

Revelaciones a los estados financieros

SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO S.A. VICEPRESIDENCIA FINANCIERA – CONTABILIDAD

(Las cifras están expresadas en miles de pesos, excepto cuando se indique lo contrario)

Nota a. Ente económico y objeto social

Salud Total EPS-S S.A., Entidad Promotora de Salud del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado, es una sociedad legalmente constituida mediante Escritura Pública No. 2122 del 15 de mayo de 1991 de la Notaría Séptima del Círculo de Bogotá, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C. La duración establecida, según los estatutos, es hasta el 31 de diciembre del año 2030, pero podrá disolverse o prorrogarse antes de dicho término.

Autorizada para funcionar por la Superintendencia Nacional de Salud mediante Resolución No. 2043 de diciembre 2 de 1992. El objeto social principal de la compañía consiste en organizar y garantizar, directa o indirectamente, la prestación del Plan Obligatorio de Salud a los afiliados del Régimen Contributivo y del Régimen Subsidiado.

El 28 de febrero de 2012 se configuró la situación de control la persona natural matriz y 4 Subordinadas: SALUD TOTAL EPS-S S.A, CENTRO POLICLÍNICO DEL OLAYA S.A, VIRREY SOLÍS IPS S.A. Y CLÍNICA LOS NOGALES SAS.

Nota b. Resumen de las principales políticas y prácticas contables

Las políticas de contabilidad y de elaboración de estados financieros de la compañía corresponden al marco técnico normativo de información financiera para las Microempresas establecidos mediante la ley 1314 de

2009 expedido por el Gobierno Nacional, Decreto 2706 de 2012 y su modificación Decreto 3019 del 2013, Decreto 2496 del 2015 expedidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo como también la resolución 4175 del 2014, la circular externa 16 de 2016 expedidas por la Superintendencia Nacional de Salud.

El Decreto 2702 del 23 de diciembre de 2014, del Ministerio de Salud y Protección Social, reglamenta e imparten instrucciones para la habilitación financiera.

La entidad, de conformidad con el Decreto 050 de 2003 en sus Artículos 46 y 47, afirma que el Régimen Contributivo de la EPS no muestra desviaciones con relación al estándar institucional y por ende, no hay riesgo alguno que reasegurar.

A 31 de diciembre de 2017 la entidad se encuentra con una situación de control por una matriz de personas naturales. La información correspondiente a Consolidación de Estados Financieros la hace las personas controlantes como lo estipula las normas internacionales.

La entidad adoptó lo dispuesto en el numeral 3 del Art. 476 del Estatuto Tributario respecto a los servicios excluidos del impuesto sobre las ventas cuyo texto consagra:(...) “Se exceptúan del impuesto los siguientes servicios:(...),(...) Los servicios de administración de fondos y los servicios vinculados con la seguridad social de acuerdo con lo previsto con la ley 100 de 1993. (...)”.

Salud Total EPS-S S.A., presenta sus primeros estados financieros comparativos bajo el nuevo marco normativo (Normas Internacionales de Información Financiera PYMES).

De acuerdo al Decreto 3022 de 2013, Salud Total EPS-S S.A. pertenece al grupo 02 para la presentación de la información contable basados en las NIIF para Pymes.

Salud Total EPS-S S.A., cumple con lo establecido en el Decreto 2702 de 2014, para Patrimonio mínimo, Patrimonio adecuado e Inversiones de las Reservas Técnicas.

Patrimonio adecuado: Salud Total EPS-S S.A., de acuerdo a la asamblea general de accionistas celebrada en marzo de 2017, llevó a sus reservas ocasionales la suma de \$23.126 millones, esto para cubrir el defecto de Patrimonio mínimo permitido, con el compromiso de mantener por siete años esta reserva.

Reserva Técnica: Salud Total EPS-S S.A., a diciembre 31 de 2017 de acuerdo a lo establecido en el Decreto 2702 de 2014, cumple con el régimen de Inversiones debido a que mantiene CDT,S y cuentas a la vista sin restricciones que cubren a cabalidad lo exigido por este decreto.

Nota c. Efectivo

Salud Total EPS-S S.A. mide su efectivo al costo y lo clasifica en corriente y no corriente de acuerdo a su disponibilidad. En este rubro se encuentran los saldos de libre disposición en caja y entidades financieras debidamente autorizadas.

El saldo del efectivo corriente es el siguiente:

EFFECTIVO EN CAJA	84,389
ENTIDADES FINANCIERAS CORRIENTES	37,933,279
ENTIDADES FINANCIERAS AHORROS	4,363,113
TOTAL EFFECTIVO CORRIENTE	42,380,781

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

A 31 de diciembre de 2017 las cajas reflejan el efectivo recaudado a nuestros protegidos correspondientes a cuotas moderadoras, copagos y cobros relacionados con la prestación del servicio de los últimos días del mes que no se consignaron en las entidades financieras. Además este rubro incluye las bases de cajas menores en el ámbito nacional.

A 31 de diciembre de 2017 las entidades financieras reflejan el saldo en extracto bancario. De acuerdo a la definición de efectivo se descuentan las medidas restrictivas, en este caso los embargos.

A continuación un detalle por cuenta bancaria:

	SALDOS EXTRACTO	EMBARGOS	SALDO CONTABLE
CUENTAS CORRIENTES			
DAVIVIENDA 458169996600	54,801	(2,835)	51,966
DAVIVIENDA RECOBROS 4030381315	27,610	-	27,610
BANCO DE BOGOTÁ 000337626	1,572	(1,572)	-
BANCO GNB SUDAMERIS 007015076	35,235	-	35,235
DAVIVIENDA CTA CTE 005769998559	847	-	847
GNB SUDAMERIS CTA CTE 007015118	-	-	-
BANCOLOMBIA 19162625158	1,168,730	(83,800)	1,084,930
GNB SUDAMERIS CENTRALIZ PAGO 87862637	35,780,495	-	35,780,495
DAVIVIENDA PRESTACIONES ECO 458169993276	20	-	20
DAVIVIENDA CTE 005769997395	215,230	-	215,230
BANCOLOMBIA PAC 031-803939-01	11,049	(11,049)	-
GNB SUDAMERIS PAC 87862694	736,946	-	736,946
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	38,032,535	(99,256)	37,933,279
CUENTAS AHORROS			
DAVIVIENDA AHORROS DIGENERAL 1190380133	15,769	-	15,769
DAVIVIENDA 00570001026 6	247,884	-	247,884
BANCO CAJA SOCIAL 26500708604	74,015	(40,000)	34,015
BANCO GNB SUDAMERIS AH 400601002852	2,601,432	-	2,601,432
AV VILLAS OPERACION 056734283	2,092,194	(970,018)	1,122,176
POPULAR GUAVIARE CONTRIB 220054720750	2	(2)	-
CENTRALIZ DE PAGOS LMA GNB 90870867060	341,837	-	341,837
TOTAL CUENTAS AHORROS	5,373,133	(1,010,020)	4,363,113
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS	43,405,668	(1,109,276)	42,296,392

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota d. Inversiones de las reservas técnicas

Salud Total EPS-S S.A. refleja en este rubro los títulos de renta fija (CDT'S) emitidos, aceptados, garantizados o avalados por entidades vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia. Las inversiones en reserva técnica (CDT'S) se miden con el modelo del costo amortizado utilizando la metodología del interés efectivo.

A continuación presentamos el rubro de inversiones que mantiene Salud Total EPS-S S.A. a corte 31 de diciembre de 2017:

ENTIDAD	REF.	VALOR	TASA		INTERESES	TOTAL
			EFFECTIVA	NOMINAL		
BANCO GNB SUDAMERIS	CDT	51,000,000	6.05	6.05%	797,088	51,797,088
BANCO GNB SUDAMERIS	CDT	10,000,000	5.90	5.82%	84,002	10,084,002
BANCO DAVIVIENDA	CDT	42,836,111	5.80	5.80%	172,534	43,008,645
BANCOLOMBIA	CDT	49,000,000	6.08	6.08%	513,084	49,513,084
BANCOLOMBIA	CDT	5,779,757	6.21	6.21%	133,599	5,913,356
BANCO CAJA SOCIAL	CDT	6,761,316	5.95	5.86%	109,034	6,870,349
BANCO GNB SUDAMERIS	CDT	35,000,000	6.00	5.91%	218,438	35,218,438
BANCO AV VILLAS	CDT	21,308,175	6.15	6.06%	261,842	21,570,017
BANCO AV VILLAS	CDT	5,675,301	5.80	5.43%	26,519	5,701,820
BANCO AV VILLAS	CDT	3,372,329	5.70	5.62%	60,027	3,432,356
BANCO ITAU CORPBANCA SA	CDT	46,886,205	7.93	7.93%	3,077,741	49,963,946
BANCO ITAU CORPBANCA SA	CDT	51,886,300	6.17	6.08%	709,531	52,595,831
BANCO FINANDINA	CDT	734,526	8.35	8.52%	72,334	806,860
BANCO DE BOGOTÁ	CDT	22,459,588	6.20	6.20%	301,707	22,761,295
BANCO DE BOGOTÁ	CDT	29,469,058	5.82	5.74%	408,621	29,877,679
BANCO POPULAR	CDT	50,000,000	6.75	6.64%	2,240,927	52,240,927
BANCOLOMBIA	CDT	1,389,698	6.00	6.00%	19,687	1,409,385
TOTAL CONTRIBUTIVO		433,558,364			9,206,714	442,765,078
BANCOLOMBIA	CDT	5,793,831	6.00	6.00%	145,811	5,939,642
BANCO AV VILLAS	CDT	5,788,611	5.85	5.77%	91,801	5,880,411
BANCO DE BOGOTÁ	CDT	11,214,267	5.90	5.82%	179,484	11,393,751
BANCO DE BOGOTÁ	CDT	3,361,258	5.82	5.74%	47,143	3,408,401
BANCO CAJA SOCIAL	CDT	5,398,083	6.30	6.20%	149,768	5,547,851
BANCO ITAU CORPBANCA SA	CDT	2,000,000	7.55	7.55%	110,336	2,110,336
CITIBANK COLOMBIA	CDT	3,500,000	6.10	6.01%	38,562	3,538,562
TOTAL SUBSIDIADO		37,056,049			762,906	37,818,955
TOTAL GENERAL		470,614,413			9,969,620	480,584,033

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Las inversiones de las reservas técnicas aumentaron respecto al año 2016 en un 20%, por valor de \$79.628.467, cumpliendo el decreto 2702 del 2014 de habilitación financiera.

Nota e. Cuentas por cobrar

Las cuentas que conforman el rubro de Instrumentos Financieros (cuentas por cobrar) son: deudores del sistema, recobros, depósitos, reclamaciones, y deudores varios.

Las cuentas por cobrar se clasifican en: Comerciales que corresponden los derechos de cobro a terceros que se derivan de la prestación de servicios que realiza la empresa en razón de su objeto social y otras cuentas por cobrar que representan las sumas adeudadas por derechos

de cobro a terceros por transacciones distintas a las del objeto empresarial. Estas a su vez se subdividen en corrientes y no corrientes, considerando las corrientes con plazo de vencimiento no superior a 360 días y no corrientes con plazo de cancelación posterior a 360 días.

Salud Total EPS–S S.A. reconoce las cuentas por cobrar al costo, El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CONCEPTO	VALOR	DETERIORO	VALOR TOTAL
RECOBRO POR TUTELAS Y CTC	121,788,608	0	121,788,608
LICENCIAS DE MATERNIDAD POR COBRAR	11,008,159	0	11,008,159
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	5,103,304	-151,603	4,951,701
RECOBROS ARL	1,687,618	-138,801	1,548,816
UPC-S POR COBRAR	822,780	-402,752	420,028
CUENTAS POR COBRAR A EPS	385,669	0	385,669
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	106,860	0	106,860
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS	50,475		50,475
PLAN DE ATENCION COMPLEMENTARIA	35,618	0	35,618
RECOBROS EMPLEADORES INCAPACIDADES	18,690	0	18,690
OTROS	3,131	0	3,131
RECLAMACIONES	1,619	0	1,619
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR DEUDORES	141,012,533	-693,157	140,319,377

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

La totalidad de la cuenta por cobrar (deudores) corresponde al grupo corriente. Evidenciando que Salud Total EPS–S S.A. tiene una cartera equilibrada y sana.

El rubro recobro por tutelas y CTC corresponden a los recobros radicados y no radicados ante la UT FOSYGA tendientes a recuperar los recursos financieros empleados en el pago de tecnologías en salud No PBS (Plan de Beneficios en Salud) (CTC y tutelas) suministradas a nuestros protegidos y asumidos por Salud Total EPS-S S.A., cuya cobertura corresponde al Ministerio de Salud y protección social o la entidad que se defina.

El valor más representativo corresponde a los recobros ya radicados por valor de \$100.656.544, la UT FOSYGA está tomando aproximadamente 4 meses para el reconocimiento y pago de estos recursos a la EPS.

Las cuentas por cobrar al FOSYGA ascienden a \$11.008.159 por concepto de licencias de maternidad radicadas y no radicadas, las EPS

realizan el cobro de estas licencias al FOSYGA, así como las correcciones a licencias aprobadas o glosadas, el último día hábil de la tercera semana del mes, dentro de los doce (12) meses siguientes a su reconocimiento y pago.

La cuenta por cobrar a terceros contiene los cobros por diferentes conceptos a proveedores y demás terceros relacionados con las operaciones diarias de la compañía. Además de procesos ejecutivos en curso.

Dentro de este rubro se encuentra valores a cobrar a las empresas del grupo empresarial por concepto de procesos administrativos, a continuación el detalle por empresa:

NIT	NOMBRE	SALDO
800003765	VIRREY SOLÍS IPS	1,190,295
800149453	C.P.O. SA	24,180
900291018	CLÍNICA LOS NOGALES S.A.S	20,150
TOTAL		1,234,626

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El rubro de recobros Accidentes de Trabajo y Enfermedad Laboral - ATEL -, que a 31 de diciembre de 2017 presenta un monto de \$1.687.618, definidos como recobrables, los cuales son generados en la prestación de servicios a los protegidos de Salud Total EPS–S S.A.

Las aseguradoras que conforman esta cartera son las siguientes:

NOMBRE	TOTAL
SEGUROS DE RIESGOS PROFESIONALES SURAMERICANA SA	762,739
AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A.	315,128
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	239,117
COMPAÑÍA DE SEGUROS DE VIDA COLMENA S.A.	175,155
COMPAÑÍA DE SEGUROS BOLÍVAR S.A.	72,525
MAPFRE DE COLOMBIA	53,885
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA ORGANISMO COOPERATIVO	34,543
LIBERTY SEGUROS DE VIDA SA	34,113
SEGUROS DE VIDA ALFA S.A.	413
TOTAL	1,687,618

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El rubro de UPC-S por cobrar de \$822.780 está conformado por la cartera de los entes territoriales, son los recursos asignados a la EPS-S para garantizar el aseguramiento de los protegidos mensualmente.

Esta cartera corresponde a los siguientes municipios:

NOMBRE	TOTAL
ALCALDÍA MUNICIPAL DE SOLEDAD	366,159
ALCALDÍA DISTRITAL DE BARRANQUILLA	159,910
ALCALDÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ	75,441
MUNICIPIO DE GIRÓN	50,373
MUNICIPIO DE MONTERÍA	46,912
ALCALDÍA DE BUCARAMANGA	16,799
MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	11,322
ALCALDÍA MUNICIPAL DE TURBANA	10,460
OTROS	85,405
TOTAL UPC-S POR COBRAR	822,781

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Las cuentas por cobrar a EPS corresponden a las reclamaciones realizadas por Salud Total EPS-S S.A. como empresa a las diferentes EPS por prestaciones económicas pagadas a los empleados. Las EPS que conforman esta cartera son:

NOMBRE	SALDO
SALUD TOTAL EPS-S S.A.	160,341
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	53,567
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	52,078
POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	34,756
EPS SANITAS	22,428
COMPENSAR	17,784
LIBERTY SEGUROS DE VIDA SA	14,729
EPS FAMISANAR	13,016
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S.A.	5,326
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4,527
EPS CRUZ BLANCA	3,378
MEDIMAS EPS S.A.S.	3,050
EPS SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	689
TOTAL	385,669

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Las cuentas por cobrar a trabajadores ascienden a \$106.860, dentro de este rubro se encuentran funcionarios que a su vez son accionistas y/o personal de la alta gerencia de la compañía, las cuales cumpliendo el módulo 33 de las NIIF para Pymes procedemos a revelar la información financiera pertinente:

Nombre: Luz Elena Jaramillo Gaviria

Naturaleza de la Relación: Accionista / Comité de Presidencia / Funcionaria

Cargo: Vicepresidente de Red y Operaciones en Salud

Nota Descriptiva: La Ingeniera Jaramillo labora en la compañía desde el 2 de enero de 2008 con un tipo de contrato indefinido, el salario por cuestiones de seguridad no lo revelamos. A la ingeniera se le realizó un préstamo de libre inversión el pasado 25 de septiembre de 2013.

Hasta el mes de junio de 2016 cancelará solo intereses pactados a la tasa de DTF + 2 puntos, desde Julio de 2016 vienen cancelando a 48 cuotas el capital con los intereses respectivos.

Si la ingeniera pierde la condición de trabajadora de la compañía por cualquier causa se descontara de la liquidación final la totalidad de la deuda y/o saldo de la misma para la fecha de la extinción de la relación laboral. Los abonos de intereses y/o capital se realizan por medio de la deducción de nómina mensual. Las condiciones antes mencionadas se han cumplido en su totalidad representando una cartera sin riesgo para la compañía.

A continuación más datos a revelar:

VALOR DEL PRÉSTAMO	60,000,000
ABONO DE JUNIO 2016 A DICIEMBRE 2017	22,500,000
SALDO DEL PRÉSTAMO A 31/12/2017	37,500,000

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nombre: Danny Manuel Moscote Aragón

Naturaleza de la Relación: Accionista / Comité de Presidencia / Funcionario

Cargo: Secretario General y Jurídico

Nota Descriptiva: El doctor Moscote labora en la compañía desde el 3 de diciembre de 2001 con un tipo de contrato indefinido, el salario por

cuestiones de seguridad no lo revelamos. El doctor empezó a cursar el programa de Desarrollo Directivo en la Institución Educativa INALDE – BUSINESS SCHOOL el pasado 22 de octubre de 2015. La compañía desembolsó el 100% del valor del programa con las siguientes condiciones de pago, el 33.33% será patrocinado por la compañía el siguiente 33.33% será pagado de forma inmediata por el funcionario y el restante 33.33% se otorgará un préstamo educativo a favor del funcionario a 36 cuotas descontadas de su salario mensual.

El doctor Moscote se compromete a cursar la totalidad del programa, además de cumplir el contrato de reciprocidad de prestar sus servicios profesionales en la compañía en el marco del acto laboral que caracteriza a las partes y por tanto a transmitir y poner en práctica los conocimientos adquiridos en el programa académico mencionado por el término mínimo de 3 años.

Si el doctor pierde la condición de trabajador de la compañía por cualquier causa se descontará de la liquidación final la totalidad de la deuda y/o saldo de la misma para la fecha de la extinción de la relación laboral.

Las condiciones antes mencionadas se han cumplido en su totalidad representando una cartera sin riesgo para la compañía. Como política y acatando el principio de materialidad y esfuerzo desproporcionado este instrumento financiero no se registra a un valor presente sino a valor costo.

A continuación más datos a revelar:

VALOR TOTAL DEL PROGRAMA ACADÉMICO	42,000,000	100%
PATROCINADO POR LA COMPAÑÍA	14,000,000	33%
PAGO DE CONTADO DEL FUNCIONARIO	14,000,000	33%
PRÉSTAMO A 36 CUOTAS MENSUALES	14,000,000	33%
VALOR CUOTA MENSUAL		388,889
DESCUENTO INICIAL (NÓMINA)	30 DE NOVIEMBRE DE 2015	
DESCUENTO FINAL (NÓMINA)	31 DE OCTUBRE DE 2018	

VALOR DESCONTADO A 31/12/2017	10,111,114
SALDO DEL PRÉSTAMO A 31/12/2017	3,888,886

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nombre: Jorge Alberto Tamayo Saldarriaga

Naturaleza de la Relación: Comité de Presidencia / Funcionario

Cargo: Vicepresidente Técnico y de Salud

Nota Descriptiva: El doctor Tamayo labora en la compañía desde el 16 de Abril de 2012 con un tipo de contrato indefinido, el salario por cuestiones de seguridad no lo revelamos. El doctor empezó a cursar el programa de Desarrollo Directivo en la Institución Educativa INALDE – BUSINESS SCHOOL el pasado 22 de octubre de 2015. La compañía desembolsó el 100% del valor del programa con las siguientes condiciones de pago, el 33.33% será patrocinado por la compañía el siguiente 33.33% será pagado de forma inmediata por el funcionario y el restante 33.33% se otorgará un préstamo educativo a favor del funcionario a 36 cuotas descontadas de su salario mensual.

El doctor Tamayo se compromete a cursar la totalidad del programa, además de cumplir el contrato de reciprocidad de prestar sus servicios profesionales en la compañía en el marco del acto laboral que caracteriza a las partes y por tanto a transmitir y poner en práctica los conocimientos adquiridos en el programa académico mencionado por el término mínimo de 3 años. Si el doctor pierde la condición de trabajador de la compañía por cualquier causa se descontará de la liquidación final la totalidad de la deuda y/o saldo de la misma para la fecha de la extinción de la relación laboral.

Las condiciones antes mencionadas se han cumplido en su totalidad representando una cartera sin riesgo para la compañía. Como política y acatando el principio de materialidad y esfuerzo desproporcionado este instrumento financiero no se registra a un valor presente sino a valor costo.

A continuación más datos a revelar:

VALOR TOTAL DEL PROGRAMA ACADÉMICO	42,000,000	100%
PATROCINADO POR LA COMPAÑÍA	14,000,000	33%
PAGO DE CONTADO DEL FUNCIONARIO	14,000,000	33%
PRÉSTAMO A 36 CUOTAS MENSUALES	14,000,000	33%
VALOR CUOTA MENSUAL		388,889
DESCUENTO INICIAL (NÓMINA)	30 DE NOVIEMBRE DE 2015	
DESCUENTO FINAL (NÓMINA)	31 DE OCTUBRE DE 2018	

VALOR DESCONTADO A 31/12/2017	10,111,114
SALDO DEL PRÉSTAMO A 31/12/2017	3,888,886

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nombre: Helber Orlando Arévalo Roa

Naturaleza de la Relación: Funcionario de la alta gerencia

Cargo: Gerente de Riesgos en Salud

Nota Descriptiva: El doctor Arévalo labora en la compañía desde el 11 de Julio de 2011 con un tipo de contrato indefinido, el salario por cuestiones de seguridad no lo revelamos. El doctor empezó a cursar el programa de Desarrollo Directivo en la Institución Educativa INALDE – BUSINESS SCHOOL el pasado 22 de octubre de 2015. La compañía desembolsó el 100% del valor del programa con las siguientes condiciones de pago, el 33.33% será patrocinado por la compañía el siguiente 33.33% será pagado de forma inmediata por el funcionario y el restante 33.33% se otorgará un préstamo educativo a favor del funcionario a 36 cuotas descontadas de su salario mensual.

El doctor Arévalo se compromete a cursar la totalidad del programa, además de cumplir el contrato de reciprocidad de prestar sus servicios profesionales en la compañía en el marco del acto laboral que caracteriza a las partes y por tanto a transmitir y poner en práctica los conocimientos adquiridos en el programa académico mencionado por el término mínimo de 3 años. Si el doctor pierde la condición de trabajador de la compañía por cualquier causa se descontará de la liquidación final la totalidad de la deuda y/o saldo de la misma para la fecha de la extinción de la relación laboral.

Las condiciones antes mencionadas se han cumplido en su totalidad representando una cartera sin riesgo para la compañía. Como política y acatando el principio de materialidad y esfuerzo desproporcionado este instrumento financiero no se registra a un valor presente sino a valor costo.

A continuación más datos a revelar:

VALOR TOTAL DEL PROGRAMA ACADÉMICO	32,000,000	100%
PATROCINADO POR LA COMPAÑÍA	10,666,666	33%
PAGO DE CONTADO DEL FUNCIONARIO	10,666,666	33%
PRÉSTAMO A 36 CUOTAS MENSUALES	10,666,666	33%
VALOR CUOTA MENSUAL		296,296
DESCUENTO INICIAL (NÓMINA)	30 DE NOVIEMBRE DE 2015	
DESCUENTO FINAL (NÓMINA)	31 DE OCTUBRE DE 2018	

VALOR DESCONTADO A 31/12/2017	7,703,696
SALDO DEL PRÉSTAMO A 31/12/2017	2,962,970

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nombre: Johanna Patricia Rojas Padilla

Naturaleza de la Relación: Funcionario de la alta gerencia

Cargo: Directora de Procesos de Calidad

Nota Descriptiva: La ingeniera Johana Rojas labora en la compañía desde el 21 de julio de 1998 con un tipo de contrato indefinido, el salario por cuestiones de seguridad no lo revelamos. A la señora Rojas se le realizó un préstamo del pasado 8 de agosto de 2016. La forma de pago del préstamo se realizará en 36 cuotas mensuales a partir del 31 de agosto de 2018, capital más los intereses liquidados a una tasa remuneratoria igual a la tasa de referencia DTF del mes inmediatamente anterior calculada por el Banco de la República.

VALOR DEL PRÉSTAMO	30,000,000
SALDO DEL PRÉSTAMO A 31/12/2017	30,000,000

Si la ingeniera pierde la condición de trabajadora de la compañía por cualquier causa se descontará de la liquidación final la totalidad de la deuda y/o saldo de la misma para la fecha de la extinción de la relación laboral. Los abonos de intereses y/o capital se realizan por medio de la deducción de nómina mensual.

El valor de la cuenta arrendamientos operativos y financieros proviene del inmueble dado en arriendo en la ciudad de Cúcuta a la IPS FUTUMEDICA PLUS NS SAS, presenta mora de 12 meses y se encuentra en proceso en la secretaría jurídica de Salud Total EPS-S S.A., para lograr su recuperación.

El ajuste por deterioro consistió en evaluar partida por partida la evidencia de la pérdida objetiva del valor de estos instrumentos financieros. A continuación se detalla el resultado de esta evaluación:

CONCEPTO	DETERIORO
UPC-S POR COBRAR	(402,752)
RECOBROS ARL	(138,801)
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	(151,603)
TOTAL DETERIORO	(693,157)

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Existe un aumento del 86% en el rubro cuentas por cobrar respecto al año 2016, correspondiente a la radicación de recobros No PBS (tutelas y CTC), el reconocimiento de estos valores está a cargo de la UT FOSYGA, sin embargo, esta entidad se está tomando aproximadamente 120 días para su pago generando un crecimiento significativo en el valor de la cartera.

Nota f. Anticipos

La compañía refleja en este grupo los recursos que fueron pagados a proveedores médicos y administrativos en calidad de anticipos, los cuales deben ser legalizados dentro de los plazos establecidos para cada tipo de anticipo.

Está compuesto por:

COSTO MÉDICO	33,430,065
ANTICIPO DE IMPUESTOS	9,513,998
GIRO DIRECTO A INSTITUCIONES PRESTADORAS	699,432
A CONTRATISTAS	488,298
OTROS GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	412,355
COSTO MÉDICO NO CONTRATADO	335,664
A PROVEEDORES	52,856
A TRABAJADORES	27,928
TOTAL ANTICIPOS	44,960,597

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Los anticipos de costo médico son realizados con base en la radicación de las IPS y con el fin de mejorar el flujo de efectivo de nuestros

proveedores en salud, los mismos son legalizados con la facturación radicada mensualmente por cada una de ellas. Las IPS que conforman este rubro son:

NOMBRE	SALDO
AUDIFARMA SA	25,750,994
SOCIEDAD NSDR S A S	6,565,000
FUNDACIÓN CARDIO INFANTIL - INSTITUTO DE CARDIOLOGÍA	727,489
CLÍNICA JUAN N CORPAS LTDA	300,000
CLÍNICA LA MERCED BARRANQUILLA SA	84,860
DISORTHO SA	1,722
TOTAL	33,430,065

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El giro directo a instituciones prestadoras corresponde a las IPS que se acogen a este mecanismo en el proceso de recobros por procesos No PBS.

Los anticipos a contratistas corresponden a obras de adecuación y mejoras en las unidades de atención al usuario. Estos anticipos son legalizados al finalizar la obra contratada, a corte 31 de diciembre de 2017 el monto es de \$488.298 millones.

La cuenta de gastos pagados por anticipado corresponde a:

RAZÓN SOCIAL	FECHA DE EMISIÓN	SALDO	MESES DE PAGO	MESES PENDIENTES	CONCEPTO
BOTERO JARAMILLO TATIANA	01/02/2017	27,672,166	11	1	ARRENDAMIENTO
BARRIOS MENDOZA LUZ HELENA	12/12/2017	384,683,157	12	11	ARRENDAMIENTO

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Son cánones de arrendamiento pagados por anticipado por inmuebles de la ciudad de Manizales y Cartagena, los cuales se amortizan mensualmente.

Los anticipos por costo médico no contratado se generan por las solicitudes de autorización de tecnologías en salud que no se encuentran incluidas dentro de los convenios contractuales con las IPS que conforman la red y aquellas fuera de la misma que en casos eventuales, prestan servicios de salud a nuestros protegidos. Estos anticipos son legalizados al momento de recibir la factura

correspondiente a la prestación del servicio por parte de la IPS. El valor a corte 31 de diciembre de 2017 es de \$335.663.

El rubro a Proveedores corresponde a anticipos por compras de carácter administrativo, estos son legalizados al momento de recibir la factura por parte del proveedor.

Los anticipos a trabajadores está compuesta por anticipos de viaje, de sueldo y otros anticipos, realizados a los empleados de Salud Total EPS-S S.A.

Nota g. Efectivo restringido

Representa el valor de los recursos en efectivo con destinación específica, es decir, que presentan restricciones de uso o restricciones económicas de disponibilidad de acuerdo a los convenios, contratos y resoluciones para los que estos recursos están destinados.

Las cuentas bancarias maestras de recaudo se manejan exclusivamente para el recaudo de cotizaciones del régimen contributivo de salud, la cuenta de Sistema General de Participaciones –SGP- se utiliza exclusivamente para efectuar el recaudo de los recursos de aportes patronales del SGP y el aporte de los trabajadores vinculados con las instituciones prestadoras de servicios de salud de naturaleza pública; el recaudo de estas cuentas se realiza a través de la Planilla Integrada de Liquidación de Aportes – PILA.

Las cuentas bancarias de fondos de uso específico corresponden a los montos que son transferidos a las sucursales de Salud Total EPS-S S.A. en el ámbito nacional, destinados a cubrir los gastos diarios generados por la operación de la sucursal.

El rubro de cuentas correctoras corresponde a las partidas que genera la conciliación bancaria en su proceso mensual, se refiere a consignaciones no identificadas a la fecha de cierre del periodo.

En las cuentas de embargos se incluyen los valores que han sido limitados para su uso por cuenta de una medida de embargo.

Los recursos que cuentan con limitaciones para su disponibilidad son:

ENTIDADES FINANCIERAS	
ENTIDADES FINANCIERAS RECAUDO POS	VALOR
CENTRALIZA SGP BANCOLOMBIA 19182276505	2,156,936
CENTRALIZA RECAU BANCOLOMBIA 19182276815	31,283,835
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS RECAUDO POS	33,440,771
ENTIDADES FINANCIERAS FONDOS USO ESPECÍFICO	VALOR
AV VILLAS BARRANQUILLA 81101553 6	20
AV VILLAS BOGOTÁ 08601938 7	20
AV VILLAS BUCARAMANGA 90600548 3	20
AV VILLAS CALI 12500253 5	20
AV VILLAS CARTAGENA 82401285 0	12,776
AV VILLAS DIGENERAL 08601937 9	20
AV VILLAS GIRARDOT 46007558 3	20
AV VILLAS IBAGUÉ 40301772 6	20
AV VILLAS MANIZALES 35300962 4	20
AV VILLAS MEDELLÍN 51006529 5	6
AV VILLAS PEREIRA 30302196 8	20
AV VILLAS SANTA MARTA 85300809 2	20
AV VILLAS VALLEDUPAR 84107315 8	20
AV VILLAS MONTERIA 55006434 9	20
AV VILLAS SINCELEJO 83177115 4	20
AV VILLAS VILLAVICENCIO CONTR 60274988 4	20
DAVIVIENDA FONDO CAJA M DG 119358753-9	10
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS FONDOS USO ESPECÍFICO	13,072
CUENTAS CORRECTORAS	VALOR
DAVIVIENDA 458169996600	-69,879
DAVIVIENDA RECOBROS 4030381315	-17,720
BANCOLOMBIA 19162625158	0
DAVIVIENDA AHORROS DIGENERAL 1190380133	-27,790
BANCO GNB SUDAMERIS AH 400601002852	-53,928
AV VILLAS OPERACIÓN 056734283	-80
AV VILLAS BUCARAMANGA 90600548 3	0
AV VILLAS IBAGUE 40301772 6	-5
AV VILLAS MEDELLIN 51006529 5	0
AV VILLAS PEREIRA 30302196 8	-46
AV VILLAS SANTA MARTA 85300809 2	0
AV VILLAS VALLEDUPAR 84107315 8	0
CENTRALIZ DE PAGOS LMA GNB 90870867060	-4,934
BANCOLOMBIA PAC Cta Cte 031-803939-01	-286
TOTAL CUENTAS CORRECTORAS	-174,666
CUENTAS EMBARGOS	
DEPÓSITOS JUDICIALES DAVIVIENDA 458169996600	2,835
DEPÓSITOS JUDICIALES BANCOLOMBIA 19162625158	83,800
DEPÓSITOS JUDICIALES BANCOLOMBIA PAC 031-803939-01	11,048
DEPÓSITOS JUDICIALES BANCO CAJA SOCIAL 26500708604	40,000
DEPÓSITOS JUDICIALES AV VILLAS OPERACION 056734283	970,017
DEPÓSITOS JUDICIALES BANCO DE BOGOTÁ 000337626	1,572
DEPÓSITOS JUDICIALES POPULAR GUAVIARE CONTRIB 220054720750	2
TOTAL CUENTAS EMBARGOS	1,109,276
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS NO CORRIENTE	34,388,452
TOTAL ENTIDADES FINANCIERAS	34,388,452

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad

Nota h. Inversiones en acciones

En este rubro se encuentran las inversiones pasivas en acciones en las cuales la compañía no tiene influencia significativa ni control sobre la entidad en la que existe la inversión. Las inversiones en acciones ordinarias existentes en otras compañías se reconocen al costo.

El detalle de la inversión es:

CONCEPTO	NÚMERO DEL TÍTULO	NÚMERO DE ACCIONES	VALOR REAL A LA FECHA
CLÍNICA COLSANITAS S.A.	2313-3132	1149	2,019

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota i. Embargos judiciales

La cuenta de embargos judiciales está compuesta por:

NIT	DEMANDANTE	VALOR
45689218	MERCEDES ELVIRA ORTÍZ ESCOBAR	657
900034219	FUNDACIÓN OTORRINO DEL MAGDALENA FOMAG	13,200
TOTAL EMBARGOS JUDICIALES		13,857

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Estos dineros fueron descontados de las cuentas bancarias Corpbanca 063137103 y Bancolombia 19162625158 respectivamente.

Nota j. Propiedad planta y equipo

Salud Total EPS-S S.A. refleja en este rubro sus activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación de servicios, propósitos administrativos y se esperan utilizar en más de un periodo. Salud Total EPS-S S.A. reconoce como Propiedad Planta y Equipo un activo con desembolso mayor a tres SMMLV, y cuando espere obtener beneficios económicos futuros y su costo se mida de forma fiable.

Salud Total EPS-S S.A. mide su propiedad, planta y equipo al modelo de revaluación, esto es, con posterioridad a su reconocimiento como activo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad.

Las revaluaciones se harán con una regularidad de tres años, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo.

Salud Total EPS-S S.A. registra como importe depreciable el costo de adquisición más todo lo necesario para poderlo poner en funcionamiento y/o uso, menos cualquier valor residual estimado.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son reconocidas como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien.

Propiedad, Planta y Equipo tendrá un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada a los bienes, el método de depreciación utilizado por Salud Total EPS-S S.A. será el método lineal; “Refleja el patrón por el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo”, y se realiza de la siguiente forma: Valor del activo/ número de años (tiempo de vida útil).

A continuación se menciona cada rubro con su respectivo valor:

ACTIVO	VALOR	DEPRECIACIÓN	TOTAL ACTIVO
EDIFICIOS	62,291,948	(2,592,579)	59,699,369
TERRENOS	14,275,858	-	14,275,858
EQUIPOS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS	5,036,353	(3,076,281)	1,960,072
EQUIPOS	3,497,341	(959,139)	2,538,202
EQUIPO MÉDICO-CIENTÍFICO	1,340,320	(544,371)	795,948
EQUIPO DE TRANSPORTE	984,830	(112,900)	871,930
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	833,653	(238,977)	594,677
MUEBLES Y ENSERES	530,465	(489,661)	40,804
(+) MEJORAS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2,194,151		2,194,151
TOTAL ACTIVO	90,984,919	(8,013,908)	82,971,012

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

La cuenta de Propiedad Planta y Equipo presenta un aumento del 23% respecto al año inmediatamente anterior, a continuación se detallan los movimientos que se registraron en cada cuenta durante el periodo reportado:

DETALLE	TERRENOS	EDIFICIOS	MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA
SALDO A 31/12/2016	12,641,838	48,244,681	562,606
INCREMENTO POR ADECUACIONES	0	2,705,453	1,726,028
MENOS AMORTIZACIÓN GASTO	0	0	-94,484
INCREMENTO POR AVALÚOS	2,896,202	9,570,161	0
INCREMENTO POR COMPRAS	0	732,031	0
DISMINUCIÓN POR VENTA	-1,262,182	-125,749	0
RECLASIFICACIÓN DE CUENTA	0	-125,459	0
SALDO PPYE	14,275,858	61,001,118	2,194,151
(MENOS) DEPRECIACIÓN	0	-1,301,748	0
SALDO A 31/12/2017	14,275,858	59,699,369	2,194,151

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad

DETALLE	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS	EQUIPO DE TRANSPORTE
SALDO A 31/12/2016	29,226	2,055,539	695,355
INCREMENTO POR COMPRAS	9,325	1,298,428	239,000
RETIROS DE PPYE	0	-98,098	0
RECLASIFICACIÓN DE CUENTA	0	-3,827	0
OTROS	0	-28,694	0
SALDOS PPYE	38,551	3,223,347	934,355
(MENOS) DEPRECIACIÓN	2,253	-685,145	-62,425
SALDO A 31/12/2017	40,804	2,538,202	871,930

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

DETALLE	EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO
SALDO A 31/12/2016	2,006,737	331,300	645,128
INCREMENTO POR COMPRAS	997,356	389,781	430,187
RETIROS DE PPYE	-16,183	-240	-5,514
RECLASIFICACIÓN DE CUENTA	-9,460	6,456	5,115
SALDOS PPYE	2,978,449	727,297	1,074,915
(MENOS) DEPRECIACIÓN	-1,018,377	-132,620	-278,967
SALDO A 31/12/2017	1,960,072	594,677	795,948

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

- La revaluación de los activos que corresponde al efecto de los avalúos comerciales efectuados en el año 2017 a los Edificios y Terrenos, este avalúo fue realizado por el Arquitecto-Avaluador Néstor E. Jiménez Álvarez.
- Se encuentra en construcción una edificación en la ciudad de Medellín (Tranvía) en la cual Salud Total EPS-S S.A. está realizando adecuaciones, con el fin de utilizar el inmueble básicamente en la atención a los protegidos por más de un periodo. Este valor será amortizado a la culminación de la obra.
- Además la adquisición de activos como: equipos de perifoneo, aires acondicionados, condensadora, plantas eléctricas, unidades odontológicas, desfibriladores, teléfonos, planta telefónica, vehículo.

Durante el periodo informado no se presentó deterioro al valor de la propiedad planta y equipo.

Nota k. Propiedad de inversión

Cumpliendo el módulo 16 de las NIIF para PYMES, la compañía incorporo en sus estados financieros la cuenta propiedades de inversión, estas propiedades son terrenos o edificios que poseemos y tienen como fin el obtener rentas, apreciación del capital o las dos cosas.

La revaluación es efecto del avalúo comercial realizado por el Arquitecto-Avaluador Néstor E. Jiménez Álvarez. Este avalúo se efectuó en el año 2017.

El saldo de las propiedades de inversión es el siguiente:

	AÑO 2017	AÑO 2016
TERRENOS	2,148,200	1,731,567
EDIFICACIONES	704,900	689,083
PROPIEDAD DE INVERSIÓN	2,853,100	2,420,650

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Los movimientos presentados durante el ejercicio en las propiedades de inversión son los siguientes:

	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO A 31/12/2016	1,731,567	689,083	2,420,650
INCREMENTO POR AVALÚO INMUEBLE BMANGA. CR.29 No. 47-56	430,580		430,580
INCREMENTO POR AVALÚO INMUEBLE CÚCUTA CL. 3 5-34		15,817	15,817
DESCUENTO POR AVALÚO TERRENO CÚCUTA CL. 3 5-34	-13,947		-13,947
SALDO A 31/12/2017	2,148,200	704,900	2,853,100

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota I. Impuesto diferido del activo

Este impuesto se genera de las diferencias temporarias entre la base contable y fiscal y que es probable que produzca beneficios tributarios futuros.

Para determinar el impuesto diferido del activo se requiere comparar el valor contable (norma internacional) y la base fiscal de los activos para determinar la diferencia (temporaria). Las diferencias que generan deducibles son aquellas que generan activos por impuestos diferidos, siempre que sea probable la existencia de ganancias fiscales en el futuro, contra las cuales compensar dichas ganancias.

A continuación presentamos los rubros que componen este impuesto diferido:

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS RC	4,021
CUENTAS POR COBRAR	1,720,027
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	258,847
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1,982,895

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Para determinar el valor del Impuesto diferido se multiplica la diferencia temporaria por la tasa impositiva que para el período 2017 corresponde a Impuesto de renta del 34% más un 6% de sobretasa, (total 40%), una vez calculado se incorpora a los estados financieros. Respecto al año 2016 este rubro se incrementó en 111%, a continuación se detallan los movimientos registrados:

	INVERSIONES	CUENTAS POR COBRAR	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
SALDO A 31/12/2016	4,021	858,672	78,853
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR		861,355	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			179,994
TOTAL A 31/12/2017	4,021	1,720,027	258,847

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad

Nota m. Obligaciones financieras – particulares

Este rubro incluye las obligaciones adquiridas por Salud Total EPS-S S.A. entre los cuales se destaca, la renovación de servidores, que fueron adquiridos a la compañía SCN S.A.S y financiado por IBM Capital de Colombia S.A.S. a través de un financiamiento comercial y fue amortizado durante segundo semestre del año 2016 y finalizó en agosto del año 2017.

Nota n. Proveedores y cuentas por pagar

Este rubro incluye las obligaciones adquiridas por Salud Total EPS-S S.A. originadas por bienes y servicios tales como: proveedores, comisionistas, servicios públicos, arrendamientos, gastos de viajes (Funcionarios) entre otros. La cuenta de Gastos propios registra los gastos que la compañía incurre pero no son cargados a la Unidad de Pago por Capitación sino son cubiertos por dineros propios de la compañía.

Estas cuentas se reconocen al costo de la transacción, se registran por el valor del bien o servicio recibido incluyendo cualquier descuento.

CUENTAS POR PAGAR	VALOR
PROVEEDORES	5,259,283
OTROS GIROS	2,660,944
COMISIONES	654,418
SERVICIOS PÚBLICOS	516,238
GASTOS PROPIOS	192,529
ARRENDAMIENTOS	30,982
HONORARIOS	15,509
GASTOS DE VIAJE	14,530
TOTAL PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	9,344,433

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Este rubro decreció en \$ 869.867 (miles de pesos) frente al año 2016 reportando una disminución del 9%.

Nota o. Cuentas por pagar No PBS

Las cuentas por pagar No PBS corresponden a las obligaciones por servicios prestados no contemplados en el Plan de Beneficios en Salud (PBS), este saldo es el resultado de las facturas pendientes por pagar al cierre del año 2017 y en su mayoría corresponden a las que fueron radicadas en los primeros días del año 2018.

CUENTAS POR PAGAR NO POS	VALOR
CUENTAS EN CONCILIACION NO POS	41,879,748
COBROS	15,471,354
POR SERVICIOS	9,939,358
MEDICAMENTOS	6,551,944
SUMINISTROS	143,044
URGENCIAS	56,741
TOTAL CUENTAS POR PAGAR NO POS	74,042,189

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

En las cuentas en conciliación se encuentran los valores a conciliar con las IPS por concepto de glosas administrativas y/o médicas de los procesos No PBS.

En la cuenta por pagar cobro, se encuentran registradas las facturas por pagar de las 31 IPS que se acogieron a la Resolución 003951 del 31 de agosto 2016 la cual determina el cobro de los servicios No PBS prestados por las IPS.

El incremento frente al año 2016 fue de 29.910.458 (miles de pesos) se debe al aumento de IPS que se acogieron a la resolución antes mencionada y por la oportunidad de respuesta de la UT FOSYGA ante estos procesos. El incremento de este rubro frente al año 2016 fue del 68%.

Nota p. Reserva técnica

Cumpliendo el Decreto 2702 de 2014 y la Resolución 4175 de 2014, Salud Total EPS-S S.A. registra en sus cuentas por pagar las reservas técnicas por concepto de servicios e incapacidades adeudadas.

RESERVA TÉCNICA	VALOR
RESERVA TECNICA: CONOCIDAS LIQUIDADAS	176,927,178
RESERVA TECNICA: CONOCIDAS NO LIQUIDADAS	189,653,429
RESERVA TECNICA: NO CONOCIDAS	14,675,814
TOTAL RESERVA TÉCNICA	381,256,421

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Estas reservas se dividen en:

- Reserva Técnica Conocidas Liquidadas: Son servicios correspondientes a la facturación emitida por los prestadores de servicios, ejecución de los contratos por servicios médicos bajo la modalidad de Evento, Pago Global Prospectivo, Capitación e Incapacidades.
- Reserva Técnica Conocidas No Liquidadas: Corresponde a los servicios conocidos Salud Total EPS-S S.A. y no facturados de los últimos 12 meses. Además de los valores glosados por procesos PBS que se encuentran en proceso de conciliación de los últimos 12 meses, dando cumplimiento a lo establecido en el Decreto 2702 del 23 de diciembre de 2014.
- Reserva Técnica No Conocidas: Esta cuenta registra obligaciones en las que compañía puede incurrir pero no las conoce, estas se determinan bajo estimaciones y cálculos matemáticos establecidos en la Resolución 000412 del 2015 expedido por la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota q. Cuentas por pagar FOSYGA

Las cuentas por pagar adeudadas al Consorcio FOSYGA están constituidas por cotizaciones que se recaudaron y no se compensaron a 31 de diciembre de 2017 y licencias de maternidad en trámite de pago a los protegidos del último mes del año. Frente al año 2016 este rubro presenta un incremento de \$1.674.298 (miles de pesos) representando un 4%.

Nota r. Cuentas por pagar por dividendos

Estas cuentas por pagar corresponden a los Dividendos decretados por la asamblea general de la compañía y que no han podido ser localizados para el respectivo pago.

Nota s. Beneficios a empleados

La compañía registra en este rubro los pasivos laborales como; vacaciones, cesantías e intereses de cesantías y liquidaciones por pagar, adeudas a los empleados de Salud Total EPS-S S.A. a corte 31 de diciembre 2017.

BENEFICIOS A LAS EMPLEADOS	VALOR
CESANTÍAS	5,228,818
VACACIONES	2,459,522
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1,758,819
OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	1,130,295
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	599,873
LICENCIAS	233,965
GIRO EN CHEQUE Y LIQUIDACIONES	108,764
TOTAL BENEFICIOS A LAS EMPLEADOS	11,520,055

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Este rubro creció frente al año 2016 en \$2.334.841 (miles de pesos) con un crecimiento del 25%.

Nota t. Impuestos gravámenes y tasas / retenciones

En este rubro Salud Total EPS-S S.A. registra sus obligaciones corrientes fiscales descritas a continuación:

IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS	VALOR
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	26,427,886
RETENCIÓN EN LA FUENTE	3,893,988
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	52,057
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	2,822
TOTAL IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	30,376,754

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Su incremento frente al año 2016 se debe al resultado del ejercicio del año 2017 el cual fue superior al año anterior.

Nota u. Cuentas en conciliación

Salud Total EPS-S S.A. acatando el principio contable de la prudencia reconoce los valores glosados a las IPS por concepto administrativos o asistenciales mayores a los 12 meses como una obligación.

Nota v. Otros pasivos

La compañía registra en este rubro las obligaciones por concepto de garantías en cumplimiento de contrato. Esta obligación consta en retener un porcentaje (10%) sobre el valor total ejecutado de la obra al proveedor, hasta tener la seguridad del cumplimiento satisfactorio del contrato.

Nota w. Obligaciones financieras

Salud Total EPS-S S.A. refleja en este rubro los compromisos adquiridos con las entidades financieras. A continuación se detalla estas obligaciones:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	VALOR
VALOR LEASING	6,000,000
PAGO CAPITAL	1,035,119
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	4,964,881

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El 26 de julio de 2016, se celebró un Contrato de Arrendamiento Financiero Leasing No.191443 con la entidad Bancolombia representado por el señor Martín Orlando Prieto Rodriguez c.c. 79.048.722, en calidad de apoderado y por parte de Salud Total EPS-S

S.A., el señor Miguel Ángel Rojas Cortés c.c. 19.364.775 en calidad de representante Legal Suplente.

Descripción del activo: Edificio (PRESTIGE 82) de 6 pisos, ubicado en la Carrera 47 No. 82-220, Barrio Nuevo Horizonte en la ciudad de Barranquilla.

Dicho contrato consta de los siguientes rubros:

RUBRO	VALOR
TERRENO	1,054,453
CONSTRUCCIÓN	9,045,547
TOTAL	10,100,000

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Se cancelará al propietario del Inmueble el valor de \$4.100.000.000, como canon Inicial, y el valor restante de \$6.000.000.000, se cancelará por medio del Leasing a un plazo de 60 meses.

Condiciones financieras:

Tasa de los anticipos IBR N.A.M.V +4.85 puntos periodicidad para la determinación de la tasa de los anticipos: mensual, la IBR N.A.M.V. será la correspondiente a la de la semana de determinación de la tasa, para el contrato IBR N.A.M.V. + 4.85 puntos.

Con corte a 31 de diciembre de 2017 se han cancelado 13 cuotas de canon de arrendamiento que representa la disminución entre el año 2016 y 2017.

Nota x. Otros pasivos no corrientes

Salud Total EPS-S S.A. registra en este rubro las presunciones por concepto de demandas en proceso a la compañía por valor de \$8.106.504.205.

Nota y. Impuesto diferido pasivo

Este impuesto se genera de las diferencias temporales entre el gasto contable y fiscal con un incremento del 30% con respecto al año 2016, y que es probable que produzca obligaciones tributarias futuras.

IMPUESTO DIFERIDO	VALOR
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,905,031
CUENTAS POR COBRAR	514,044
CUENTAS POR PAGAR	18
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	2,419,093

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota z. capital

Este rubro está compuesto por el capital autorizado, capital por suscribir y el superávit de capital. A 31 de diciembre de 2016 y 2017 el capital autorizado está representado en 163.490.744 acciones ordinarias, cuyo valor nominal es de \$57.00 c/u.

La distribución del capital es:

CAPITAL AUTORIZADO	12,527,473
CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	(3,208,500)
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	9,318,972
SEPERÁVIT DE CAPITAL	19,013,905
TOTAL	28,332,877

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota aa. Reservas

La ley colombiana requiere que la compañía reserve cada año el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito. Además prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas. Son de libre disponibilidad de los socios las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado. Además cumpliendo el Decreto 2702 de 2014 de habilitación financiera Salud Total EPS-S S.A. incrementa sus reservas para cubrir el patrimonio mínimo. En el año 2017 Salud Total EPS-S S.A capitalizó el resultado del ejercicio del año 2016 que fue de 23.125.961 (millones de pesos) incrementando sus reservas en un 46%.

Nota ab. Otros resultados integrales

Salud Total EPS-S S.A. realizó la revaluación de sus terrenos y edificios en el año 2017 cumpliendo su política de realizar este proceso cada 3 años. El avalúo lo realizó el Arquitecto - Avaluador Néstor E. Jiménez Álvarez dando el siguiente resultado:

SUCURSAL	TERRENO	AVALÚO EDIFICIOS	TOTAL
BARRANQUILLA (METROPOLITANO)	0	900,398	900,398
BARRANQUILLA (SOLEDAD)	317,651	1,643,083	1,960,734
BUCARAMANGA (BUCARICA)	752,176	584,546	1,336,722
CALI EDIFICIO	745,176	420,716	1,165,893
CARTAGENA (CASAS UMEQ)	420,598	489,927	910,525
GIRARDOT (CASA)	97,749	75,365	173,114
GIRARDOT (CASA UUBC)	33,718	255,016	288,734
MONTERÍA CASA	24,304	109,974	134,278
MONTERÍA CLL 29 ENTRE CRA 9 Y 10 N° 9-47	172,954	742,823	915,777
PEREIRA (CASA DE DOS PISOS+ SÓTANO)	100,619	1,200,964	1,301,583
PEREIRA (LOS ROSALES) CUARTO PISO	0	42,649	42,649
VALLEDUPAR (EL PASO) LA LOMA	19,947	3,945	23,891
BOGOTÁ (PAU PLAZA DE LAS AMÉRICAS) LOCAL	0	566,315	566,315
BOGOTÁ CASA PASADENA	5,738	503,781	509,519
DIRECCIÓN GENERAL (EDIFICIO AV 68)	0	1,980,085	1,980,085
CARTAGENA (PAU SANTA LUCÍA) CASA	205,573	50,573	256,146
BUCARAMANGA (EL SITIO) INVERSIÓN	430,580	0	430,580
CÚCUTA CASA INVERSIÓN	(13,947)	15,817	1,871
SUBTOTAL	3,312,835	9,585,978	12,898,813

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota ac. Transición al nuevo marco normativo

Esta cuenta es producto de los procedimientos contables que siguió Salud Total EPS-S S.A. para adoptar por primera vez la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las PYMES.

Los ajustes realizados por adopción por primera vez son:

PROVISIÓN DE CARTERA	1,606,389
REVALUACIÓN PPYE	31,644,256
CUENTAS POR PAGAR NO REALES	56
IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO	888,854
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	(1,214,060)
DETERIORO DE CARTERA	(2,518,689)
PPYE DADOS DE BAJA	(246,416)
TOTAL DE AJUSTES	30,160,390

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota ad. Utilidad del ejercicio

La compañía en este rubro contabiliza el resultado del ejercicio. En el año 2017 se obtuvo una utilidad de \$42.739.633 (millones de pesos) presentando un incremento del 85% frente al año 2016.

Ingresos Operacionales

Los ingresos de actividades ordinarias de Salud Total EPS-S S.A. se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Salud Total EPS-S S.A. mide los ingresos por el pago recibido de la unidad por capitación UPC, aprobada en el proceso de compensación, al igual que el valor destinado por concepto de incapacidades.

Para el reconocimiento del ingreso por Recobros se realiza una vez se tenga certeza de la existencia del derecho, teniendo en cuenta que los costos corresponden al pago que realizan la EPS por la prestación de servicios de salud no contemplados en el Plan de Beneficios de Salud a las Instituciones Prestadoras de Servicios IPS.

Para el reconocimiento de la cuota moderadora y copago se realizara cada vez que el protegido pague por los servicios contemplados dentro de la ley 100/93.

En el ingreso operacional, el rubro más representativo es el Ingreso UPC PBS Contributivo, el cual es el valor que se reconoce por cada uno de los afiliados al Sistema General de Seguridad Social en Salud

(SGSSS) para cubrir las prestaciones del Plan de Beneficios en Salud (PBS), en los regímenes contributivo y subsidiado, su monto es percibido anualmente por la EPS como un valor fijo por cada afiliado, con un ajuste según edad, género y ubicación geográfica, y además es complementado con las cuotas moderadoras y los copagos de los afiliados, para garantizar que las EPS cuenten con los recursos necesarios para la prestación y administración de los servicios definidos en PBS. A continuación se detalla cada uno de los rubros que hacen parte del ingreso por actividades ordinarias:

Nota af. Ingresos UPC

La variación en el ingreso por UPC del Régimen Contributivo es el más significativo debido al aumento del número de usuarios entre un año y otro, toda vez que al finalizar el año 2016, Salud Total EPS-S S.A. terminó con 2.226.136 compensados, mientras en el año 2017 fue de 2.480.401 compensados presentando un aumento de 254.265 protegidos equivalente al 11%.

Nota ag. Ingresos PAC

Salud Total EPS-S S.A. en el mes de octubre de 2017, inició una nueva línea de negocio con el ofrecimiento del Plan de Atención Complementaria PAC con sus tres planes de atención; Delta, Gama y Omega.

Nota ah. Liberación de reserva técnicas

La liberación de reservas técnicas, corresponde al valor de las reservas conocidas no liquidadas, por concepto de servicios causados no facturados que han cumplido el plazo de 12 meses, de otra parte registra la liberación de reservas por el cálculo de los eventos ocurridos no avisados que se determinan de acuerdo a la metodología establecida por la Superintendencia Nacional de Salud.

Nota ai. Siniestralidad alto costo

Corresponde al valor recibido para la atención de enfermedades de alto costo como son ERC y VIH durante el año 2017 y 2016.

Nota aj. Otros

Corresponden a lo recibido por sanción por inasistencia, ingresos por duplicado de carne y certificaciones, recuperaciones SOAT, expediciones de historias clínicas y otros servicios de salud y odontológicos.

Nota ap. Ingresos no operacionales

Los ingresos por los valores registrados por conceptos diferentes al objeto social de Salud Total EPS-S S.A. y se reconocen al valor razonable.

Salud Total EPS-S S.A. al evaluar los estados financieros, considera tales ganancias de manera separada de los ingresos de actividades ordinarias.

A continuación se detalla en miles de pesos cada uno de los rubros que hacen parte de los ingresos no operacionales y/o gananciales:

INGRESOS NO OPERACIONALES	2016	2017
FINANCIEROS	27,993,968	32,961,225
RECUPERACIONES Y DIVERSOS	4,134,799	3,235,860
INDEMNIZACIONES	84,338	70,629
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA	5,723	29,212
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	0	655,713
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	32,218,828	36,952,639

El 89% de los ingresos no operacionales los representan los ingresos financieros generados por las inversiones obligatorias de las reservas técnicas en títulos de renta fija (CDT'S), los cuales cumplen con lo establecido en el Decreto 2702, artículo 8, numeral 3.

La siguiente es la relación de ingresos no operacionales con partes relacionadas.

% INGRESO NO OPERACIONAL IPS GRUPO		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
INGRESO NO OPERACIONAL TOTAL SALUD TOTAL	36,952,639	100.0%
INGRESO NO OPERACIONAL C.P.O. SA	34,810	0.09%
INGRESO NO OPERACIONAL CLÍNICA LOS NOGALES S.A.S	30,780	0.08%
INGRESO NO OPERACIONAL VIRREY SOLÍS IPS	1,190,295	3.22%

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

A continuación se discrimina por tercero los valores financieros:

ENTIDAD	SALDO
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	6,458,710
BANCO GNB SUDAMERIS S.A.	5,633,448
BANCOLOMBIA S.A.	4,727,306
BANCO DE BOGOTA	4,518,277
BANCO POPULAR S.A.	3,656,114
BANCO DAVIVIENDA S.A.	2,853,657
BANCO CAJA SOCIAL S.A.	2,561,075
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A.	2,399,789
BANCO FINANADINA S.A.	62,596
CITIBANK COLOMBIA	35,057
IBM CAPITAL DE COLOMBIA SAS	32,529
SEVIN LTDA	19,200
OTROS	3,467
TOTAL GENERAL	32,961,225

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Los impuestos a las ganancias son aquellas partidas positivas generadas por el impuesto diferido, como también corresponde a la recuperación de los instrumentos financieros deteriorados durante el ejercicio.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Salud Total EPS-S S.A. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios (caja).

En el costo médico se reconocen los costos por prestaciones económicas, el valor del costo por las reservas técnicas conocidas, no conocidas, las glosas en conciliación, actividades de promoción y prevención, auditoría médica, y la prestación de servicios a los afiliados tanto por evento, cápita y presupuestos globales, estas se registran de acuerdo a la facturación y a las autorizaciones de acuerdo al Decreto 2702 de 2014.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de los terceros directamente relacionados con la prestación del servicio de Salud. En cumplimiento de su objeto social, Salud Total EPS-S S.A. incurre en costos para la atención médica de sus protegidos, en las modalidades de costo médico contratado y prestación directa.

Se incluyen dentro de los gastos erogaciones administrativas y comerciales que no están directamente relacionados con el ingreso pero son necesarios para la prestación del servicio a nuestros protegidos como: compras administrativas, arrendamientos, gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, el mantenimiento de los activos, costos del sistema, impuestos, servicios públicos, y demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo.

Salud Total EPS-S S.A. reconoce los descuentos comerciales y condicionados (financieros) como menor valor del costo o gasto según el caso.

Salud Total EPS-S S.A. tanto para los costos como para los gastos realiza distribuciones en las sucursales donde funciona, por centros de utilidad definidos por la dirección administrativa de cada sucursal y estos centros a la vez pueden ser tanto del régimen subsidiado como del contributivo.

Salud Total EPS-S S.A. con el fin complementar el Plan de Beneficios en Salud, implementó el Plan de Atención Complementaria (PAC) el cual está dirigido a todos los usuarios.

Revelaciones

Salud Total EPS-S S.A. como compañía revela los costos y gastos de manera separada, cumpliendo la Ley 1438 de 2011 en su Artículo 23 “Gastos de administración de las Entidades Promotoras de Salud; El Gobierno Nacional fijará el porcentaje de gasto de administración de las Entidades Promotoras de Salud, con base en criterios de eficiencia, estudios actuariales y financieros y criterios técnicos. Las Entidades Promotoras de Salud que no cumplan con ese porcentaje entrarán en causal de intervención. Dicho factor no podrá superar el 10% de la Unidad de Pago por Capitación”. Para el año 2016 el porcentaje fue de 5.73% y para el año 2017 ascendió a 6.78%.

La siguiente es la relación de costo total con partes relacionadas.

% COSTO IPS PARTES RELACIONADAS		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
COSTO TOTAL SALUD TOTAL EPS-S S.A.	2,075,444,973	100.0%
COSTO C.P.O. S.A.	114,008,645	5.5%
COSTO CLÍNICA LOS NOGALES S.A.S	95,845,297	4.6%
COSTO VIRREY SOLÍS IPS	175,851,318	8.5%

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota ak. Costo por prestación directa

En este rubro se registran los valores en que se incurren para la atención directa a los protegidos, esto de acuerdo al objeto social de Salud Total EPS-S S.A y su disminución se debe a la contratación por capitación.

Nota al. Costo PBS –No PBS Régimen Contributivo- Subsidiado.

	2016	2017
COSTO PBS RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	1,149,407,320	1,430,997,734
COSTO PBS RÉGIMEN SUBSIDIADO	56,336,791	83,793,826
COSTO NO PBS RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	257,455,118	320,092,763
COSTO NO PBS RÉGIMEN SUBSIDIADO	368,854	3,657,558
PRESTACIONES ECONÓMICAS	51,208,589	56,994,328

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El incremento en el rubro de costos PBS para el año 2017 se debe al aumento de número de autorizaciones a nuestros protegidos que fue aproximadamente de 44.500.000 servicios, de los cuales 42.500.000 fueron para el Régimen Contributivo y 2.000.000 para el Régimen Subsidiado, con respecto al año 2016 hubo un aumento del 12%.

En cumplimiento de lo normado y a través del Comité Técnico Científico se generaron 464.341 autorizaciones de tecnologías no incluidas en el Plan de Beneficios en Salud (No PBS) lo que representa un promedio mensual de 36.691 autorizaciones a nivel nacional.

La tendencia en la cantidad de solicitudes autorizadas ha sido de crecimiento durante el desarrollo del proceso. En el último año el aumento en la cantidad de autorizaciones fue de 10.67% en comparación con el 2016, la tendencia del aumento continua, aunque en menor proporción como consecuencia aparente del ingreso del modelo MIPRES definido a través de la Resolución 3951 de 2016.

Nota am. Costo PAC

En el año 2017 se dio inicio al Plan de Atención Complementaria PAC por eso desde el año 2017 registramos el valor correspondientes a los valores autorizados y facturados de \$29.541 (miles de pesos).

	2016	2017
COSTO PAC	0	29,541

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota an. Gastos de ventas

El detalle de los gastos de ventas por los años 2016-2017 terminados el 31 de diciembre para poder cumplir con el objeto social de Salud Total EPS-S S.A. es el siguiente:

	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	3,303,812	3,370,416
OTROS GASTOS	44,602,300	53,976,844

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

La variación en el gasto de ventas del rubro personal se debe al aumento salarial normal del año y el incremento de otros gastos corresponde al incremento de la fuerza comercial para la afiliación de protegidos del PBS.

La siguiente es el gasto de ventas con partes relacionadas.

% GASTO VENTAS IPS GRUPO		
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
GASTO TOTAL SALUD TOTAL	57,347,261	100.0%
GASTO C.P.O. SA	316	0.0%

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

Nota ao. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración de por los años 2016-2017 terminados el 31 de diciembre para poder cumplir con el objeto social de Salud Total EPS-S S.A. es el siguiente:

	2016	2017
PERSONAL	29,733,659	32,722,961
HONORARIOS	1,368,854	1,313,457
IMPUESTOS	2,123,990	1,344,809
ARRENDAMIENTOS	2,248,005	2,350,940
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	308,865	330,573
SEGUROS	220,640	237,606
SERVICIOS	5,939,166	4,486,885
LEGALES	109,677	2,089,859
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4,052,457	6,407,137
GASTOS DE VIAJE	422,479	640,901
DEPRECIACIONES	2,955,093	2,305,407
DETERIORO INVERSIONES	0	4,943,000
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	269,758	863,033
DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	0	60,293
DIVERSOS	3,170,803	1,810,766
TOTAL GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRACIÓN	52,923,447	61,907,626

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

La variación en el gasto administrativo del rubro legales del 1.805% que corresponde a \$1.980.182 (miles de pesos), se ocasiona debido al

incremento del pago de indemnizaciones en procesos jurisdiccionales con sus respectivos intereses de acuerdo a lo indicado por el órgano competente.

La variación en el gasto de administración del rubro personal del 10% por valor de \$2.989.302 (miles de pesos), se ocasiona debido al incremento de contratación de personal de administración, esto es por la necesidad de cumplir con todos los requerimientos que necesitan los afiliados, está incluido todo el gasto prestacional, no prestacional, gastos por capacitaciones, parafiscales y demás conceptos laborales.

La variación en el rubro de deterioro en cuentas por cobrar por valor de \$593.275 (miles de pesos), se debe al estudio sistemático realizado por la EPS para el tratamiento de su cartera.

La variación en el rubro de deterioro en inversiones por valor de \$4.943.000 (miles de pesos), se debe al reconocimiento de la pérdida que la EPS realizó por la inversión en compra de acciones en Capital Salud.

La variación en el rubro de deterioro en propiedad, planta y equipo por valor de \$60.293 (miles de pesos), se debe a activos fijos que posee la compañía y son dados de baja según actas de aprobación por parte de la administración.

Nota aq. Gastos no operacionales.

El detalle de los gastos no operacionales por los años 2016- 2017 terminados el 31 de diciembre para poder cumplir con el objeto social de Salud Total EPS-S S.A. es el siguiente:

	2016	2017
EGRESOS NO OPERACIONALES	316,983	1,145,492

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

El incremento en la variación porcentual de 261% en los gastos no operacionales corresponde a pagos realizados en el año 2017 de intereses corrientes bancarios de las obligaciones financieras

adquiridas como lo son los intereses por leasing debido a la compra de inmuebles.

Nota ar. Impuesto de Renta –Equidad (CREE).

El detalle de los gastos no operacionales por los años 2016- 2017 terminados el 31 de diciembre para poder cumplir con el objeto social de Salud Total EPS-S S.A. es el siguiente:

	2016	2017
IMPUESTO DE RENTA	8,442,019	26,235,288
DIFERIDO	597,685	192,598

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad.

La variación en el gasto de Impuesto de Renta - Equidad (CREE) corresponde a cálculos aritméticos para el cumplimiento del pago de todas las obligaciones impositivas tanto a nivel nacional como municipal.