

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2016

NOTA 1

ENTE ECONÓMICO

La CORPORACIÓN PARA ESTUDIOS EN SALUD CES, fue constituida el 17 de junio de 1986 con el objeto de prestar servicios médicos y hospitalarios, la investigación y la docencia en las áreas de la salud y afines. Su duración legal se extiende indefinidamente.

Para cumplir con el objeto social la Corporación posee su sede principal asistencial en la ciudad de Medellín en la calle 58 No 50 C 2, en la carrera 50 C No 58-12 está ubicada la sede administrativa. Adicionalmente cuenta con una sede en la Carrera 43 No 36-02 Piso 11, Centro Comercial San Diego en la cual se practican procedimientos de cardiología no invasiva.

NOTA 2

FECHA DE CORTE DE ESTADOS FINANCIEROS

La Corporación presenta Estados Financieros a la Asamblea de Miembros Fundadores por períodos fiscales de un año. Los actuales corresponden al ejercicio 2016, expresados en miles de pesos.

NOTA 3

PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Corporación fueron preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, prescritos en el decreto 2649 de 1993 y en las demás normas establecidas por la Superintendencia de Salud como organismo que ejerce su inspección, control y vigilancia. Ciertos principios contables aplicados por la Corporación podrían no estar de acuerdo con principios generalmente aceptados en otros países.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por la Corporación.

Inventarios

El valor de los inventarios corresponde a las existencias al 31 de diciembre, valorizadas al costo promedio ponderado. Su contabilización se realizó mediante el sistema de inventario permanente.

Propiedad, planta y equipo

Los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten la vida útil de los respectivos activos se cargan a los resultados del año a medida que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta, que se calcula sobre el costo, con base en la vida útil que se estima a los activos, utilizando las siguientes tasas anuales:

Equipo de cómputo	33%
Equipo de transporte	20%
Equipo de oficina	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Construcciones y edificaciones	5%

Gastos pagados por anticipado y cargos diferidos

Constituyen aquellos derechos a recibir bienes y/o servicios en un periodo o relativamente corto a cambio de pagos presentes, se incluyen básicamente las primas por los seguros que ha contratado la entidad.

Los cargos diferidos y gastos pagados por anticipado se amortizan durante el tiempo que se considere su operación.

Obligaciones laborales

Son consolidadas y ajustadas al cierre del ejercicio con base en lo dispuesto por las normas laborales vigentes. Los empleados están cubiertos con el nuevo régimen de seguridad social (Ley 100 de 1993), la Clínica cubre su

obligación de pensiones a través del pago de aportes a Colpensiones (seguro social), a los fondos privados de pensiones en los términos y con las condiciones contempladas en dicha ley.

Provisión para cuentas de difícil cobro

La provisión para cuentas de difícil cobro, es revisada y actualizada al finalizar cada periodo, y el método utilizado es el de provisión individual de cartera, analizando cada uno de los saldos de cuentas por cobrar al cierre de la vigencia y el grado de probabilidad de la no recuperación de las mismas.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Para efectos del estado de flujos de fondos se consideran efectivo y equivalentes, los saldos de caja, bancos e inversiones temporales.

Valorizaciones

A partir del 1 de enero de 1994, de conformidad con normas legales, las diferencias existentes entre el valor de reposición (o el valor de realización o el valor presente), determinado por avalúos de reconocido valor técnico, y el valor neto en libros de las propiedades, planta y equipo, al final del periodo deben ser reconocidos en los estados financieros.

Estas valoraciones se contabilizan en cuentas separadas dentro de los activos y como un superávit por valorizaciones, el cual no es susceptible de distribución. Las desvalorizaciones de activos se registran mediante provisiones con cargo a gastos del período.

Re-expresión de los estados financieros y reclasificaciones

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 han sido re-expresados, de acuerdo al artículo 4° del Decreto 2649 de 1993, únicamente para propósitos comparativos.

Algunas cifras de los estados financieros de los años 2015 y 2016 fueron reclasificadas para fines comparativos y se presentan bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en el plan único de cuentas.

NOTA 4 DISPONIBLE

La cuenta contable de caja corresponde a \$1.300 de 4 cajas menores de la institución creadas con el fin de manejar pequeños desembolsos, cada una tiene un respectivo responsable y están discriminadas de la siguiente manera:

Servicio de Alimentación	\$ 800
Administración	\$ 200
Mantenimiento	\$ 200
Cardiología Falabella	\$ 100

Igualmente se cuenta con bases en dos puntos de la Institución donde se recibe dinero y es indispensable tener cómo devolver a los usuarios. Están discriminadas de la siguiente manera y de igual forma existe un responsable:

Caja General	\$ 4.500
Cafetería	\$ 300

Dichos valores se revisan físicamente durante todo el periodo mediante arqueos a cada uno de los servicios y a diciembre 31 de igual forma se revisaron los soportes y el efectivo.

La institución dispone de cuentas de ahorro y corriente en Bancolombia y Banco de Occidente, las cuales fueron debidamente conciliadas con los extractos Bancarios de cada entidad sin encontrar ninguna inconsistencia. El saldo está representado por:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Cuenta ahorro	\$ 1.116.117	\$ 1.098.111
Cuenta corriente	\$ 1.163.215	\$ 277.040
Fondos prosegur	\$ 146.171	\$ 70.497
Caja	\$ 6.100	\$ 6.100
TOTAL DISPONIBLE	\$ 2.431.603	\$ 1.451.748

NOTA 5 INVERSIONES TEMPORALES

Corresponde a excedentes de tesorería que se invierten de manera temporal para efectos de generar ingresos financieros y mantener una reserva de liquidez para atender futuros desembolsos. Se encuentran depositados en su totalidad en Valores Bancolombia y fueron conciliados al finalizar el periodo con los extractos de dicha entidad. El saldo está representado por:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Certificados a término	\$14,919,435	\$ 12.052.918
Cartera a la vista y otras inversiones	\$1,656,623	\$ 2.683.799
Derechos fiduciarios	\$1.649.156	\$ 1.044.539
TOTAL DISPONIBLE	\$18.225.215	\$ 15.781.256

En los derechos fiduciarios se registran \$531.568 del derecho adquirido por la clínica sobre el lote de Comfenalco como consecuencia de la liquidación de acreencias.

NOTA 6 DEUDORES

Comprende las cuentas por cobrar al corte de diciembre 31, en el saldo de EPS y Empresas de medicina prepagada: la mayor participación es para Sura con un 90% equivalente a \$7.484.821 y 38% equivalente a \$2.418.442 respectivamente, en el caso del SOAT la mayor proporción la registra Compañía Mundial de seguros con un 21% equivalente a \$871.479. El detalle es el siguiente:

DESCRIPCIÓN		2016		2015	
		VALOR	TOTAL	VALOR	TOTAL
CLIENTES	E.P.S.	\$ 8,332,648	\$ 22,465,030	\$ 9,868,324	\$22.020.631
	PREPAGADAS	\$ 6,372,006		\$ 5,626,055	
	SOAT	\$ 4,233,016		\$ 2,525,096	
	CARGOS PENDIENTES	\$ 1,140,810		\$ 2,052,420	
	ARL	\$ 970,570		\$ 487,284	
	OTRAS EMPRESAS	\$ 498,379		\$ 413,764	
	EMPRESAS DEL ESTADO	\$ 372,770		\$ 292,795	
	I.P.S.	\$ 139,780		\$ 572,504	
	PARTICULARES	\$ 139,394		\$ 113,684	
	REGIMEN SUBSIDIADO	\$ 265,657		\$ 68,705	
EMPLEADOS	SERVICIOS Y PRÉSTAMOS	\$ 8,035	\$ 8,035	\$ 12.345	\$ 12.345
OTROS	VARIOS	\$ 4,654	\$ 4,654	\$ 45.250	\$ 45.250
TOTAL DEUDORES		\$ 22,477,719		\$ 22.078.227	

NOTA 7

ANTICIPOS

Al cierre del periodo 2016 en las cuentas de anticipo a proveedores quedó un saldo de \$63.505, correspondientes a los siguientes anticipos realizados:

- **Parking Colombia S.A.S:** \$52.450 por concepto de 50% contrato firmado para realizar módulos en el parqueadero.
 - **Caja de Colores:** \$ 1.978 por concepto de compra de 50 esquineros y \$1.091 por concepto de suministro de guarda camilla.
 - **Emco:** \$4.172 por concepto de compra equipo patrón simulador de presión.
- \$3.814 por concepto de compra e instalación sistema de extracción de 4 lavadoras para ropería.

Los demás anticipos corresponden a obras en curso a cargo del Ingeniero John Jairo Osorio, y los principales anticipos fueron entregados a él.

DESCRIPCIÓN	2016		2015	
	VALOR	TOTAL	VALOR	TOTAL
PROVEEDORES	\$ 63,505		\$5,502	
OBRAS DE AMPLIACIÓN QUIRÓFANOS DE CIRUGÍA	\$ 89,779		\$-	
OBRAS LABORATORIO GENOMA CES	\$ 59,172		\$-	
CONTRATO REFORMA HABITACIONES	\$ 35,963			
REFORMAS PSIQUIATRÍA, PSICOLOGÍA Y STAR MÉDICO T2	\$ 19,200			
OBRAS T3	\$ 4,429		\$ 22,967	
REFORMA Y AMPLIACIÓN CX	\$ 2,500	\$ 279,669	\$ 2,000	\$ 670,981
OBRAS 6 PISO T3	\$ 2,200		\$ 117,800	
OBRAS VARIAS UCI	\$ 1,784		\$ 1,784	
OBRAS VARIAS UCE	\$ 1,028		\$ 1,028	
ANTICIPO DE IMPUESTO	\$ 109			
CONTRATO CENTRAL DE ESTERILIZACIÓN	\$-		\$ 146,700	
OBRAS VARIAS 18	\$-		\$-	
CONTRATO REFORMA HABITACIONES 3P T1	\$-		\$-	
OBRAS VARIAS 19	\$-		\$ 282,000	
OBRAS VARIAS 20	\$-		\$ 81,700	
OFICINAS 3P T3 EPIDEMIOLOGÍA-TERAPIA	\$-		\$ 4,000	
REFORMA RECEPCIÓN CONSULTA EXTERNA	\$-		\$ 5,500	

NOTA 8

PROVISIÓN DE CARTERA

La provisión de cartera al iniciar el año 2016 tenía un saldo de \$3.319.595, durante el periodo del 2016 se realizaron provisiones registradas como gasto por valor de \$1.170.532; de los cuales \$150.498 corresponden a Cardiología y \$1.020.034 para la cartera en general de la Clínica. Durante el año 2016 se afectó la provisión por valor de \$313.911, los cuales pertenecen a facturación de los siguientes terceros:

IDENTIFICACIÓN	DETALLE	TOTAL
8909002860	Departamento de Antioquia	\$ 157,716
	Particulares	\$ 137,105
8050004271	Coomeva Entidad Promotora de Salud	\$ 8,616
8000887022	EPS Sura	\$ 1,952
	Otros	\$ 1,928
8002250578	Diagnóstico y Asistencia Médica	\$ 1,682
8909049961	Empresas Públicas de Medellín	\$ 1,350
8002514406	Entidad Promotora de Salud Sanitas	\$ 1,254
9004624475	Consortio Sayp	\$ 1,225
8001409496	Cafesalud Entidad Promotora	\$ 1,083

El movimiento de la provisión de cartera en los años 2016 y 2015 fue el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Saldo inicial	\$ 3,319,595	\$ 2.318.615
Castigos	\$ (313,911)	(123.215)
Provisión cartera	\$ 1,170,532	\$ 1.124.195
SALDO FINAL PROVISIÓN DE CARTERA	\$ 4,176,216	\$ 3.319.595

NOTA 9

INVENTARIOS

Al cierre del periodo 2016 se realizó conteo físico de todos los inventarios y se hicieron los ajustes pertinentes. Se continúa trabajando para tener una mayor rotación del inventario y evitar tener capital de trabajo improductivo, espacios con ocupación innecesaria, deterioro y vencimientos entre otros.

El inventario a diciembre 31 del 2016 está compuesto de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Material Médico Quirúrgico	\$ 697,981	\$ 891,725
Medicamentos	\$ 153,692	\$ 177,158
Repuestos y Aseo	\$ 133,898	\$ 184,292
Cafetería y Servicio de Alimentación	\$ 27,259	\$ 20,484
Elementos de papelería	\$ 17,130	\$ -
Material Reactivos y Laboratorio Clínico	\$ 10,732	\$ 5,660
TOTAL INVENTARIOS	\$ 1,040,692	\$ 1,279,319

NOTA 10

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO Y DIFERIDOS

Este rubro comprende gastos pagados por anticipado para el desarrollo de la actividad, representados básicamente en seguros (incendio, sustracción/hurto, terremoto, rotura de maquinaria, responsabilidad civil):

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Gastos pagados por anticipado	\$ 592,515	\$ 516,110
Seguros	\$ 592,515	\$ 516,110

NOTA 11

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo de la institución está compuesta por varios rubros. Comparados con el año 2015 evidencian que gran parte de la destinación de los excedentes se están invirtiendo en tecnología y en construcción, remodelación y ampliación de la planta física:

Detallado por tipo de activo este rubro comprende:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Construcciones y Edificaciones	\$ 40,008,704	\$ 35,760,738
Equipo Médico Científico	\$ 24,884,553	\$ 22,713,548
Equipo de Cómputo y Comunicación	\$ 3,738,329	\$ 3,545,234
Terrenos	\$ 2,846,474	\$ 2,846,474
Equipo Hotelería, Restaurante	\$ 2,839,611	\$ 2,384,258
Maquinaria y Equipo	\$ 2,738,218	\$ 2,543,600
Equipo de Oficina	\$ 490,376	\$ 490,377
Acueducto, Plantas y Redes	\$ 324,228	\$ 319,918
Equipo de Transporte	\$ 3,755	\$ 3,755
Provisiones	\$ (609,658)	\$ (609,658)
Depreciación Acumulada	\$ (35,132,287)	\$ (32,003,692)
TOTAL	\$ 42,132,303	\$ 37.994.552

NOTA 12

CONSTRUCCIONES EN CURSO

En esta cuenta se encuentran los desembolsos realizados por la institución para materiales, mano de obra, licencias, honorarios, contratos y otros costos efectuados para las siguientes obras:

OBRAS EN CURSO	2016	2015
UCI	\$ 73,703	\$ 73,702
REFORMAS HABITACIONES 212 Y OFICINAS UCE	\$ 22,364	\$-
UCE	\$ 9,028	\$ 9,028
OTROS- TORRE III	\$ 8,949	\$ 908,430
LABORATORIO GENOMA CES	\$ 6,076	\$-
OFIC PSIQ PSICOL Y STAR MÉDICOS T II	\$ 4,269	\$-
SEXTO PISO TORRE III	\$ 513	\$ 226,430
REFORMA Y AMPLIACIÓN CX	\$ 285	\$-
OBRAS VARIAS	\$-	\$ 135,578
CENTRAL ESTERILIZACIÓN	\$-	\$114,867
REFORMAS HAB 3P TI	\$-	\$-
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 125,187	\$ 1,468,035

Estos serán llevados al edificio en el momento en el que se entregue el 100% de la obra. Están discriminados en los siguientes proveedores.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Aire Ambiente S.A.	\$ 53,203	\$ 509,846
Depósito y Ferretería del Sur	\$ 19,616	\$ 145,077
Solutelco Ltda	\$ 15,376	\$ 24,618
Zugom Y Cía. Ltda	\$ 13,887	\$ 324,037
C&S Tecnología S.A.	\$ 11,843	\$ 11,843
Gasproject S.A.	\$ 10,220	\$ 10,220
Otros Contratos	\$ 1,042	\$ 10,222
Coninsa Ramon H. S.A.	\$-	\$ 140,365
Prisma Obras y Maderas Ltda	\$-	\$ 130,432
Construcciones Livianas	\$-	\$ 98,269
Sac Vidrios y Aceros Ltda	\$-	\$ 30,632
Ingenieria Estructural S.A.	\$-	\$ 21,274
Aluminun & Glass Systems AGS S.A.S	\$-	\$ 11,200
TOTAL	\$125,187	\$ 1.468.035

NOTA 13 INTANGIBLES

Este rubro corresponde a bienes de telecomunicación recibidos por Bancolombia en la modalidad de Leaseback o retroarriendo, son registrados contablemente como un derecho (intangibles) porque los dominios jurídicos de los bienes son del arrendador, en este caso Bancolombia, realizando la amortización correspondiente de acuerdo al plazo establecido.

A diciembre 31 la Clínica termina con dos contratos activos:

LEASE BACK	FECHA DE INICIO	VALOR ORIGINAL	PLAZO
Contrato 1	Octubre 2012	\$ 297.273	5 años
Contrato 2	Diciembre 2013	\$ 196.119	5 años

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Leasing Bancolombia	\$ 493.392	\$ 493.392
Licencias Office	\$ 197.892	\$ 197.892
Amortización Licencia	\$ -160,981	\$ -263.452
Amortización Leasing	\$ -362,130	\$ -135.419
TOTAL INATNGIBLES	\$ 168,173	\$ 292.413

NOTA 14 VALORIZACIONES Y PROVISIONES

En este rubro se incluyen las diferencias positivas entre el avalúo técnico y el valor registrado en libros de la Propiedad, Planta y Equipo.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Construcciones y Edificaciones	\$ 68.413.165	\$ 68.413.165
Terrenos	\$ 9.562.254	\$ 9.562.254
Maquinaria y Equipo	\$ 55.420	\$ 55.420
TOTAL VALORIZACIONES	\$ 78.030.839	\$ 78.030.839

NOTA 15 OBLIGACIONES FINANCIERAS

En este rubro se encuentra un pagaré correspondiente a un crédito adquirido en julio 10 de 2014 a través de Bancolombia por \$2.000.000.000, a un plazo de 60 meses, con una tasa pactada de DTF + 2.35%, con el fin de cancelar a la Universidad CES las facturas correspondientes a los servicios interinstitucionales por el concepto del manejo de nómina y personal durante los últimos diez años.

El valor de \$140.221 corresponde al saldo que tiene la institución con la modalidad de Leaseback o retroarriendo con Bancolombia a cinco años.

Se registra el saldo por pagar de la tarjeta de crédito (por concepto de servicios públicos y algunas compras),

siempre se difieren a 1 mes para no generar intereses por pagar.

Es una obligación con un particular, la señora Maria Pérez de Aguirre, por \$30´000.000 a una tasa de interés mensual del 1.2%.

El valor de \$10.352 corresponde al valor de la cuota mensual de los (2) Leasing Operativos que tiene la institución con Bancolombia a cinco años que se llevan al gasto de cada mes.

En el mes de abril se ejerció la opción de compra del Leasing del Angiógrafo por valor de \$490.545.376.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Pagaré Bancolombia	1,033,333	\$ 1.433.333
Contrato de Arrendamiento Financiero	140,221	\$ 239.981
Tarjetas de crédito	116,845	\$ 116.449
Particulares	30,000	\$ 30.000
Leasing Angiógrafo	\$-	\$ 26.611
Leasing Ascensores	10,352	\$ 8.692
Total Obligaciones Financieras	\$ 1,330,751	\$ 1.855.066

NOTA 16

PROVEEDORES

Se consideran los proveedores de bienes y servicios, los cuales en su mayoría están con un vencimiento a 30 días. La Clínica tiene como política tomarse todos los descuentos financieros otorgados por los proveedores en la medida que se cuente con el flujo de caja disponible, su saldo es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Proveedores	\$ 3,369,105	\$ 5.071.369
TOTAL	\$ 3,369,105	\$ 5.071.369

Los proveedores más significativos que representan el 71% del saldo a diciembre 31 de 2016 son:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Dropopular S. A	\$ 630,493	\$ 724,832
Seguros Generales Suramericana S.A.	\$ 287,768	\$ 275,923
Johnson Y Johnson de Colombia S.A.	\$ 143,313	\$ 315,087
ST. Jude Medical Colombia Ltda	\$ 130,404	\$ 254,187
John Jairo Osorio Vega	\$ 97,616	\$-
Maquet Colombia S.A.S	\$ 89,299	\$ 335,368
Universidad Ces	\$ 83,580	\$-
Recuperar S.A.S.	\$ 81,623	\$ 73,659
Productos Roche S.A.	\$ 80,881	\$ 89,475
Sonda de Colombia	\$ 78,341	\$-
Laboratorios Baxter	\$ 74,905	\$ 49,631
Distrimedical S.A.S.	\$ 73,832	\$ 57,492
Covidien Colombia S.A	\$ 72,962	\$ 133,303
Strike Colombia	\$ 69,112	\$-
Aire Ambiente S.A.	\$ 66,141	\$111,013
B. Braun Medical	\$ 63,882	\$-
Laboratorio Alcon de Colombia S.A.	\$ 62,577	\$ 85,739
Medtronic	\$ 60,713	\$-
Philips S.A.	\$ 53,620	\$ 149,684
Aba Científica S.A.	\$ 47,196	\$ 60,843
Comfama	\$ 39,913	\$-
C&S Tecnología S.A	\$-	\$ 289,100
Amarey Nova Medical S. A	\$-	\$ 153,639
Dilaser S.A	\$-	\$ 134,417
Emco S.A.	\$-	\$ 132,776
Zugom y Cia Ltda.	\$-	\$ 82,478
Coninsa Ramon H S.A.	\$-	\$ 76,584
Walter Bridge y Cia Ltda	\$-	\$ 65,059
Cruz Roja Colombiana	\$-	\$ 60,955
General Medica de Colombia	\$-	\$ 23,834
TOTAL PROVEEDORES	\$ 2,388,171	\$ 3,735,078

NOTA 17

CUENTAS POR PAGAR

La Clínica CES es una entidad privada sin ánimo de lucro, no contribuyente de impuesto de renta y complementarios hasta el año 2016. Pertenece al régimen común de impuesto sobre las ventas por la prestación de servicios gravados como parqueadero y algunos arrendamientos; declarante del impuesto al consumo por las ventas de cafetería. Hasta enero de 2014 fue clasificada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, como gran contribuyente, sin embargo, mediante resolución número 41 del 30 de enero del año 2014, la Institución fue excluida de ésta clasificación.

Los saldos de impuestos por pagar corresponden a Retenciones realizadas en diciembre, al IVA y el impuesto al consumo de noviembre y diciembre del 2016.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Retención en la Fuente	\$ 161,185	\$ 153.236
IVA	\$ 12,548	\$ 11.564
Impuesto al consumo	\$ 6,932	\$ 7.630
TOTAL IMPUESTOS	\$ 180,665	\$ 172.430

Las demás cuentas por pagar al cierre de los años 2016 y 2015 se detallan a continuación. Los saldos de las cuentas por cobrar fueron conciliados con cada tercero y con los soportes físicos que tenía la institución (Facturas) a la fecha del cierre fiscal, consolidados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Honorarios	\$ 1,444,496	\$ 1.158.913
Universidad CES	\$ 893,218	\$ 756.803
Retenciones y Aportes de Nómina	\$ 738,769	\$ 666.017
Acreedores Varios	\$ 168,449	\$ 131.153
Total otras cuentas por pagar	\$ 3,244,932	\$ 2.712.886

NOTA 18

OBLIGACIONES LABORALES

Se incluyen en este concepto los pasivos a favor de los empleados que se originan en virtud de la relación laboral existente. Al final de cada año se efectúan las consolidaciones correspondientes desde el área de Gestión de la Compensación de estas obligaciones, los intereses a las Cesantías se entregan a los empleados en la nómina de enero 31, las Cesantías fueron consignadas a cada Fondo en febrero 11 y a las vacaciones se les realiza un seguimiento constante para que no se acumulen saldos pendientes de años anteriores; adicionalmente, considera las liquidaciones definitivas de contratos de trabajo pendientes por pagar.

Su descripción detallada es la siguiente:

DESCRIPCION	2016	2015
Cesantías Consolidadas	\$ 1,121,100	\$ 958.011
Vacaciones Consolidadas	\$ 695,725	\$ 564.233
Intereses sobre las Cesantías	\$ 128,997	\$ 110.524
Liquidaciones por pagar	\$ 14,255	\$ 16.217
Total obligaciones laborales	\$ 1,960,077	\$ 1.648.985

NOTA 19 PROVISIONES

Durante el año 2016 no se realizó provisión para indemnización laboral, en este periodo se indemnizaron 4 empleados por valor total de \$28.484.

Durante el año 2016 se provisionaron para contingencias civiles \$20.000 mensuales con el fin de atender obligaciones justificables, cuantificables y confiables que se pueden llegar a presentar como indemnizaciones por responsabilidad civil del acto médico y otras, de la cual no se hizo uso. Esta provisión se llevó al gasto.

El valor de participación de Cardiología son erogaciones pendientes por entregar a diciembre 31 del 2016, correspondiente al último cuatrimestre del año, las cuales fueron conciliadas con la administradora de esta Unidad Funcional de forma detallada.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Provisión por Litigios y Demandas	\$ 1,675,000	\$ 1.435.000
Participación Cardiología	\$ 303,010	\$ 497.345
Indemnizaciones Laborales	\$ 466,596	\$ 495.080
Prima de Vacaciones/ Flexibilización	\$-	\$ 6.800
Total Provisiones	\$ 2,444,606	\$ 2.434.225

NOTA 20 OTROS PASIVOS

El mayor rubro lo representa la cuenta del aporte realizado por la Comunidad de Servicios de Cardiología (CSC) al convenio académico asistencial realizado con la Clínica CES desde el año 2010.

Los anticipos y avances pendientes por legalizar corresponden a anticipos realizados por terceros, para obtener futuros servicios de salud o procedimientos médicos.

La cuenta de Aporte para Beneficio de Pacientes y Familiares son dineros recibidos por la institución por

parte de terceros o empleados, para suplir necesidades básicas de alimentación o alojamiento de algunos familiares de pacientes que ingresan con dificultades económicas.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Convenio Académico Asistencial	\$ 1,969,299	\$ 1,969,299
Anticipos y avances pendientes de legalizar	\$ 1,811,616	\$ 2,067,334
Aporte para Beneficio de Pacientes y Familiares	\$ 10,486	\$ 7,253
Total Otros Pasivos	\$ 3,791,401	\$ 4.043.886

NOTA 21 PATRIMONIO

El Patrimonio al cierre de los años 2016 y 2015 está compuesto de la siguiente forma y tuvo un crecimiento con respecto al año anterior del 5%.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Superávit por valorización activos	\$ 78,030,839	\$ 78.030.839
Reserva para futuros ensanches	\$ 20,369,464	\$ 19.169.464
Reserva para adquisición de activos	\$ 18,437,867	\$ 16.671.142
Reserva para capital de trabajo	\$ 14,052,012	\$ 13.052.012
Fondo social	\$ 7,189,263	\$ 7.189.263
Resultado del ejercicio	\$ 6,701,124	\$ 3.966.724
Superávit de Capital	\$ 225,593	\$ 225.593
Total Patrimonio	\$145,006,162	\$138.305.037

NOTA 22

INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales están representados de la siguiente manera por los años 2016 y 2015, teniendo un crecimiento general con respecto al año anterior del 18%, donde la unidad funcional con mayor crecimiento fue Laboratorio y Patología con un 57%.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Hospitalización	\$ 25,739,944	\$ 23,775,687
Cirugía	\$ 21,430,028	\$ 17,041,909
Cardiología	\$ 10,069,184	\$ 9,287,992
UCI	\$ 6,260,196	\$ 4,621,786
Laboratorio y Patología	\$ 5,918,937	\$ 3,773,991
Apoyo Diagnóstico	\$ 5,384,209	\$ 4,938,505
UCE	\$ 4,789,630	\$ 4,053,609
Urgencias	\$ 3,770,892	\$ 2,765,291
Consulta Externa	\$ 1,876,856	\$ 1,663,950
Apoyo Terapéutico	\$ 379,299	\$ 333,666
Descuentos	\$ (13,087)	\$ (9,171)
Total Ingresos	\$ 85,606,088	\$ 72,247,215

NOTA 23

COSTO DE LA PRESTACIÓN

Los costos de la prestación de servicios están representados de la siguiente manera por los años 2016 y 2015, teniendo un incremento general del 17% con respecto al año anterior.

La participación del costo en el ingreso es del 89%, 1 punto por debajo de la participación del año anterior, lo que indica que el ingreso y el costo presentaron incremento casi en la misma proporción.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Cirugía	\$ 23,554,084	\$ 20,283,714
Hospitalización	\$ 19,864,193	\$ 17,414,855
Cardiología	\$ 8,135,876	\$ 7,709,048
Urgencias	\$ 5,743,745	\$ 4,672,874
UCI	\$ 4,562,081	\$ 3,502,050
Laboratorio y Patología	\$ 4,476,409	\$ 3,732,329
Apoyo Diagnostico	\$ 3,207,199	\$ 2,257,154
Consulta Externa	\$ 2,928,965	\$ 2,369,940
UCE	\$ 2,463,411	\$ 2,155,273
Apoyo Terapéutico	\$ 916,098	\$ 699,964
Total Costos	\$ 75,852,061	\$ 64,797,201
PARTICIPACION DEL COSTO EN EL INGRESO	88.6%	89.7%

NOTA 24

EXCEDENTES BRUTOS

El excedente bruto tuvo un incremento del 31% con respecto al año 2015, aumentando en un punto la participación en el ingreso.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
EXCEDENTES BRUTOS	\$ 9,754,027	\$ 7.450.014
PARTICIPACION EN EL INGRESO	11.4%	10.3%

NOTA 25

GASTOS ADMINISTRATIVOS

En este rubro se llevan los salarios con las respectivas prestaciones sociales y seguridad social del personal que no tiene contacto directo con el paciente. Presentó un incremento del 6% con respecto al año anterior; en el rubro de los gastos generales de funcionamiento se causan mensualmente dos provisiones: la de cartera general por \$85.000 y la de Litigios y Demandas por un valor mensual de \$20.000, la totalidad de estas suman en el año \$1.260.000. También son registrados servicios públicos, Impuesto Predial, suscripciones, útiles y papelería, transporte y gastos generales entre otros.

La participación de estos gastos administrativos frente al total de Costos y Gastos de la institución representan en el año un 8.59%.

Se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
De personal	\$ 4,279,381	\$ 4,331,028
Gastos generales de funcionamiento	\$ 2,738,135	\$ 2,297,582
Depreciaciones	\$ 114,712	\$ 123,778
Total Gastos de Administración	\$ 7,132,228	\$ 6,752,388
PARTICIPACION EN TOTAL COSTO Y GASTO	8.6%	9.4%

NOTA 26

EXCEDENTES OPERACIONALES

Este rubro indica el excedente que le queda a la institución luego de restar los costos y gastos al ingreso. Permite apreciar el adecuado manejo que se le da al ingreso y la habilidad para producir estos excedentes. Se presentó un incremento con respecto al año anterior de 276%, pasando el Margen Operacional del 1% al 3%.

DESCRIPCIÓN	2016	2015
Excedentes Operacionales	\$ 2,621,799	\$ 697.626
Excedente Operacional	3.1%	1.0%

NOTA 27

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

Este rubro comprende los ingresos financieros que son básicamente los generados en las cuentas de ahorro, fiducuenta y ahorros a la vista.

En otros la mayor participación la tienen los descuentos financieros, dado que la institución tiene como política hacer uso de todos los descuentos por pronto pago otorgados por los proveedores de bienes y/o servicios. Mantener este tipo de ingresos para la institución es positivo, porque contribuyen al buen desarrollo de la misma.

Se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
FINANCIEROS		
Rendimientos financieros	\$ 1,141,417	\$ 677,313
Diferencia en cambio	\$ 15,650	\$ 6,621
TOTAL FINANCIEROS	\$ 1,157,067	\$ 683,934
OTROS	2016	2015
Descuentos Comerciales	\$ 2,027,519	\$ 1,733,984
Restaurante y cafetería	\$ 764,472	\$ 726,555
Diversos	\$ 821,767	\$ 601,752
Recuperaciones	\$ 466,051	\$ 483,008
Arredamientos	\$ 406,611	\$ 372,942
Donación	\$ 3,000	\$ 23,637
Total otros ingresos no operacionales	\$ 4,489,420	\$ 3,941,878

NOTA 28

OTROS GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro comprende los egresos y/o gastos no relacionados en forma directa con la operación, pero que se incurrió en ellos para el desarrollo de la actividad. Entre los financieros con mayor participación está el descuento por pago a 15 días (1%) otorgado a EPS SURA, los gastos bancarios conformados por comisiones y otros gastos generados desde las cuentas de ahorro y corriente, los intereses corrientes corresponden a los pagados a la señora María de Jesús Pérez de Aguirre y Bancolombia por el crédito otorgado.

Se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	2016	2015
FINANCIEROS		
Descuentos comerciales	\$ 549,722	\$ 388,209
Gastos y Comisiones Bancarias	\$ 126,550	\$ 113,605
Intereses Corrientes	\$ 112,417	\$ 122,000
Diferencia en cambio	\$ 14,642	\$ 15,037
TOTAL	\$ 803,331	\$ 638,851

OTROS	2016	2015
Cafetería	\$ 456,758	\$ 431,818
Gravamen al movimiento financiero	\$ 170,574	\$ 148,386
Otros	\$ 50,581	\$ 43,308
Donaciones (Fondo de empleados)	\$ 50,000	\$ 40,000
Perdida en retiro de propiedad planta y equipo	\$ 32,339	\$ 50,560
Pérdida en Vta.Y/o Retiro de Equipos o Inventarios	\$ 3,579	\$ 3,791
TOTAL	\$ 763,831	\$ 717,863