

Criterio de capitalización o reconocimiento en resultados, de los Componentes del costo en la adquisición y formación de los activos intangibles distintos de la plusvalía:

Componente	Reconocimiento en el E.S.F.	Reconocimiento En Resultados
Activos Intangibles Adquiridos:		
d) Precio de adquisición	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Los aranceles de importación no recuperables: <ul style="list-style-type: none"> ➢ IVA sobre el arancel ➢ Manejo de puerto ➢ Seguros, bodegaje 	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Los impuestos no recuperables tales como: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Impuesto al valor agregado 		

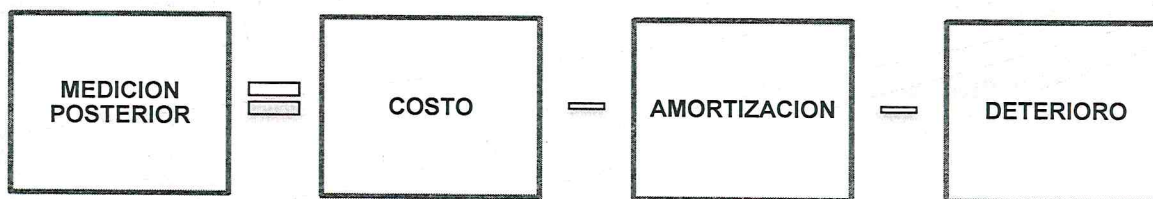


• Costos de administración y otros costos indirectos generales		✓
• Estudios de pre-factibilidad		✓
• Estudios de factibilidad		✓
e) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.	✓	
• Costos de los beneficios a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso	✓	
• Honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso	✓	
• Costos de probar si el activo funciona adecuadamente	✓	
Activos Intangibles Generados Internamente		
Capacitación del personal		✓
Costos de investigación y desarrollo		✓
Costos de prueba y desarrollo		✓
Mantenimiento		✓
Otros costos y desembolsos para generar un activo intangible internamente		✓

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Modelo del costo

GIEM medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



2.3.5 POLÍTICAS PARA PASIVOS Y PATRIMONIO

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por **GIEM** como **pasivos** o como **patrimonio**, y como tratar la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

ALCANCE

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91No.15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
 No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No.128a-71 Tels: 2535853
 - 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
 No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
 - 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
 Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
 Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
 Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
 Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



Esta política debe ser aplicada por **GIEM** en la contabilización de sus pasivos y patrimonio, también establece los principios para su clasificación, reconocimiento y revelación.

Esta política se aplica cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- a) Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros Consolidados y Separados, la política de Inversiones en Asociadas o Inversiones en Negocios Conjuntos.
- b) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de Beneficios a los Empleados.

RECONOCIMIENTO

Patrimonio es la participación residual en los activos de **GIEM**, una vez deducidos todos sus pasivos.

Un pasivo es una obligación presente de **GIEM**, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **GIEM** espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de **GIEM**, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de **GIEM**, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Un instrumento financiero que cumpla la definición de **pasivo**, se puede clasificar como patrimonio **si y solo si**, pueda llegar a representar el interés residual de los activos netos de **GIEM**. Es decir, otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

Un **instrumento con opción de venta** se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

- (i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.
- (ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.
- (iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.
- (iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **GIEM**, y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de **GIEM**.

- (v) Los flujos de efectivo o de otro activo financiero esperados por el tenedor del instrumento a la liquidación basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos.

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466
CHIA Av. 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial I. 2-50 Tel: 6033232
RESTREPO Cll 18 No. 17-132-1 piso Tel: 2390459
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180
BUCARAMANGA Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008
VILLAVICENCIO Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817
Tels: (4) 3261212 - 3260304
ARMENIA Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777
BARRANQUILLA Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
PEREIRA Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
MEDELLIN Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
MONTERIA Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713
CHICHO Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
SUBA Cr 106
CALI Cll 16 Norte
CARTAGENA
IBAGUE Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de **GIEM** a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).

Todos los demás instrumentos financieros que cumpla la definición de **pasivo**, serán tratados según la política de instrumentos financieros.

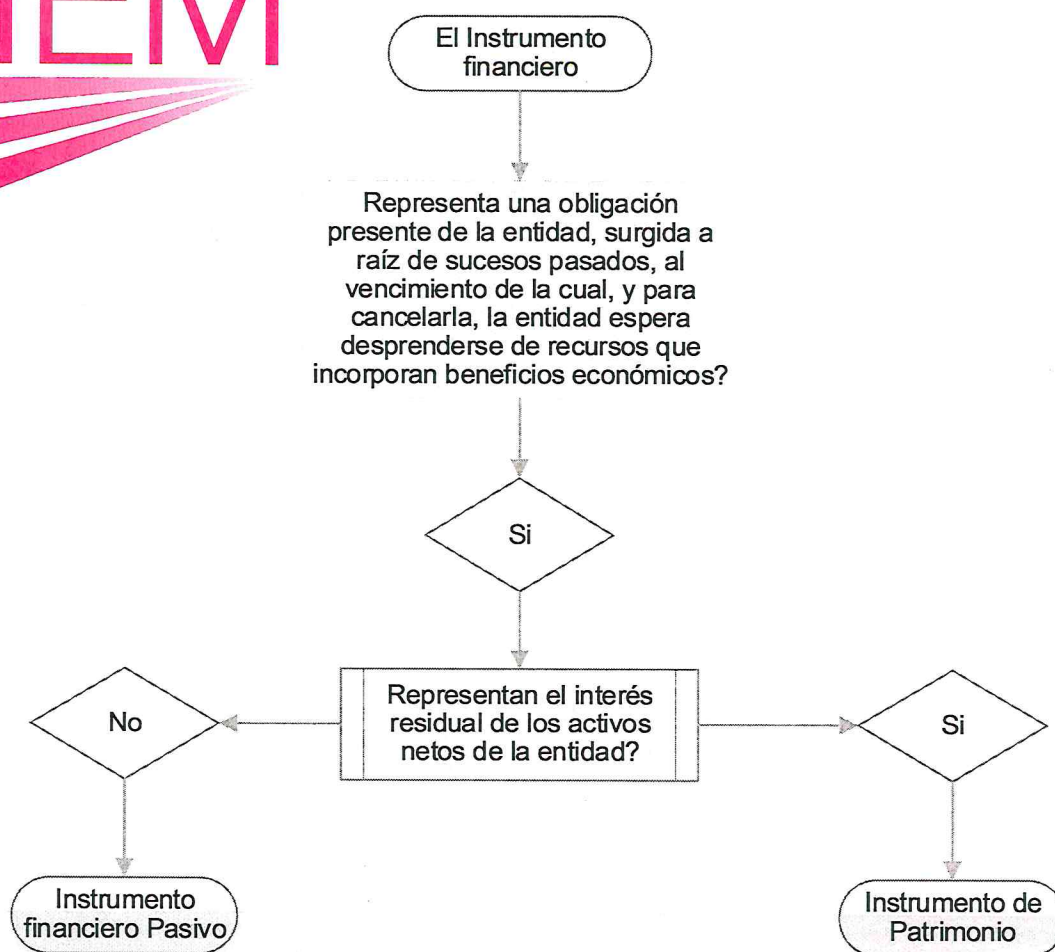
Un instrumento financiero debe ser clasificado ya sea como pasivo financiero o como **instrumento de patrimonio** de acuerdo con la sustancia del contrato, no según su forma legal. **GIEM** deberá tomar la decisión en el momento en que inicialmente se reconoce el instrumento.

Clasificación de algunos instrumentos como pasivo o patrimonio:

Descripción del instrumento	Instrumento financiero de	
	Pasivo	Patrimonio
Instrumento donde la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo).	X	
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo con esta política basada en las NIIF.		X
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo a alguna otra base tal como PCGA locales.	X	
Instrumento en el que se obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.	X	

ÁRBOL DE DECISIÓN CLASIFICACIÓN INSTRUMENTO PASIVO O PATRIMONIO

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227

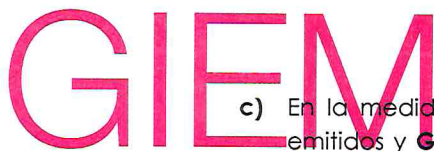


EMISIÓN INICIAL DE ACCIONES U OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

GIEM reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a **GIEM** a cambio de éstos.

- Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que **GIEM** reciba el efectivo u otros recursos, **GIEM** presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- Si **GIEM** recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a **GIEM** el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, **GIEM** reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



- c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y **GIEM** no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, **GIEM** no reconocerá un incremento en el patrimonio.

Medición

GIEM medirá los instrumentos de patrimonio 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 y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

GIEM contabilizará los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Estos pueden ser algunos de los costos y cargos fiscales, por la emisión de instrumentos de patrimonio y las opciones para compra de acciones que puede presentar **GIEM**:

Costos De Transacción - Beneficio Fiscal	Emisión Inicial De Acciones U Otros Instrumentos De Patrimonio
Costo 1	✓
Impuestos	✓

CAPITALIZACIÓN DE GANANCIAS O EMISIONES GRATUITAS Y DIVISIÓN DE ACCIONES

La capitalización de ganancias y emisiones gratuitas, así como las divisiones de acciones no cambian el patrimonio total. **GIEM** reclasificará los importes dentro del patrimonio como lo requiera la legislación nacional.

DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES

En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, **GIEM** distribuirá el producto entre el componente de pasivo y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, **GIEM** determinará primero el importe del componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar que no tenga un componente de conversión o un componente de patrimonio asociado similar. **GIEM** distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio.

Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos.

Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No.128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martin Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



GIEM no revisará la distribución en un periodo posterior.

En periodos posteriores a la emisión de los instrumentos, **GIEM** reconocerá sistemáticamente cualquier diferencia entre el componente de pasivo y el importe principal por pagar al vencimiento como un gasto por intereses adicional utilizando el método del interés efectivo.

DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS

GIEM reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. La Política de Impuestos a las Ganancias proporciona una guía sobre la contabilización de las retenciones fiscales sobre dividendos.

En ocasiones, **GIEM** puede distribuir otros activos que no son efectivo como dividendos a los propietarios. Cuando **GIEM** declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo.

El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, **GIEM** revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución.

INFORMACIÓN A REVELAR

GIEM revelará, en sus Notas, lo siguiente:

- a) Para cada clase de capital en acciones:
 - (i) El número de acciones autorizadas.
 - (ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - (iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
 - (iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - (v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - (vi) Las acciones de **GIEM** mantenidas por ella.
 - (vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

GIEM revelará información mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada una.

SANITASE Av. El Dorado No. 68 y 91 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437870 - 74373466 **QUICO** Cll 81 No. 15-15 Tel: 7461111
GEDRITOS Av. 19 No. 139 - 38 Tels: 7557515 - 7557319 **CHIA** Av. Pradilla No. 5 - 69 Este Local 107 Tel: 5183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



2.3.6 POLÍTICA PARA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

Establecer en **GIEM** el tratamiento contable de los **ingresos por actividades ordinarias** que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen **efectivo o equivalentes al efectivo**.

Se establece como deben ser reconocidos estos **ingresos por actividades ordinarias**, es decir, cuando será probable que los **beneficios económicos futuros** fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad.

También identifica que circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.

ALCANCE

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias realizadas por **GIEM** y representen un aumento en el patrimonio y son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

Ingresos por Actividades Ordinarias

Venta de Bienes	Prestación de Servicios	El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses o dividendos.
-----------------	-------------------------	--

Se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- Acuerdos de arrendamiento, de acuerdo con la política de Arrendamientos.
- Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación, de acuerdo con la política de Inversiones y la política de Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Cambios en el **valor razonable** de **activos financieros** y **pasivos financieros**, o su disposición, de acuerdo con la política de (Instrumentos Financieros Básicos y,

RECONOCIMIENTO

GIEM incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y

SANTAFÉ Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CHICO Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CEDELOS Av 19 No. 139-38 Tels: 7557318 - 7557319
CHIA Av Pradina No 5 - 69 Este Local 107 Tel: 3183898386
SUBA Cr 106 No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232
NIZA/COLINA Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
RESTREPO Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459
KENNEDY Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180
ARMENIA Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777
CALI Cll 16 Norte No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243
BARRANQUILLA Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898 - 3775809
BUCARAMANGA Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008
PEREIRA Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca Tel: (6) 3447237
VILLAVICENCIO Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800
CARTAGENA Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817
MEDELLIN Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas Tel: (4) 3261212 - 3260304
MONTERIA Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713
IBAGUE Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



GIEM excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como:

Impuestos	Otros Valores
• Sobre las ventas	• Ingresos para terceros
• Sobre productos o servicios	

RECONOCIMIENTO: VENTA DE BIENES

GIEM reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- GIEM** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (artículos vendidos).
- GIEM** no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los **costos** incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si **GIEM** retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un **pasivo** hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar.

RECONOCIMIENTO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de **GIEM**, pueda ser estimado con fiabilidad, **GIEM** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (%) (porcentaje) de avance) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

Este resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los **costos de transacción**, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios que preste **GIEM** se efectúen a través de una serie de eventos a lo largo de un periodo determinado, los ingresos se reconocerán de forma lineal, es decir, de forma proporcional a lo largo del periodo, a menos que haya otro método que permita determinar de mejor forma el grado de terminación.

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martin Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227

GIEM

Cuando los ingresos de actividades ordinarias dependan de forma significativa de un suceso, **GIEM** no podrá reconocer en su contabilidad este ingreso hasta tanto no se ejecute dicha actividad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, **GIEM** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

RECONOCIMIENTO: INTERESES, REGALIAS Y DIVIDENDOS

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de **GIEM** que producen intereses cuando:

- Sea probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la **tasa de interés efectiva** se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- El ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- El concepto anterior será aplicado de la misma forma por **GIEM** para calcular el gasto por intereses (Ejemplo: préstamos bancarios).

MEDICIÓN

GIEM medirá los ingresos de actividades ordinarias al *valor razonable de la contraprestación* recibida o por recibir.



PAGO DIFERIDO

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una **transacción financiera**, el **valor razonable** de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91No.15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No.128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martin Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227



Una transacción financiera surge cuando por ejemplo **GIEM** concede un crédito sin interés al comprador. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- La tasa de interés que iguala el **importe nominal** del instrumento con el **precio** de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

GIEM reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, de ahorro. Se incluyen inversiones convertibles en efectivo a menos de 90 días.

	2017	2016
EFFECTIVO	\$ 66'013.750	\$191'323.092

Para 2017 se presentó una reducción de aproximadamente el 65% en este rubro, que obedeció principalmente a la utilización de recursos en la remodelación de la clínica, inversión que ascendió a \$400'000.000.

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden a obligaciones de terceros con la compañía ya sea por concepto de anticipos, préstamos, saldos a favor en impuestos.

	2017	2016
CUENTAS POR COBRAR	\$ 394,242,466	\$ 436,613,742
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	\$ 157,299,763	\$ 157,299,763
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	\$ 551,443	\$ 58,968,234
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	\$ 144,966,807	\$ 106,547,534
RECLAMACIONES	\$ 2,156,335	\$ 229,817
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	\$ 17,566,661	\$ 36,148,784
DEUDORES VARIOS	\$ 71,701,457	\$ 77,419,610

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91 No. 15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradiilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No. 128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41 Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227

www.marlonbecerra.co



4.1 Cuentas por cobrar a accionistas, corresponde a saldos adeudados por concepto de compra o transferencia de acciones en la sociedad:

	2017	2016
Torres García Paulo	\$ 97'299.763	\$ 97'299.763
Marlon Becerra S.A.S.	\$ 60'000.000	\$ 60'000.000

4.2 Los anticipos presentaron para el cierre de 2017 una disminución de aproximadamente el 99%, el valor registrado al cierre de 2016 correspondió principalmente a anticipos entregados a la compañía ENTORNOS DURÁN S.A.S. por concepto de remodelación de la clínica, cifra que ascendió a \$57'582.072 y fue legalizada en su totalidad durante 2017.

	2017	2016
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	\$ 551,443	\$ 58,968,234

4.3 Los anticipos de impuestos y contribuciones y saldos a favor corresponde a retenciones que nos fueron practicadas a título de renta por valor de \$27'889.042, auto retención de renta por \$21'808.765 correspondientes a la vigencia 2017. Sobrante en renta \$ 56'229.000 y sobrante en Cree \$39'040.000 acumulados a declaraciones liquidadas y presentadas con corte de 2016 y que se encuentran susceptibles a solicitud de devolución.

	2017	2016
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	\$ 144,966,807	\$ 106,547,534

4.4 Reclamaciones, corresponden a cuentas por cobrar a EPS por concepto de incapacidades, monto que ascendió en 2017 a \$2'156.335, dichas incapacidades se encuentran en proceso de desembolso por parte de las entidades correspondientes y han sido gestionadas oportunamente.

	2017	2016
RECLAMACIONES	\$ 2,156,335	\$ 229,817

4.5 Cuentas por cobrar a trabajadores, presentaron una reducción del 51%, finalizando la vigencia 2017 con un saldo de \$17'566.661.

4.6 Deudores varios, corresponde a prestamos desembolsados a favor de UINIDAD OPERADORA DE FRANQUICIAS S.A.S. con un saldo a 31 de diciembre de 2017 que ascendió a \$71'701.457.

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91No.15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No.128a-71 Tels: 2535853
- 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
- 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martín Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227

www.marlonbecerra.co

5. INVENTARIOS

Corresponde a materiales odontológicos, suma que ascendió a cierre de 2017 a \$50'437.849.

		2017		2016
INVENTARIOS	\$	50,437,849	\$	160,385,193
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$	50,437,849	\$	160,385,193

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía.

		2017		2016	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$	581,726,877	\$	330,475,559	76.03%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	\$	759,249,643	\$	713,006,171	6.49%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)	\$	(462,401,385)	\$	(414,978,848)	11.43%

Adicionalmente se contemplan dentro del mismo ITEM mejoras en propiedad ajena por remodelación de clínica, mejoras que ascendieron a \$347'059.745 con vida útil estimada de 60 meses y un valor amortizado a 31 de diciembre de 2017 de \$62'181.126.

		2017		2016	
REMODELACIÓN CLÍNICA	\$	284,878,619	\$	32,448,236	777.95%

7. INTANGIBLES

Corresponde a licencias de software, saldo que disminuyó de 2016 a 2017 en un 41%.

		2017		2016
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	\$	752,500	\$	1,270,615
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO - LICENCIAS	\$	752,500	\$	1,270,615

8. CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corresponde a deudas con proveedores por concepto de compra de materiales y demás insumos relacionados directamente con la prestación del servicio, el incremento de 2016 a 2017 fue del 20.34%, cifra que ascendió al cierre de 2017 a \$47,280.005.

	2017	2016
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	\$ 47,280,005	\$ 39,287,636

9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL ACOSTO

Corresponde a demás costos y gastos por concepto de compra de bienes y servicios relacionados con la marcha del negocio.

Al cierre de 2017 el valor ascendió a \$53'384.614 con un incremento del 3.59% respecto a 2016.

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	\$ 53,384,614	\$ 51,532,721	\$ 1,851,893
------------------------------------	---------------	---------------	--------------

10. ACREEDORES OFICIALES AL COSTO

Corresponde a retención en la fuente por pagar de diciembre 2017, retención de ICA de noviembre-diciembre 2017, auto retenciones RENTA diciembre 2017.

El saldo neto al cierre de la vigencia ascendió a \$10'800.00, presentando una disminución del 45.53% con respecto a 2016.

ACREEDORES OFICIALES AL COSTO	\$ 10,080,000	\$ 18,504,000	(8,424,000)
-------------------------------	---------------	---------------	-------------

11. RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Corresponde a valores por pagar del último mes de 2017 por concepto de EPS, PENSIÓN, ARL y parafiscales.

Para el cierre a la vigencia 2017 el valor ascendió a \$7'432.600 sufriendo un incremento de 9.14% respecto a 2016.

RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 7,432,600	\$ 6,810,074	\$ 622,526
---------------------------------	--------------	--------------	------------

Corresponde a valores por pagar por conceptos diferentes a los anteriores y que no tienen relación directa con la actividad del negocio, el saldo a 2017 fue de \$27'178.618, de los cuales \$25'989.760 corresponde a préstamo desembolsado a favor de UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S., la diferencia corresponde a aportes de AFC pendientes por paga a los fondos.

ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	\$	27,178,618	\$	1,819,315	\$	25,359,303
---------------------------------------	----	------------	----	-----------	----	------------

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde al saldo de impuestos gravados sobre el ingreso, RENTA estimada del 2017 y ICA correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2017.

El incremento global fue de \$ 32.89% con respecto a 2016.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$	22,637,175	\$	17,034,225	\$	5,602,950
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$	4,170,000	\$	4,285,000	\$	(115,000)
IMPUESTO DE RENTA	\$	18,467,175	\$	12,749,225	\$	5,717,950

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a beneficios al trabajador por pagar con corte a 2017, en este rubro se incluyen Cesantías, Intereses/cesantías, vacaciones, liquidaciones y salarios por pagar.

El incremento fue del 7.85% para 2017 con respecto a 2016.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	42,133,755	\$	39,067,037	\$	3,066,718
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$	42,133,755	\$	39,067,037	\$	3,066,718

15. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

A este rubro pertenecen anticipos recibidos de pacientes por consignaciones pendientes por identificar, valor que a cierre de 2017 presentó una disminución del 96.11%.

OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$	2,952,124	\$	75,836,512	\$	(72,884,388)
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$	2,952,124	\$	75,836,512	\$	(72,884,388)

Corresponde al capital de la compañía, rubro que presentó un incremento del 1.14% con respecto a 2016.

La utilidad del ejercicio de 2017 ascendió a \$21'917.870 respecto a \$4'447.251 de 2016.

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	\$	1,000,000,000	\$	1,000,000,000	\$	-
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$	1,000,000,000	\$	1,000,000,000	\$	-
RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO	\$	(141,823,318)	\$	(146,270,569)	\$	4,447,251
RESULTADOS ACUMULADOS	\$	(141,823,318)	\$	(146,270,569)	\$	4,447,251
UTILIDAD DE EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$	21,917,870	\$	4,447,251	\$	17,470,619
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	21,917,870	\$	4,447,251	\$	17,470,619
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ORI	\$	-	\$	12,000,000	\$	(12,000,000)
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI	\$	-	\$	12,000,000	\$	(12,000,000)

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro corresponde a ingresos por concepto de prestación de servicios odontológicos que para 2017 presentaron un incremento del 5.05% respecto a 2016 y una variación absoluta de \$130'068.448.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	\$	2,707,693,998	\$	2,577,625,550
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	\$	2,707,693,998	\$	2,577,625,550

18. COSTOS OPERACIONALES

Corresponde al costo de ventas, asociado directamente con la prestación del servicio Materiales, Honorarios y Costos indirectos de fabricación.

El costo operacional tiene relación directa con el ingreso por lo que también presentó un incremento del 5.03% respecto a 2016 y una variación absoluta de \$100'830.199.

COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$	2,106,978,644	\$	2,006,148,445
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	\$	2,106,978,644	\$	2,006,148,445
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	\$	2,106,978,644	\$	2,006,148,445

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a los gastos de funcionamiento administrativo del negocio, incluyen gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, entre otros.

Dichos gastos presentaron una disminución global del 2.3% con una variación absoluta de \$11'216,289.

DE ADMINISTRACION	\$	477,272,545	\$	488,488,833	\$	(11,216,289)
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	209,969,678	\$	236,025,903	\$	(26,056,225)
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS -INCAPACIDADES	\$	-	\$	75,677	\$	(75,677)
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$	28,596,700	\$	28,729,507	\$	(132,807)
PRESTACIONES SOCIALES	\$	35,864,864	\$	43,187,661	\$	(7,322,797)
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$	18,793,653	\$	12,148,653	\$	6,645,000
GASTOS POR HONORARIOS	\$	29,702,823	\$	28,966,220	\$	736,603
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$	30,294,111	\$	28,958,672	\$	1,335,439
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	\$	-	\$	854,000	\$	(854,000)
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$	210,000	\$	-	\$	210,000
SERVICIOS	\$	979,306	\$	641,712	\$	337,594
GASTOS LEGALES	\$	2,402,268	\$	2,054,088	\$	348,180
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	\$	-	\$	420,000	\$	(420,000)
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	109,603,662	\$	89,753,585	\$	19,850,077
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	\$	2,381,285	\$	4,810,258	\$	(2,428,973)
OTROS GASTOS	\$	8,474,195	\$	11,862,897	\$	(3,388,703)

20. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN (OPERACIÓN)

Corresponde principalmente a gastos de Publicidad y Mercadeo, el rubro presentó para 2017 un incremento del 7.86% equivalente a \$1'360,742, respecto a 2016.

GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	\$	18,680,419	\$	17,319,677	\$	1,360,742
SERVICIOS	\$	18,680,419	\$	17,319,677	\$	1,360,742

21. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponden a ingresos que no tienen relación con la operación de la compañía.

El rubro presentó una disminución del 36.9% equivalente a variación absoluta \$10'759,859.

La disminución más relevante corresponde a uso de los recursos en la FIDUCIA DE CORPBANCA-GNB, lo que impidió la generación de rendimientos.

El incremento el recuperaciones corresponde principalmente a la reversión de un gastos por posible sanción de Supersalud que no fue aplicada.



INGRESOS FINANCIEROS
FINANCIEROS
RECUPERACIONES
DIVERSOS

\$	18,401,960	\$	29,161,819	\$	(10,759,859)
\$	3,026,616	\$	28,897,460	\$	(25,870,845)
\$	15,139,069	\$	259,238	\$	14,879,831
\$	236,276	\$	5,121	\$	231,155

22. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a gastos cobrado por entidades financieras por concepto de Comisiones, gastos bancarios, intereses y GMF. Dicho valor presentó un incremento del 6.63% equivalente a \$5'145.367 respecto a 2016.

GASTOS FINANCIEROS	\$	82,779,305	\$	77,633,938	\$	5,145,367
GASTOS FINANCIEROS	\$	82,779,305	\$	77,633,938	\$	5,145,367

23. IMPUESTO DE RENTA

Equivalente para el año 2017 al 34%, para el 2017 presentó un incremento del 44.85% que corresponde a variación absoluta del \$5'717.950.

IMPUESTO RENTA	\$	18,467,175	\$	12,749,225	\$	5,717,950
----------------	----	------------	----	------------	----	-----------

SALITRE Av El Dorado No. 68c-61 (Torre Central) Local 107/108 Tels: 7437970 - 4273466 **CHICO** Cll 91No.15-15 Tel: 7461111
CEDRITOS Av 19 No. 139 -38 Tels: 7557318 - 7557319 **CHIA** Av Pradilla No 5 -69 Este Local 107 Tel: 3183898386 **SUBA** Cr 106
 No 149 - 27 Centro Comercial Plaza Imperial L 2-50 Tel: 6033232 **NIZA/COLINA** Av Las Villas (Cra 58) No.128a-71 Tels: 2535853
 - 313 5254531 **RESTREPO** Cll 18 Sur No 17 -13 2° piso Tel: 2390459 **KENNEDY** Cr 78B No 39A - 26 Sur Tels: 4500389 - 4510410
CALLE 80 Av Calle 80 No 69Q - 41Tels: 7498178 / 7498180 **ARMENIA** Cr 14 No 7 Norte - 56 Tel: (6) 7341777 **CALI** Cll 16 Norte
 No 8 N 51 Ed Granada Plaza Local 302 Barrio Granada Tel: (2) 6821243 **BARRANQUILLA** Cll 98 No. 51b - 76 Local 208 Tels: (5) 3775898
 - 3775809 **BUCARAMANGA** Cra. 35 No. 54-97 Cabecera Tel: (7) 6433008 **PEREIRA** Cll 8 No. 12b - 06 Frente A Palmas De Mallorca
 Tel: (6) 3447237 **VILLAVICENCIO** Cra. 40 con 27 esquina 2do Piso Zona Rosa 7 de Agosto Tel: (8) 6825800 **CARTAGENA**
 Cra 2 No. 4-66 Bocagrande Av. San Martin Local 6 Tel: (5) 6654817 **MEDELLIN** Cll 7 No. 39-197 cons. 1219 Ed. Torre de Especialistas
 Tels: (4) 3261212 - 3260304 **MONTERIA** Cll 44 No. 10-91 Piso 2 C.C. Alameda del Sinú Tel: (4) 785 4713 **IBAGUE**
 Cll 38 no. 4E - 15 2 piso Tel: (8) 2770227

www.marlonbecerra.co