el "valor neto" de la venta, se deducen los gastos directamente atribuibles a la venta, tales como gastos de publicidad, comisiones de venta, honorarios, gastos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar donde funcionó el activo, entre otros.

3.6 Intangibles

Son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, tales como crédito mercantil, licencias, programas de computador y otros activos intangibles. Se presentarán en el Estado de Situación Financiera como activos no corrientes.

Un activo intangible se mide al costo, menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

3.6.1 Vida útil

Cuando no sea posible realizar una estimación fiable de la vida útil del activo intangible, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

La vida útil asignada a cada activo intangible es establecida por la Gerencia, a través del departamento de Contabilidad en base a la utilización esperada del activo.

En el caso de licencias como el Software Contable, ONCOMEDICAL I.P.S. SAS tendrá en cuenta el concepto del proveedor del sistema para reconocer la vida útil del activo intangible.

Dados los avances continuos en la tecnología, los programas informáticos así como otros activos intangibles estarán sometidos a una rápida obsolescencia. Por tanto, es probable que su vida útil sea corta.

La vida útil de un activo intangible que surja de un contrato o de otros derechos legales no excederá el periodo del contrato o de los citados derechos legales, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la empresa espera utilizar el activo. Si el



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

contrato u otros derechos legales se han fijado durante un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible incluirá el periodo de renovación, sólo si existe evidencia que soporte la renovación sin un costo significativo.

3.6.2 Amortización

La empresa comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización.

Método: El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado por parte de la empresa, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. La empresa utilizará el método de línea recta para su amortización.

Valor amortizable: El valor amortizable de un activo intangible con vida útil finita se determinará después de deducir su valor residual. El valor amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.

Revisión del periodo y método de amortización: Tanto el periodo como el método de amortización utilizado para un activo intangible se deben revisar cuando se establezcan indicadores que determine que éstos han cambiado frente al periodo anterior.

Si la nueva vida útil esperada difiere de las estimaciones anteriores, se cambiará el periodo de amortización.

En caso que la empresa observe en el activo un cambio en el patrón esperado de la generación de beneficios económicos futuros, se revisarán las estimaciones realizadas y si las expectativas actuales son diferentes se modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. Los efectos de dichos cambios o modificaciones se tratarán como un cambio en las estimaciones contables.

Para el caso específico de las licencias, se amortizarán a 5 años y no se considerará valor residual alguno.

El crédito mercantil, se amortizará a 5 años y no se considerará valor residual alguno.

3.6.3 Deterioro

La Gerencia, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de evaluar, la existencia de deterioro sobre el valor de los activos intangibles. En caso de existir indicios de pérdida de valor, se estimará el monto recuperable del activo respectivo.

La prueba de deterioro de un activo requiere el cálculo de su valor recuperable y comparar este con su valor en libros para cuantificar cualquier pérdida por deterioro.

Cuando exista evidencia objetiva de que un activo intangible está deteriorado, la empresa deberá determinar el valor recuperable de esos activos y proceder a reconocer, o en su caso, revertir las pérdidas por deterioro del valor.

3.6.4 Baja en cuentas

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS dará de baja en cuentas un activo intangible cuando se venda o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

3.7 Activos Diferidos

Será aplicada por ONCOMEDICAL I.P.S. SAS a los gastos pagados por anticipado, como lo son los seguros y fianzas entre otros.

Los activos diferidos se reconocerán como un gasto en la medida en que se incurra en ellos

3.8 Pasivos

Obligaciones financieras: Se reconocerá un instrumento de deuda sólo cuando la empresa se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del contrato, la salida de beneficios económicos en el futuro sea probable y su medición sea fiable. Se reconocerá una obligación financiera, cuando ésta se convierta en una parte del contrato y como consecuencia de ello, se tiene la obligación legal de pagarla.

Los préstamos cuyos costos financieros estén representados en un valor fijo, una tasa fija, una tasa variable observable en el mercado o una combinación de las anteriores, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Si se acuerda una transacción de financiación con una tasa inferior a la de mercado, el préstamo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados, a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

Los préstamos categorizados como pasivo corriente se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

Se dará de baja una cuenta cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada, haya expirado o los riesgos, obligaciones y beneficios inherentes hayan sido transferidos



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Proveedores: Se reconocerá una cuenta por pagar a proveedores, cuando ésta se convierta en una parte del contrato y como consecuencia de ello, se tiene la obligación legal de pagarla. Las cuentas por pagar a proveedores se originan en el desarrollo del objeto social de la empresa.

Las cuentas por pagar a proveedores, que se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

Las cuentas por pagar a proveedores que contengan una transacción de financiación, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Aquellas que se hayan pactado con financiación y los intereses estén representados en un valor fijo o una tasa fija, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Las cuentas por pagar a proveedores que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes, se medirán inicialmente a un valor no descontado a menos que incluya una transacción de financiación implícita.

Se reconocerá como costo amortizado de las cuentas por pagar a proveedores, el neto del valor inicial menos los reembolsos del capital, más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo.

Se dará de baja una cuenta cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada, haya expirado o los riesgos, obligaciones y beneficios inherentes hayan sido transferidos.

3.9 Patrimonio

El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones propias y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Los instrumentos de patrimonio son medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente descontando la tasa de mercado para transacciones de similares características crediticias.

Cuando se adquieran o se emitan instrumentos de patrimonio propio y se incurran en costos, éstos se contabilizarán como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable, una vez los estados financieros sean aprobados por la asamblea general de accionistas.

3.9.1 Distribución de dividendos a los propietarios

La empresa reducirá del patrimonio, el valor de los dividendos decretados a favor de los propietarios. Una vez sea aprobado el proyecto de distribución de utilidades, se reconocerá un pasivo por el valor razonable del efectivo a pagar. Si se pacta un plazo de pago superior a un año, el pasivo se medirá al valor presente de los pagos futuros, descontando la tasa de mercado para transacciones similares.

3.9.2 El superávit de capital

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.10 Reserva legal y otras reservas

Para el cálculo de las reservas, se realizará siguiendo las disposiciones legales y estatutarias relativas a estas. En el caso de la reserva legal se observarán las normas legales respectivas y se constituirá con el diez por ciento de las utilidades después de impuestos, hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito.

Las reservas estatutarias se calcularán a partir de los parámetros que la empresa establezca y se calcularán conforme a los estatutos de la sociedad.

Las reservas ocasionales, se conformarán de acuerdo al mandato de la Asamblea General de Accionistas y su destinación solo se encausará hacia los propósitos autorizados por el máximo órgano social.

3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.11.1 Ingresos ordinarios

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por concepto de rebajas y descuentos.

Cuando el pago de la prestación de un servicio a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales, éste se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

El principal concepto generador de ingresos ordinarios es la prestación del servicio de oncología y la venta de medicamentos de una manera integral.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

3.11.2 Principio de causación

Para el reconocimiento de los ingresos se tendrá en cuenta el principio de causación, es decir, se reconocerá el ingreso en el momento en el que sea exigible el derecho por la prestación del servicio independientemente del momento de facturación

3.12 Ingresos financieros

Se reconocerán cuando sea probable la entrada de beneficios económicos y el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

3.13 Costos de préstamos

La empresa reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

3.14 Beneficios de Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados aplicables a la empresa, comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son aquellos distintos de los de 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.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos, auxilio de transporte, prestaciones sociales, parafiscales, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

La empresa reconocerá como un gasto o costo los beneficios a los empleados por los servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa. Se reconocerá como pasivo la contrapartida del gasto o costo.

En caso de que se efectúen pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la empresa de rescindir el contrato ó la decisión de un empleado de aceptar voluntariamente el cese de la relación laboral a cambio de esos beneficios.

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en forma inmediata.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para pagar la obligación al finalizar el periodo contable.

Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de los pagos futuros descontando una tasa de mercado para transacciones de similares condiciones crediticias.

3.15 Impuestos a las ganancias

Representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido. Incluye los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales, tales como el impuesto sobre la renta y Complementario.

3.15.1 Impuesto corriente

Es el valor a pagar (recuperable) por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

La empresa reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el valor pagado por este impuesto corriente excede el valor por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, la empresa reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

De la misma manera, una pérdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior será reconocida como un activo por impuesto corriente.

La empresa medirá un pasivo (activo) por impuestos corrientes a los valores que esperen pagar (recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier cambio en un pasivo o activo por impuesto corriente será reconocido en resultados como gasto por el impuesto.

Si se identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes antes de que se autorice la publicación de los estados financieros, se ajustará el gasto y el pasivo por dichos impuestos corrientes.

Si se identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes después de autorizar la publicación de los estados financieros, ésta se contabilizará, como un cambio en una estimación contable o como un error de un periodo anterior.

Si la empresa no tiene partidas de ingresos o gastos reconocidas fuera de resultados como otro resultado integral, todos los cambios en los pasivos por impuestos corrientes se reconocerán en resultados, a menos que se relacionen con una partida reconocida en patrimonio.

3.15.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido puede surgir de la diferencia entre los valores reconocidos por la empresa de sus activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera y de su reconocimiento para efectos fiscales, y de la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Las siguientes operaciones generan impuesto diferido en la empresa:

- Diferencias entre renta líquida fiscal y renta presuntiva
- Diferencias entre los impuestos de industria y comercio causados y los efectivamente pagados en el periodo
- Diferencias en el cálculo de las depreciaciones contables y fiscales
- Diferencias en el cálculo de deterioro de cartera

La empresa reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido 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 valores reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales y por la compensación a futuro de pérdidas.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.15.3 Activos y pasivos cuya recuperación o liquidación no afectan las ganancias fiscales

Cuando se espere recuperar el valor en libros de un activo o liquidar el valor en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no es necesario reconocer impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

La base fiscal de un activo, pasivo u otra partida se determinará de acuerdo con la legislación vigente.

3.15.4 Diferencias temporarias

Las diferencias temporarias se definen como las diferencias entre el valor en libros de un activo, pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal, que la empresa espera que afecten a la ganancia fiscal cuando el valor en libros del activo o pasivo sea recuperado o liquidado (o, en el caso de partidas distintas a los activos y pasivos, que afecten a la ganancia fiscal en el futuro).

Las diferencias temporarias surgen cuando:

(a) Exista una diferencia entre los valores en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Exista una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y éste no se reconocerá en el valor en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

3.15.5 Pasivos por impuestos diferidos

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias de las cuales se espera en el futuro, que incrementen la ganancia fiscal.

No se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Los cambios en un pasivo por impuestos diferidos se reconocerán como gasto en resultados por el impuesto a las ganancias, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

3.15.6 Medición de impuestos diferidos

Tasas impositivas

Un pasivo por impuestos diferidos se medirá usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Compensación

La empresa compensará activos y pasivos por impuestos corrientes o los activos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluyen los siguientes componentes:

ACTIVOS CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Efectivo y Equivalente de efectivo				
1105	Caja	1,442,200.00	1,126,500.00	315,700
1120	Bancos y Otras Entidades	199,233,319.00	29,070,311.00	170,163,008
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		200,675,519	30,196,811	170,478,708



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

NOTA 5. Deudores comerciales y otros

DEUDORES COMERCIALES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
1301	CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE DE RADICAR	377,514,903	199,050,215	178,464,688
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	6,646,374,596	5,127,021,132	1,519,353,464
1303	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE	33,589,651	32,929,927	659,724
1304	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA EN PROCESO JURIDICO	343,253,798	343,253,798	0
	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR (CR)	-1,550,049,833	-145,748,395	-1,404,301,438
1399	Deterioro Cliente- y Retenciones sobre Contratos	-110,035,195	-146,124,055	36,088,860
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		5,740,647,920	5,410,382,622	330,265,298

OTROS DEUDORES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
1330	Anticipo Contratistas	481,000	0	481,000
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	22,633,242	481,247,143	-458,613,901
1360	Reclamaciones por Cobrar	44,227,553	44,227,553	0
1365	Cuenta por Cobrar Trabajadores	13,070,225	8,188,609	4,881,616
TOTAL OTROS DEUDORES		80,412,020	533,663,305	-453,251,285

El siguiente es el detalle de la cartera Clientes según edades y deterioro:

NIT	ENTIDAD	saldo a vencer	de 0 a 30	de 31 a 60	de 61 a 90	de 91 a 120	de 121 a 180	de 181 a 360	de mas 360	Deterioro
860027404	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S A	8,407,966	0	0	0	0	0	0	0	0
899999026	CAPRECON	0	0	0	0	0	0	0	304,280,673	-6,457,555
807002424	CLINICA DE CANCEROLOGIA	0	0	0	177,600	177,600	266,400	1,265,718	2,431,377	0
890500060	CLINICA SANTA ANA S.A.	0	0	0	0	0	0	31,932,000	30,090,000	0
860078828	COLSANITAS S.A	54,721	0	0	0	150,000	6,791	144,797	0	0
890500675	COMFAORIENTE EPS-S	325,254,946	54,102,812	39,381,861	55,248,851	0	81,751,921	27,750,065	0	0
805000427	COOMEVA E.P.S. S.A	0	0	0	0	0	0	0	275,345,521	-258,022
805009741	COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	26,300	0	0	0	0	0	0	0	0
800249241	COOPERATIVA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD	105,509,772	187,820,554	233,402,971	156,921,209	174,179,109	286,738,457	45,496,821	1,536,000	-114,600
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	30,075	0	0	0	0	0	0	0	0



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	240,421,629	0	0	0	0	0	0	0	0
800251440	E.P.S SANITAS S.A.	123,027,594	118,890,302	112,716,221	122,326,564	68,867,849	57,760,893	666,144	0	0
899999068	ECOPETROL	95,754,894	0	0	0	0	0	0	0	0
800014918	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ	165,000	0	0	0	0	0	0	3,115,500	0
900074992	GOLDEN GROUP S.A. EPS	0	0	0	0	0	0	0	17,748,533	0
890500890	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	5,544,000	2,477,040	2,477,040	2,477,040	2,477,040	4,529,546	8,067,212	324,500,659	0
890500890	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	250,000	0	250,000	0	0	0	5,589,750	170,536,146	0
900752620	IPS CLINICAL HOUSE S.A.S.	0	0	0	0	0	0	120,000	480,000	0
900293923	IPS ESPECIALIZADA S.A.	3,600,000	0	0	0	0	0	0	0	0
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	8,001,670	2,994,292	197,232	0	0	0	72,549	0	0
900178724	MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA S.A.	40,358,791	0	0	0	0	0	0	0	0
900112778	MULTIMEDICAS EPS SALUD CON CALIDAD S.A.	0	0	0	0	0	0	0	1,344,075	-1,344,075
860002538	NOVARTIS DE COLOMBIA S.A.	76,000	114,000	0	0	0	0	0	0	0
900156264	NUEVA EPS S.A	357,213,178	156,954,072	316,708,348	195,500,883	215,682,982	260,647,803	632,080,534	975,504,304	-139,032,817
900375465	POLICLINICO EJESALUD SAS	0	0	0	0	0	0	0	9,751,032	-3,217,840
890903790	SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	120,610,978	0	0	0	0	0	0	3,790,323	0

El saldo de Otros Deudores a 31 de diciembre de 2017 incluye:

OTROS DEUDORES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
1330	Anticipo Contratistas	481,000	0	481,000
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	22,633,242	481,247,143	-458,613,901
1360	Reclamaciones por Cobrar	44,227,553	44,227,553	0
1365	Cuenta por Cobrar Trabajadores	13,070,225	8,188,609	4,881,616
TOTAL OTROS DEUDORES		80,412,020	533,663,305	-453,251,285

NOTA No 6.- INVENTARIOS

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2017 y 2016 incluye:



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

INVENTARIOS		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
1415	Mercancía No fabricada por la Empresa	438,493,347	278,254,005	160,239,342.00
TOTAL INVENTARIOS		438,493,347	278,254,005	160,239,342.00

NOTA No 7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	Costo Bruto						
	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipos de Oficina	Eq. De Computación y Com.	Equipo Médico Científico	Equipo de Cafetería	Total
Saldo 1/1/2017	528,200,000	3,754,996,000	486,314,392	108,471,809	129,937,662	4,974,350	5,012,894,213
Compras			27,979,823				27,979,823
Retiros 100% Depr			-63,845,398		-12,315,469		-76,160,867
Saldo 31/12/2017	528,200,000	3,754,996,000	450,448,817	108,471,809	117,622,193	4,974,350	4,964,713,169

	Depreciación Acumulada						
	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipos de Oficina	Eq. De Computación y Com.	Equipo Médico Científico	Equipo de Cafetería	Total
Saldo 1/1/2017		76,574,136	194,223,784	76,143,892	90,397,956	3,226,418	440,566,186
Depreciación año		157,424,583	64,878,616	15,975,072	16,578,788	0	254,857,059
Retiros-Ajustes			-76,685,700		-46,106,060		-122,791,760
Saldo 31/12/2017	0	233,998,719	182,416,700	92,118,964	60,870,684	3,226,418	572,631,485

Valor en Libros 31/12/2017	528,200,000	3,520,997,281	268,032,117	16,352,845	56,751,509	1,747,932	4,392,081,684
----------------------------	-------------	---------------	-------------	------------	------------	-----------	---------------

Agrupar las cuentas que registran los Activos tangibles que tiene la Sociedad como son: Terrenos, Construcciones y Edificaciones, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Computación y comunicación y Equipo Médico Científico el saldo a 31 diciembre es de \$ 4.392.081.684.oo Incluida la depreciación acumulada.

Terrenos y edificios han sido otorgadas como garantía de obligaciones financieras.

NOTA No 8 INTANGIBLES

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



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

	Costo Bruto			
	Marcas	Software	Licencias	Total
Saldo 1/1/2017	0	0	9,252,015.00	9,252,015
Compras			5,104,000	5,104,000
Saldo 31/12/2017	0	0	14,356,015	14,356,015

	Amortización acumulada		
	Software	Licencias	Total
	0	9,252,015	9,252,015
	0	5,104,000	5,104,000
	0	14,356,015	14,356,015

NOTA No 9 OBLIGACIONES FINANCIERA

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago a tres años. En el año 2017 fueron cancelado en su totalidad los los Dos (2) Prestamos con Davivienda- Modalidad Bancoldex. Los intereses causados en el año 2017 por valor de \$ 61.564.207.00 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

Los préstamos están garantizados con terrenos y edificios como se menciona en la nota 8

El siguiente es el detallado de las obligaciones financiera que Oncomedical ha adquirido con entidad bancarias

Entidad Bancaria	Vr Inicial	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Plazo	Saldo a 31/12/2017	Saldo # de Cuo	Tasa de Interés
Bancolombia 8200086627	1,000,000,000	23/02/2016	23/02/2019	36	388,888,906	12	7.37

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2017 comprende

OBLIGACIONES FINANCIERA

PASIVOS CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016
2105	Obligaciones Financieras	164,000,000	440,563,000
2195	Otras Obligaciones	366,899,335	163,899,335
TOTAL		530,899,335	604,462,335

PASIVOS NO CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016
2105	Obligaciones Financieras	224,888,906	705,117,088
TOTAL		224,888,906	705,117,088



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

NOTA 10. Proveedores

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2017 según se detalla a continuación

NIT	NOMBRE PROVEEDOR	TOTAL
800100610-4	TECNOFARMA SA	54,950,400
830010337-0	SANOFI-AVENTIS DE COLOMBIA S.A.	29,054,360
830017238-1	ALPHARMA S.A.	11,795,562
830072817-1	BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S.A.S.	5,075,871
830102070-5	GENZYME DE COLOMBIA LTDA	16,112,675
830113035-4	PISA FARMACEUTICA DE COLOMBIA S A	2,208,000
860000580-0	MERCK S.A.	27,055,838
860002392-1	MERCK SHARP & DOHME COLOMBIA S.A.S	31,361,021
860002538-1	NOVARTIS DE COLOMBIA S.A.	41,415,978
860003216-8	PRODUCTOS ROCHE S.A.	68,208,064
860527377-4	GENERAL MEDICA DE COLOMBIA SA	3,665,200
890106527-5	PROCAPS S.A.	19,231,500
890500893-5	LIGA DE LUCHA CONTRA EL CANCER	202,500
900082911-0	HEALTH NET SAS	9,646,650
900309444-1	HOSPICLINIC DE COLOMBIA S.A.S.	1,342,911
900618558-6	GADOR S.A.S.	109,350
900658497-6	AMGEN BIOTECNOLOGICA SAS	23,310,300
900941872-8	FAST PHARMA SAS	2,803,126
900953141-4	ASTELLAS FARMA COLOMBIA SAS	20,475,000
	TOTAL	368,024,306

NOTA 11 Otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprenden:

PASIVOS CORRIENTES		XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
2335	Costos y Gastos por Pagar	91,643,132	74,508,850	17,134,282
2355	Deudas con Socios	890,949,584	1,524,737,358	-633,787,774
2360	Dividendos Por Pagar	967,474,677	746,781,179	220,693,498
2365	Retenciones por pagar y Cree	27,774,086	10,275,557	17,498,529
2368	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	143,799	71,279	72,520
2370	Retenciones Aportes y Nómina	19,980,950	12,238,413	7,742,537
2805	Anticipo de Avances recibidos	1,656,199	1,656,199	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,999,622,427	2,370,268,835	-370,646,408



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Los saldos de deudas con Socios serán abonados o cancelados en el año 2018, se generan intereses al 2.5% mensual y reconocido en el estado de resultados como gastos financieros. Los dividendos por pagar no generan intereses y también serán abonados o cancelados según flujo de caja presentado en el año 2018.

NOTA 12 Pasivos por Obligaciones Laborales:

Los pasivos por obligaciones laborales al 31 de diciembre del 2017 comprenden lo siguiente:

Obligaciones Laborales	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Cesantías	56,589,090.00	46,111,779.00	10,477,311
Intereses sobre cesantías	6,065,119.00	5,403,935.00	661,184
Vacaciones	16,967,108.00	11,056,684.00	5,910,424
Total	79,621,317.00	62,572,398.00	17,048,919

NOTA 13 Pasivos por Impuesto corriente y diferido:

Los pasivos por Impuesto corriente y diferido al 31 de diciembre del 2017 comprenden lo siguiente:

Pasivo por Impuesto corriente y Diferido	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Impuesto sobre Renta	215,915,227	337,678,000	-121,762,773
Impuesto Diferidos bajo Niif Pasivo	791,758,218	791,758,218	0
Total	1,007,673,445	1,129,436,218	-121,762,773

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.

La tasa de impuesto de renta en el año 2017 se ha mantenido en el 34%.

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Suministro de Medicamentos	7,621,769,075	6,143,649,142	1,478,119,933
Servicios Sociales de Salud y Médicos	1,198,221,714	895,627,243	302,594,471
Total	8,819,990,789	7,039,276,385	1,780,714,404

NOTA 15 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

OTROS INGRESOS	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Intereses demanda Adm Honorarios Médicos	592,826,297	58,461,422	534,364,875
Utilidad en venta de Activos	0	19,685,548	-19,685,548
Recuperaciones	51,863,430	166,606,400	-
Bonificaciones Medicamentos	135,388,628	45,552,287	89,836,341
Total	780,078,355	290,305,657	489,772,698

NOTA 16. GASTOS Y COSTOS POR NATURALEZA

Los gastos y costos por naturaleza durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

COSTO DE VENTA PRESTACION SERVICIO	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Unidad Funcional de Mercadeo	4,575,110,948	3,363,349,281	1,211,761,667
Otras relacionadas con la Salud	1,626,959,633	1,373,363,094	253,596,539
Total	6,202,070,581	4,736,712,375	1,465,358,206

GASTOS DE ADMINISTRACION	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Gasto de Personal	403,721,489	397,479,768	6,241,721
Honorarios	63,621,333	63,372,000	249,333
Impuestos	56,443,293	26,106,594	30,336,699
Afiliaciones cuota sostenimiento	65,802,400	77,684,000	-11,881,600
Seguros	11,758,984	10,687,590	1,071,394
Servicios-Públicos-Aseo-Asistencia Técnica otros	50,447,988	60,682,539	-10,234,551
Gastos Legales	17,479,640	5,036,122	12,443,518
Mantenimiento y Reparaciones	50,447,348	11,612,069	38,835,279
Adecuación e Instalación	995,000	0	995,000
Gastos de Viaje	70,551,978	69,108,699	1,443,279
Depreciaciones	231,285,971	230,736,748	549,223
Amortizaciones	0	1,497,615	-1,497,615
Libros y Suscripciones	0	2,036,998	-2,036,998
Elementos de Aseo y Cafetería	27,191,945	26,282,848	909,097
Útiles de Papelería y Fotocopia	185,283,708	16,064,214	169,219,494
Taxis y Buses,	2,743,099	1,950,850	792,249
Casino y Restaurante	27,389,234	24,981,446	2,407,788
Otros IVA descontables y no deducibles	62,768,208	112,153,977	-49,385,769
Total	1,327,931,618	1,137,474,077	190,457,541



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Gastos Financiero

GASTOS FINANCIEROS	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Intereses obligaciones financiera	61,564,207	171,340,837	-109,776,630
Intereses de otras obligaciones	269,256,000	311,128,000	-41,872,000
Total	330,820,207	482,468,837	-151,648,630

Otros Gastos

OTROS GASTOS	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Gastos Bancarios - Comisiones	20,545,374	23,990,415	-3,445,041
Costos y Gastos años anteriores dif retnci	42,544,405	32,550,477	9,993,928
Total	63,089,779	56,540,892	6,548,887

NOTA No 17 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:

Los saldos a 31 de Diciembre del 2017 comprendían:

CAPITAL AUTORIZADO	\$ 633.280.000.00
CAPITAL SUSCRITO	\$ 633.280.000.00
CAPITAL PAGADO	\$ 633.280.000.00

Reserva Obligatorias:

Corresponde a la Reserva legal su saldo acumulado a 31 de diciembre del 2017 es de \$316,639,999.00. En el proyecto de distribución de utilidades presentado a los accionistas en el año 2017 no se hará provisión del 10% Reserva Legal debido a que ya alcanzo el 50% del capital suscrito y pagado.

RESERVA LEGAL	XII-31-2017	XII-31-2016
Reserva Legal	316,639,999.00	316,639,999.00
Total	316,639,999.00	316,639,999.00

Utilidades del Periodo:

Corresponde a la Utilidad operacional después de la provisión del Impuesto de Renta y Complementario el saldo a 31 de diciembre es de \$1.046.156.957.00 valor que se pondrá a disposición de los socios en el proyecto de distribución de utilidades.

NOTA 18. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus accionistas y personal clave de la gerencia

18.1 Transacciones con accionistas

Al 31 de diciembre de 2017 existe un saldo por pagar a los accionistas: Ricardo Plazas Patiño y Ruth Fabiola Ramírez Espinosa que corresponde a Deuda e intereses causados, en el año 2017 aunque se registró abonos a dichos saldos, también hicieron préstamos a la sociedad.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Transacciones Accionistas	XII-31-2017	XII-31-2016	VARIACION
Deuda Socios Ricardo Plazas Patiño	303,365,624	410,223,156	-106,857,532
Deuda Socios Ruth Fabiola Ramírez Espinosa	601,522,873	696,698,144	-95,175,271
Intereses por pagar Ricardo Plazas Patiño	129,433,699	80,045,759	49,387,940
Intereses por pagar Ruth Fabiola Ramírez Espinosa	486,244,859	337,770,299	148,474,560
Total	1,520,567,055	1,524,737,358	-4,170,303

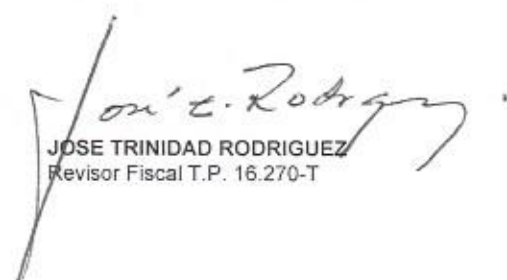
18.2. Activos contingentes

Oncomedical Ips presenta unas reclamaciones legales que durante el año 2017 se efectuaron abonos a los procesos pendientes con la EPS Coomeva, de los ya existente Caprecon Acreencias y Golden Groups no se efectuaron pagos de dichas demandas. Se relaciona a continuación los saldos a 31 de diciembre del 2017.

Proceso Jurídicos	VALOR	% de recuperación concepto Jurídico
Caprecom-Acreencias	297,801,948.00	El Decreto 2519 de 2015 ordenó incorporar el proceso ejecutivo a la Masa Liquidataria de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, con el número de acreencia A52.00096 la cual fue graduada y calificada de manera negativa mediante Resoluciones AL-11802 y AL-14113 de 2016, después de surtirse el Recurso de Reposición presentado por el abogado. A la fecha de suscripción del presente informe se han iniciado los trámites para presentar Solicitud de Conciliación Extrajudicial ante la Procuraduría Judicial con el fin de presentar demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho en la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Probabilidad de pago 60%
Golden Group Acreencias	27,449,799.00	Pendiente que la Entidad en liquidación reconozca la deuda con probabilidad de recuperación del 64%
Coomeva Eps	275.345.521.00	De los 4 procesos los cuales que tenían sentencia a favor en el año 2017 nos hicieron abono por un valor de \$810.813.489.00 , quedado un saldo de \$ 275.345.521.00 que esperamos se liquiden en el transcurso del año 2018 con probabilidad de pago del 100%
Total	600.597.268.00	


RUTH FABIOLA RAMÍREZ ESPINOSA
Gerente


ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
Contador T.P.30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 16.270-T