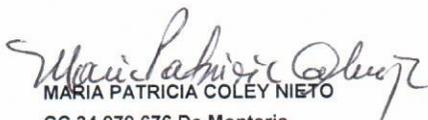


SURGI-FAST S.A
 NIT 819.006.339-1
 Santa Marta, Magdalena
 VIGILADO SUPERSALUD
 BALANCES GENERALES COMPARATIVO 2016 - 2015
 Cifras en pesos colombianos, sin decimales

Versión: 01

	Diciembre 31 de 2.016	Diciembre 31 de 2.015
ACTIVO		
Activo Corriente		
Efectivo	16.920.266	16.373.038
Cuentas Por Cobrar	606.379.352	604.636.194
Inversiones	11.069.401	33.336.964
Total Corrientes	634.369.019	654.346.196
Activo Fijo		
Propiedad Planta y Equipo	816.701.425	608.753.816
Intangibles	241.203.448	252.957.724
TOTAL ACTIVOS	1.692.273.892	1.516.057.736
PASIVOS		
Pasivo Corriente		
Obligaciones Financieras	53.525.812	135.861.702
Proveedores	137.492.868	88.465.966
Cuentas Por Pagar	102.149.877	234.006.644
Cuentas por pagar con socios	10.606.232	12.226.973
Retención en la Fuente	4.949.013	5.764.744
Retenciones y aportes de nomina	5.285.626	5.339.434
Obligaciones laborales	36.842.369	34.419.897
Provisiones de Renta	32.719.000	0
Total Pasivo Corriente	383.570.797	516.085.360
Pasivos no corrientes		
Obligaciones Financieras	119.434.717	153.777.687
Otras obligaciones	0	70.000.000
Cuentas Por Pagar	349.572.368	206.355.383
Impuesto Diferido - Propiedad, planta y Equipo	16.559.783	0
Otros pasivos	314.645	261.663
Total Pasivo no corriente	485.881.513	430.394.733
TOTAL PASIVOS	869.452.310	946.480.093
PATRIMONIO		
Capital	100.000.000	100.000.000
Reservas	212.902.179	184.044.750
Utilidad del Ejercicio	53.971.359	96.191.428
Transición - posterior al nuevo marco técnico normativo	227.452.578	0
Resultados Ej. Anteriores	228.495.466	189.341.465
Total Patrimonio	822.821.582	569.577.643
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.692.273.892	1.516.057.736


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Monteria


 JOHANA CHARRIS L.
 Contador P.
 TP No.105458-T


 JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal
 TP No. 34850-T

Fecha de Publicación: 18 de Abril de 2017

Fecha de Actualización: 19 de Febrero de 2017

SURGI-FAST S.A
 NIT 819.006.339-1
 Santa Marta, Magdalena
 VIGILADO SUPERSALUD
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2016 - 2015
 Cifras en pesos colombianos, sin decimales

Versión: 01

	Diciembre 31 de 2.016	Diciembre 31 de 2.015
INGRESOS OPERACIONALES		
Ingresos de actividades ordinarias de las entidades que conforman el SGSSS	1.687.855.758	1.799.721.989
Total Ingresos	1.687.855.758	1.799.721.989
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		
Devoluciones por Glosas	0	4.135.963
Total Devoluciones		
Costo De Venta		
Prestación de servicios de Salud	718.009.622	780.345.434
Total Costo de Ventas	718.009.622	780.345.434
Utilidad Bruta En Ventas	969.846.136	1.015.240.592
Gastos Operacionales		
Gastos de Administracion	811.816.892	807.448.362
Utilidad Operacionales	158.029.244	207.792.230
Ingresos No Operacionales		
Rendimientos Financieros	342.749	336.032
Descuentos Comerciales	4.811.766	11.080.513
Ajustes	0	4.518
Otros Ingresos	573.295	3.712.002
Total Ingresos No operacionales	5.727.809	15.133.064
Gastos No Operacionales		
Gastos Financieros	46.087.284	65.231.285
Gastos Extraordinarios	30.979.410	46.486.596
Perdida en venta y retiro de activos	0	15.015.985
Total Gastos No Operacionales	77.066.694	126.733.866
Utilidad Antes de Impuesto	86.690.359	96.191.428
Provision Imporrenta	32.719.000	0
Utilidad o Perdida Neta	53.971.359	96.191.428


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Monteria


 JOHANA CHARRIS L.
 Contador P.
 TP No.105458-T


 JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal
 TP No. 34850-T

Fecha de Publicación: 18 de Abril de 2017

Fecha de Actualización: 19 de Febrero de 2017

SURGIFAST S.A
NIT. 819.006.339-1
Santa Marta, Magdalena
VIGILADO SUPERSALUD
FLUJO DE EFECTIVO

A 31 de Diciembre Comparativo 2016 Vs 2015
Cifras en pesos colombianos, sin decimales

	AÑO 2016	AÑO 2015
Actividades de operación		
Venta de bienes y servicios y recaudo de cartera	1.672.367.881	1.825.257.922
Costos de prestación de servicio	-618.675.500	-784.714.886
Gastos de administración y ventas	-803.137.165	-719.196.087
Impuesto ICA	0	0
Impuesto a las ganancias	0	0
Total flujo por actividades de operación	250.555.216	321.346.949
Actividades de inversión		
Dividendos recibidos	0	0
Adquisición de maquinaria	0	0
Terreno e inmueble construido con préstamo	0	0
Recaudo préstamo a empleados	0	0
Pago obligación leasing	-62.095.076	-61.058.151
Total flujo por actividades de inversión	-62.095.076	-61.058.151
Actividades de financiación		
Crédito para construcción de inmueble	0	0
Intereses y abono al crédito	-131.362.872	-186.523.795
Obligación financiera de largo plazo	-56.550.040	-69.036.737
Total flujo por actividades de financiación	-187.912.912	-255.560.532
Efectivo al inicio del período	16.373.038	11.644.772
Flujo de efectivo del período	547.228	4.728.266
Flujo de efectivo al final del período	16.920.266	16.373.038


MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 Representante Legal


JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal


JHOANA CHARRIS LUNA
 Contadora

SURGIFAST S.A
 NIT 819.006.339-1
 Santa Marta, Magdalena
 VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
 Cifras en pesos colombianos, sin decimales

	Capital	Utilidades Retenidas	Ajustes por Adopción	Ajustes por corrección	Utilidad del Ejercicio	Revalorización del Patrimonio	Total
SALDOS AL INICIO DEL 2015	100.000.000	373.386.215	0	0	0	0	0 473.386.215
Reclasificación de Utilidades	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	96.191.428	0	0 96.191.428
Saldos 2015	100.000.000	373.386.215	0	0	96.191.428	0	0 569.577.643
Reclasificación de Utilidades	0	101.648.430	0	0	-96.191.428	0	0 5.457.002
Ajuste de transición	0	0	227.452.578	0	0	0	0 227.452.578
Distribución de Dividendos	0	-33.637.000	0	0	0	0	0 -33.637.000
Utilidad del ejercicio	0	0	0	0	53.971.359	0	0 53.971.359
Saldos 2016	100.000.000	441.397.645	227.452.578	0	53.971.359	0	0 822.821.582


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 Representante Legal

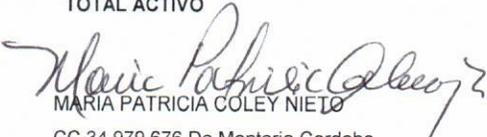

 JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal


 JHOANA CHARRIS LUNA
 Contadora

SURGI-FAST S.A
 NIT 819.006.339-1
 Santa Marta, Magdalena
 VIGILADO SUPERSALUD
 BALANCE GENERAL BAJO NIIF
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en pesos colombianos, 2 decimales

Versión:02

ACTIVO	NOTA		
1 ACTIVOS			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5		16.920.266,47
1101 EFECTIVO		16.920.266	
110104 BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL		16.616.946,47	
110106 BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL		303.320,00	
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6		11.069.401,00
1208 INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS A VALOR RAZONABLE		11.069.401	
120804 ACCIONES EN OTROS SECTORES		7.499.700,00	
120805 APORTES EN COOPERATIVAS		3.569.701,00	
13 CUENTAS POR COBRAR	7		606.379.351,54
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR			
1301 NOMINAL		434.269.748,50	
CUENTAS POR COBRAR POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS-			
130125 RADICADA		434.269.748,50	
1314 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS		53.544.774,00	
131401 PROVEEDORES		229.752,00	
131402 CONTRATISTAS		8.120.350,00	
131403 TRABAJADORES		2.472,00	
DEPÓSITOS PARA ADQUISICIÓN DE ACCIONES, CUOTAS O			
131408 DERECHOS SOCIALES		40.000.000,00	
131421 SERVICIOS		0,00	
131426 OTROS ANTICIPOS		5.192.200,00	
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A			
1315 FAVOR		186.461.057,04	
131501 ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		115.388.576,07	
131502 RETENCIÓN EN LA FUENTE		42.506.804,46	
131504 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO		290.910,00	
RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD			
131505 (CREE)		28.274.766,51	
1321 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-67.896.228,00	
132101 DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO		-67.896.228,00	
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8		816.701.424,63
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		1.406.602.138,00	
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCIONES Y			
150102 EDIFICACIONES		258.567.389,00	
150115 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLÍNICAS Y HOSPITALES		532.808.761,00	
150123 MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO		68.030.964,00	
150125 EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS		29.148.107,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE			
150127 PROCESAMIENTOS DE DATOS		29.751.287,00	
150137 EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-HOSPITALIZACIÓN		486.126.430,00	
150165 PLANTAS Y REDES-OTRAS PLANTAS Y REDES		2.169.200,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1503 MODELO DEL COSTO (CR)		-589.900.713,37	
150301 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		-180.921.536,23	
150302 MAQUINARIA Y EQUIPO		-43.246.561,66	
150303 EQUIPO DE OFICINA		-23.620.334,15	
150304 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN		-23.882.355,66	
150305 EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO		-318.229.925,67	
17 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	9		241.203.448,00
1701 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		313.700.199,00	
170103 PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS		6.484.400,00	
170109 OTROS INTANGIBLES		307.215.799,00	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL			
1703 COSTO (CR)		-72.496.751,00	
170303 PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS		-6.484.400,00	
170309 OTROS INTANGIBLES		-66.012.351,00	
TOTAL ACTIVO			1.692.273.891,64


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Montería Cordoba
 Representante Legal

 
 JULIO BARRANCO ZULETA JOANA CHARRIS LUNA
 Revisor Fiscal Contador P.
 T.P. 34850-T TP No. 105458-T
 Fecha de Actualización: 19 de Febrero de 2017

Fecha de Publicación: 19 de Abril de 2017

SURGI-FAST S.A
 NIT 819.006.339-1
 Santa Marta, Magdalena
 VIGILADO SUPERSALUD
 BALANCE GENERAL BAJO NIIF
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en pesos colombianos, 2 decimales

PASIVO	NOTA	Versión:02
2 PASIVOS		
21 PASIVOS FINANCIEROS		778.067.500,71
2101 OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	10	172.960.529,66
210102 BANCOS NACIONALES-PAGARES		53.525.812,40
210114 ARRENDAMIENTO FINANCIERO		119.434.717,26
2105 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO		137.492.868,00
210501 PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	11	137.492.868,00
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	12a	102.149.877,00
212004 HONORARIOS		93.038.072,00
212005 SERVICIOS TÉCNICOS		8.139.625,00
212016 OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		972.180,00
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO		
2127 AMORTIZADO		107.401.377,00
212702 OTRAS CUENTAS POR PAGAR CON ACCIONISTAS	12a	107.401.377,00
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL VALOR		
2128 RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		242.170.991,05
212802 OTRAS CUENTAS POR PAGAR CON ACCIONISTAS	12b	242.170.991,05
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR AL COSTO		
2129 AMORTIZADO	12	10.606.232,00
212902 DIVIDENDOS POR PAGAR		10.606.232,00
2131 RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	12	5.285.626,00
213101 APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		800.500,00
213102 APORTES A ARP		434.800,00
213103 APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN		756.400,00
213104 APORTES A FONDOS PENSIONALES		3.293.926,00
22 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		54.227.796,00
2201 RETENCION EN LA FUENTE	12c	4.949.013,00
220101 SALARIOS Y PAGOS LABORALES		1.949.000,00
220103 HONORARIOS		2.504.000,00
220105 SERVICIOS		152.269,00
220107 RENDIMIENTOS FINANCIEROS		193.000,00
220108 COMPRAS		150.744,00
2202 DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		24.058.000,00
220201 VIGENCIA FISCAL CORRIENTE		24.058.000,00
2210 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		8.661.000,00
221001 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		8.661.000,00
2212 IMPUESTO DIFERIDO PASIVO		16.559.783,00
221205 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		16.559.783,00
23 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		36.842.368,58
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	13	36.842.368,58
230102 CESANTIAS		16.407.828,69
230103 INTERESES SOBRE CESANTÍAS		2.525.035,42
230104 VACACIONES		16.088.443,07
230106 PRIMA DE SERVICIOS		1.821.061,40
25 OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		314.645,00
2502 DEPÓSITOS RECIBIDOS		314.645,00
250208 OTROS DEPÓSITOS RECIBIDOS		314.645,00
TOTAL PASIVO		869.452.310,29


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Monteria Cordoba
 Representante Legal



 JULIO BARRANCO ZULETA JOANA CHARRIS LUNA
 Revisor Fiscal Contador P.
 T.P. 34850-T TP No.105458-T

SURGI-FAST S.A
NIT 819.006.339-1
Santa Marta, Magdalena
VIGILADO SUPERSALUD
BALANCE GENERAL BAJO NIIF
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
 Cifras en pesos colombianos, 2 decimales

PATRIMONIO	NOTA		Versión:02
3 PATRIMONIO			
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES			100.000.000,00
3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		100.000.000,00	
310101 CAPITAL AUTORIZADO	14	100.000.000,00	
33 RESERVAS			212.902.178,96
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS	14	58.329.911,00	
330101 RESERVAS OBLIGATORIAS-RESERVA LEGAL		58.329.911,00	
3302 RESERVAS ESTATUTARIAS		154.572.267,96	
330202 RESERVAS ESTATUTARIAS-PARA REPOSICIÓN DE ACTIVOS		48.603.624,96	
330204 RESERVAS ESTATUTARIAS-OTRAS RESERVAS ESTATUTARIAS		105.968.643,00	
35 RESULTADOS DEL EJERCICIO			509.919.402,39
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO		53.971.358,97	
350101 UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS		53.971.358,97	
3502 RESULTADOS ACUMULADOS		228.495.465,15	
350201 UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		228.495.465,15	
TRANSICIÓN -POSTERIOR AL NUEVO MARCO TÉCNICO			
3503 NORMATIVO		227.452.578,27	
350303 CUENTAS POR COBRAR		-1.750.106,73	
350305 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		245.990.709,00	
350308 OTROS ACTIVOS		-228.241,00	
350311 IMPUESTOS Y GRAVÁMENES		-16.559.783,00	
TOTAL PATRIMONIO			822.821.581,35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.692.273.891,64


 MARIA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Montería Cordoba
 Representante Legal


 JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal
 T.P. 34850-T


 JOHANA CHARRIS LUNA
 Contador P.
 TP No.105458-T

	NOTA		Versión:02
4 INGRESOS			
41 ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	15		1.687.855.758,00
4101 SERVICIOS DE SALUD		1.687.855.758,00	
42 INGRESOS FINANCIEROS	16		5.727.809,20
4201 FINANCIEROS		342.749,00	
4211 RECUPERACIONES		4.811.765,63	
4214 DIVERSOS		573.294,57	
TOTAL INGRESOS			1.693.583.567,20
5 GASTOS			
51 DE ADMINISTRACION			811.816.891,91
5101 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18 a	244.709.929,31	
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18 a	43.793.290,28	
5105 PRESTACIONES SOCIALES	18 a	54.538.558,72	
5106 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	18 a	3.834.475,00	
5107 GASTOS POR HONORARIOS	18 b	137.937.052,00	
5108 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		344.728,00	
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		4.550.000,00	
5111 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		1.040.416,00	
5112 SEGUROS		10.509.915,00	
5113 SERVICIOS	18 c	107.359.704,00	
5114 GASTOS LEGALES		1.439.800,00	
5115 GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO		31.271.108,00	
5116 ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		1.083.850,00	
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		99.797.376,60	
5122 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		30.216.677,00	
5138 OTROS GASTOS		39.390.012,00	
53 FINANCIEROS			77.066.694,32
5301 GASTOS FINANCIEROS		77.066.694,32	
55 IMPUESTO A LAS GANANCIAS			32.719.000,00
550501 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		24.058.000,00	
550502 IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CREE)		8.661.000,00	
TOTAL GASTOS			921.602.586,23
6 SOCIAL EN SALUD			
61 COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD			718.009.622,00
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	17	718.009.622,00	
TOTAL COSTOS			718.009.622,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			53.971.358,97


 MARÍA PATRICIA COLEY NIETO
 CC.34.979.676 De Montería Cordoba
 Representante Legal


 JULIO BARRANCO ZULETA
 Revisor Fiscal
 T.P. 34850-T


 JOHANA CHARRIS LUNA
 Contador P.
 TP No.105458-T

SURGIFAST S.A
NIT. 819.006.339-1
Santa Marta, Magdalena

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2016, 2015
(Cifras en pesos colombianos)

VIGILADO SUPERSALUD

SURGIFAST S.A
NIT. 819.006.339-1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
Al 31 de diciembre del 2016, 2015
(Cifras pesos colombianos)

NOTA 1 ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La IPS SURGIFAST S.A, en adelante la IPS, fue constituida mediante documento privado el día 17 de Octubre del 2003 como SURGIFAST E.U y transformada a sociedad Anónima mediante escritura No.533 de fecha 26 de Febrero de 2.008, su domicilio es la ciudad de Santa Marta, su duración es hasta el 16 de Octubre del 2058.

El objeto social de la empresa es la prestación de servicios quirúrgicos ambulatorios y hospitalarios, en la especialidad de Ortopedia y traumatología, actualmente se le está prestado servicios a entidades como SALUDTOTAL S.A. EPS, SALUD VIDA EPS, MAPFRE COLOMBIA VIDA, AXA COLPATRIA SEGUROS, COOSALUD, EPS SANITAS, AMBUQ E.S.S, MUTUAL SER, COMFAGUAJIRA, POSITIVA ARL, COLSANITAS, , SURA ARP ETC.

- Somos una IPS PRIVADA y NO pertenecemos a ningún Grupo Económico.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Junta Directiva y Representante Legal.

NOTA 2 BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2015 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos (\$).

d) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0.4% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- Activos financieros

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconocen en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero; cuando el activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente, se clasifica al costo amortizado.

Una inversión en un instrumento de capital de otra entidad que no sea mantenida para negociar se clasifica al valor razonable con cambios en el patrimonio.

Los cambios posteriores en la medición del valor razonable se presentan en el patrimonio dentro de otro resultado integral. Sin embargo en circunstancias concretas cuando no es posible obtener información suficiente para determinar el valor razonable, el costo es la mejor estimación del valor razonable. Los dividendos procedentes de esa inversión se reconocen en el resultado del período, cuando se establece el derecho a recibir el pago del dividendo.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

- Baja en cuentas

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja en cuenta cuando:

a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o

b) Cuando no se retiene el control del mismo, independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, uno cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total o porque fue castigada, en éste último caso habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se reconocen como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

- Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

b) Propiedad, planta y equipo

- Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido, o un pasivo, de acuerdo con los requerimientos de la sección 24 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento.

La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

- Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado

para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado.

Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso).

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en períodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

c) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

- Amortización

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

d) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

e) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses

siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

f) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de efectivo por recibir, por tanto se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

NOTA 4. IMPUESTOS

a) Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta y CREE comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b) Impuesto corriente reconocido como pasivo

El impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre la renta relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período corriente. Se reconoce como un pasivo en la medida en que no haya sido pagado; y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por esos períodos.

El gasto por impuesto sobre la renta corriente, se reconoce en el año, de acuerdo con la depuración efectuada entre la ganancia (pérdida) contable, para determinar la ganancia (pérdida) fiscal, multiplicada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias vigentes, o sobre un sistema de renta especial según la normatividad aplicable.

Su reconocimiento se efectúa mediante el registro de un gasto y un pasivo en las cuentas por pagar denominado impuesto sobre la renta por pagar.

En períodos intermedios se reconoce una estimación del impuesto sobre la renta corriente, con base en los cálculos de los resultados fiscales periódicos, por lo cual durante el año se maneja la cuenta del pasivo denominada provisión impuesto sobre la renta.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del período y de períodos anteriores deben valorarse por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, los que sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La Entidad calcula la provisión del impuesto sobre la renta con base al mayor valor entre la renta líquida gravable y la renta presuntiva, es decir, 3% del patrimonio líquido del año gravable inmediatamente anterior, a una tarifa del 25%. Igualmente se calcula una provisión de impuesto de renta para la equidad (CREE) a una tarifa del 9%. Los responsables del CREE tienen la exoneración de los pagos de aportes parafiscales (SENA - ICBF) y aporte a salud.

c) Autor retención del Impuesto CREE

A partir del 1° de septiembre del 2013, para efectos del recaudo y administración del impuesto sobre la renta para la equidad -CREE, todos los sujetos pasivos del mismo tendrán la calidad de autor retenedores.

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2016	2015
Caja general		0	0
Cajas menores		0	14.537
Saldos caja		0	14.537
Cuentas corrientes	(a)	16.616.946	16.078.713
Cuentas de ahorro	(a)	303.320	279.788
Saldos bancarios		16.920.266	16.358.501
Total efectivo y equivalente de efectivo		16.920.266	16.373.038

(a) Detalle de las cuentas corriente y de ahorro.

Cuentas corrientes

	2016	2015
Banco de Bogotá 235001260	16.549.494	16.078.713
Banco BBVA 7800100000451	67.452	0
	16.616.946	16.078.713

Cuentas de ahorro

	2016	2015
Banco de Bogotá	303.320	279.788
	303.320	279.788

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2016 y 2015

NOTA 6 INVERSIONES

El detalle de las otras inversiones es el siguiente:

	Nota	2016	2015
Inversiones en Cooperativa (Nota 26)	(a)	3.569.701	25.837.264
Títulos Valores	(b)	7.499.700	7.499.700
Total Inversiones		11.069.401	33.336.964

(a) Comprende a los aportes entregados a una Cooperativa en calidad de asociada.

(b) Comprende un contrato que Banco de Bogotá ofreció para completar un portafolio de servicios de la entidad, brindando una mejor tasa en los créditos.

NOTA 7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	2016	2015
Cientes	(a)	434.269.748	454.194.093
Compañías vinculadas (Nota 26)	-	0	0
Anticipos a proveedores y contratistas		8.350.102	17.646.112
Anticipos a trabajadores		2.472	0
Otros Anticipos	(b)	45.192.200	0
Anticipo de Impuestos y contribuciones	(c)	186.461.057	168.821.006
Subtotal		0	0
Menos: Deterioro clientes		(67.896.228)	(36.025.016)
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		606.379.351	604.636.195

(a) La cuenta por cobrar a clientes nacionales en comparación con el año anterior muestra la gestión de cobro realizada en el presente año, a continuación se detalla por tercero el saldo de los clientes nacionales:

Detallar cliente por cliente

	2016	2015
SALUDVIDA EPS	99.643.337.00	145.141.632.00
COOMEVA EPS	100.223.330.00	100.223.330.00
CAPRECOM	43.311.793.00	43.311.793.00
MUTUALSER E.S.S.	44.048.788.00	38.497.433.00
POSITIVA ARL	27.242.907.00	28.810.168.00
CLINICADELA MUJER	15.075.817.00	17.737.955.00
COMFAGUAJIRA	9.639.953.00	14.233.343.00
COOSALUD EPS-S	33.674.169.00	14.087.133.00
SURA A.R.P	10.471.049.00	9.714.847.00
MAPFRE COLOMBIA VIDA	9.047.924.00	8.966.252.00
AXA COLPATRIA SEGUROS	2.816.219.00	7.651.862.00
SALUD TOTAL EPS	9.598.044.00	6.353.648.00
ORTOTECNICABARRAZA	0	5.463.931.00
CLINICA EL PRADO	0	4.811.461.00
ALLIANZ SEGURO DE VIDA S.A	7.299.640.00	2.707.078.00
EPS – AMBUQ E.S.S.	4.293.697.00	2.303.285.00
EPS - SANITAS	3.138.325.00	1.802.241.00
SENA	378.310.00	847.803.00
CLINICA LOS NOGALES	557.217.00	557.217.00
COOMEVA MED PREPAGADA	1.249.259.00	466.783.00
MAFRE SEG GENERALES	0	286.898.00
COLMEDICA MED PREPAGADA	323.410.00	180.000.00
COMP SEGUROS BOLIVAR	3.571.410.00	38.000.00
CAFESALUD	3.217.570.00	.00
COLSANITAS	385.986.00	.00
DISUMED SAS	5.061.594.00	.00
Total Clientes	434.269.748.00	454.194.093

(b) Corresponde a abono para compra de acciones por \$40.000.000 al socio Francisco Barraza.

(c) Anticipos de Impuestos

La cuenta de anticipo de impuestos corresponde a retenciones en la fuente practicadas por clientes que serán descontadas en la declaración renta:

	2016	2015
Impuesto de Renta y complementario	115.388.576	94.150.000
Retención en la fuente	42.506.804	50.075.106
Impuesto de renta para la equidad Cree	28.274.766	24.595.900
Impuesto de Industria y comercio	209.910	0
Total Impuestos gravámenes y tasas	186.461.057	168.821.006

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

a) Normatividad aplicable

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

- A partir del 1° de enero de 2013, las rentas fiscales en Colombia se gravan a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

Para el año 2013, la Ley 1607 de diciembre de 2012, crea el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE", el cual para el año 2013, 2015 y 2016 tendrá un tarifa del 9%. A partir del año gravable 2016, la tarifa de este impuesto será del 8%. Con la Ley 1739 de 2015, la tarifa quedo permanente en el 9% y con una sobretasa progresiva del 5%, 6%, 8% y 9% para los años 2016, 2016, 2017 y 2018 respectivamente. Salvo algunas deducciones especiales, la base de este impuesto será la misma base gravable que el impuesto sobre la renta

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA y ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

El artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, aplicable a partir del año gravable 2013.

Impuesto a la renta corriente

A continuación se resumen los criterios técnicos aplicados por la Entidad para la estimación de las provisiones de impuestos sobre la renta:

COMPARATIVO PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	2016	2015
Utilidad del Ejercicio Bajo NIIF	86.690.359	96.191.427
Mas		
Intereses Microcréditos Mora	0	-
Reintegro de Otros Costos y Gastos	0	-
Recuperación de Cartera	-	-
Otras Partidas	0	0
Ajuste Bases Fiscales-P. Conciliatorias Entre Libros	9.542.643	34.727.572
Menos		
Deterioro de Cartera	0	0
Activos Fijos	-	-
Provisión de Cartera	-	-
Depreciación	0	0
Impuesto Diferido	0	0
Otras Partidas	0	0
Utilidad del Ejercicio Fiscal	96.233.002	130.919.000
Depuración fiscales		
Ingresos	0	0
Costos y Gastos	0	0
Renta Bruta gravable	96.233.002	130.919.000
Menos:		
Dividendos y Participaciones	-	-
Reintegro de Provisiones Años Anteriores	-	-
Compensaciones	0	0
Recuperación de Cartera	0	0
Industria y Comercio	0	0
Más:		
Partidas que Aumentan la Utilidad Fiscal	0	0
Renta Líquida Gravable	96.233.002	130.919.000
Renta Presuntiva	0	0
Tarifa Nominal Aplicable	25%	25%
Impuestos Sobre la Renta	24.058.250	32.729.750
Impuesto de Renta Diferido Debito	-	-
Valor Impuesto de Renta por Pagar	24.058.250	32.729.750

Impuesto para la equidad CREE

A continuación se resumen los criterios técnicos aplicados por la Entidad para la estimación de las provisiones de impuestos sobre la renta para la Equidad CREE:

COMPARATIVO PROVISIÓN DE IMPUESTO CREE

	2,016	2,015
Utilidad del Ejercicio Bajo NIIF	86.690.359	96.191.427
Mas		
Intereses Microcréditos Mora	0	0
Reintegro de Otros Costos y Gastos	0	0
Recuperación de Cartera	0	0
Otras Partidas	0	0
Ajuste Bases Fiscales-P. Conciliatorias Entre Libros	9.542.643	34.727.572
Menos		
Deterioro de Cartera	0	0
Activos Fijos	0	0
Provisión de Cartera	0	0
Depreciación	0	0
Impuesto Diferido	0	0
Otras Partidas	0	0
Utilidad del Ejercicio Fiscal	96.233.002	130.919.000
Depuración fiscal		
Ingresos	0	0
Costos y Gastos	0	0
Renta Bruta gravable	96.233.002	130.919.000
Menos:		
Dividendos y Participaciones	0	0
Reintegro de Provisiones Años Anteriores	0	0
Compensaciones	0	0
Recuperación de Cartera	0	0
Industria y Comercio	0	0
Mas:		
Partidas que Aumentan la Utilidad Fiscal	0	0
Renta Líquida Gravable	96.233.002	130.919.000
Renta Presuntiva	0	0
Tarifa Nominal Aplicable	9%	9%
Impuestos CREE	8.660.970	11.782.710

NOTA 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

	2016		2015		1°. Enero de 2014	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
Terreno	258.567.389		50.000.000	0	50.000.000	0
Edificaciones	532.808.761	180.921.536	445.385.441	134.527.219	445.385.441	136.382.992
Muebles y equipos de oficina	29.148.107	23.620.334	29.148.107	17.659.015	29.148.107	17.854.959
Equipos de cómputo y comunicación	29.751.287	23.882.356	29.751.287	15.950.808	27.402.287	16.247.581
Maquinaria y equipo	68.030.964	43.246.562	68.030.964	28.768.164	68.030.964	29.347.300
Equipo Médico y científico	486.126.430	318.229.926	486.126.430	208.432.384	486.126.430	212.154.110
Acueductos Plantas y redes	2.169.200	0	2.169.200	0	0	0
Total Propiedad Planta y Equipo	1.406.602.138	589.900.714	1.110.611.429	405.337.590	1.106.093.229	411.986.942

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

COSTO	Edificaciones	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo	Equipo Médico	Acueductos Plantas y redes
1 de Enero de 2015	445.385.441	29.148.107	27.402.287	68.030.964	486.126.430	0
Adiciones	0	0	2.349.000	0	0	0
31 de Diciembre de 2015	445.385.411	29.148.107	29.751.287	68.030.964	486.126.430	2.169.200
Adiciones	87.423.350	0	0	0	0	0
31 de Diciembre de 2016	532.808.761	29.148.107	29.751.287	68.030.964	486.126.430	2.169.200

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

DEPRECIACIONES	Edificaciones	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo	Acueductos Plantas y redes
1 de Enero de 2015	136.382.992	17.854.959	16.247.581	212.154.110	-
Gasto de depreciación	0				0
31 de Diciembre de 2015	134.527.219	17.659.015	15.950.808	208.432.384	0
Gasto de depreciación					0
31 de Diciembre de 2016	180.921.536	23.620.334	23.882.356	318.229.926	0

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Promedio Vida Útil	Vida Útil Política
Edificaciones	60 años	60 años
Muebles y equipos de oficina	10 años	10 años
Equipos de cómputo y comunicación	5 años	5 años
Maquinaria y equipo	10 años	10 años

El siguiente es el valor bruto de propiedad, planta y equipo totalmente depreciados que continúa en operación al 31 de diciembre de cada año:

	2016	2015
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Edificación	351.887.225	310.858.222
Muebles y equipos de oficina	5.527.773	11.489.092
Equipos de cómputo y comunicación	5.868.931	13.800.479
Maquinaria y equipo	24.784.402	39.262.800
Equipo Médico y científico	167.896.504	277.694.046
Total Propiedad Planta y Equipo	816.701.424	705.273.839

NOTA 9 ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	2016	2015
Derechos	307.215.799	307.215.799
Licencias	6.484.400	6.484.400
Amortizaciones	(72.496.751)	(60.742.475)
Total activos intangibles	241.203.448	252.957.724

Corresponde a Leasing para adquisición de Equipo médico para el funcionamiento de los quirófanos.

NOTA 10 PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

Pasivos Corrientes	2016	2015
Obligaciones Financieras	172.960.529	283.951.304
Total pasivos financieros	172.960.529	283.951.304

El valor de las obligaciones financieras es por concepto de gastos operativos financiados con tarjeta de crédito de Banco de Bogotá, y contratos de arrendamiento financiero con Banco de Bogotá y BBVA.

NOTA 11 PROVEEDORES

El saldo de las obligaciones con Proveedores 31 de diciembre es el siguiente:

Proveedores	2016	2015
Proveedores Nacionales	137.492.868	88.465.966
Total Proveedores	137.492.868	88.465.966

El valor de los pasivos corresponde a las obligaciones contraídas con nuestros Proveedores para la prestación de nuestros servicios, como lo son de Insumos quirúrgicos, servicios de clínicas etc.

NOTA 12 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	Nota	2016	2015
Costos y gastos por pagar	(a)	209.551.254	234.006.644
Deudas con socios y accionistas	(b)	242.170.991	206.355.383
Dividendos por pagar		10.606.232	12.226.973
Retenciones de impuestos	(c)	4.949.013	5.764.744
Retenciones y aportes de nomina		5.285.626	5.339.434
Otras cuentas por pagar		0	0
Compañías vinculadas (Nota 26)		0	0
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		472.563.116	463.693.178

(a) Corresponde a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento de la operación.

(b) Corresponde a valores reinvertidos por los socios en la empresa, producto de la venta de unas acciones de los socios a título personal.

(c) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, Comisiones, servicios y compras.

NOTA 13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto cesantías, intereses sobre las cesantías, primas y vacaciones consolidadas:

	2016	2015
Cesantías consolidadas	16.407.828	20.339.708
Intereses de cesantías	2.525.032	3.024.217
Prima de servicios	1.821.061	0
Vacaciones consolidadas	16.088.443	11.055.971
Total beneficios a los empleados	36.842.369	34.419.897

NOTA 14 CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de la Entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$100.000.000.

	2016	2015
Capital autorizado	100.000.000	100.000.000
Total Capital Suscrito y Pagado	100.000.000	100.000.000

Por aprobación de Asamblea se han constituido Reservas para reposición de activos y para capital de trabajo.

	2016	2015
Reserva Legal	58.329.911	48.710.768
Reservas para reposición de Activos	48.603.625	38.984.482
Reservas para capital de trabajo	105.968.643	96.349.500
Total Reservas	212.902.179	184.044.750

NOTA 15 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios en el sector salud especialidad Ortopedia.

	2016	2015
Cirugías de Ortopedia	434.703.590	659.635.285
Procedimientos Ambulatorios	1.115.491.880	995.557.936
Consultas	102.129.666	110.215.068
Copagos	35.530.622	32.356.268
Otros ingresos actividades ordinarias	0	1.957.432
Devoluciones en ventas	0	(4.135.963)
Total ingresos de las actividades ordinarias	1.687.855.758	1.795.586.026

NOTA 16 OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros:

	2016	2015
Recuperaciones	3.452.632	0
Rendimientos Financieros	1.701.883	9.364.409
Aprovechamientos	573.294	3.452.865
Total otros ingresos	5.727.809	12.817.274

NOTA 17 COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación del servicio, incluye los valores por costo de Honorarios, insumos quirúrgicos, servicios de clínicas.

	2016	2015
Gasto de personal	11.253.435	13.027.387
Honorarios	380.942.952	439.258.398
Insumos Quirúrgicos	290.761.510	310.868.793
Servicios de Clínicas	36.582.172	19.375.582
Devoluciones en Compras	(1.530.447)	(2.184.726)
Total costos de ventas	718.009.622	780.345.434

NOTA 18 GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

	Nota	2016	2015
Beneficios a empleados	(a)	346.876.253.31	372.956.88.57
Honorarios	(b)	137.937.052.00	128.270.000.00
Impuestos Tasas y Gravámenes		344.728.00	.00
Arrendamientos		4.550.000.00	4.200.000.00
Contribuciones y afiliaciones		1.040.416.00	2.063.938.00
Seguros		10.599.915.00	7.932.868.00
Servicios	(c)	107.359.704.00	84.581.577.00
Gastos Legales		1.439.800.00	4.288.253.00
Mantenimiento y reparaciones		31.271.108.00	31.595.024.00
Adecuación e instalación de oficinas		1.083.850.00	4.454.298.00
Gastos de viaje		0	871.502.00
Diversos		39.390.012.00	50.172.706.00
Deterioro de cartera		30.216.677.00	34.577.093.76
Total gastos de administración		712.019.513.31	725.424.143.33
Años		2016	2015
Otros gastos por provisión de impuestos		32.719.000.00	-
Total otros gastos		32.719.000.00	-

(a) El gasto de personal corresponde a todos los conceptos directos e indirectos relacionados con la contratación directa de personal.

(b) Los Honorarios incluyen conceptos tales como pagos a asesores como Revisoría Fiscal, auditoría de calidad, asesoría financiera y jurídica.

(c) Los servicios incluyen conceptos tales como aseo, asistencia técnica, transportes y fletes y los servicios.

NOTA 19 EXPLICACIÓN DE LA TRANSICIÓN A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA ACEPTADAS EN COLOMBIA (NCIF).

a) Asuntos relevantes sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015

Como se indica en la nota 2(a), estos son los primeros estados financieros de la Entidad, preparados de conformidad con las NCIF. De acuerdo con lo indicado en la sección 35, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se presentan los principales ajustes realizados, así como las conciliaciones relacionadas en el proceso de transición:

- Entre el patrimonio según los PCGA anteriores al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y al 31 de diciembre de 2015, último período presentado aplicando los PCGA anteriores.
- Entre el resultado bajo los PCGA anteriores y el resultado integral total bajo NCIF.
En la preparación de estas conciliaciones, la Entidad ha considerado las normas aprobadas actualmente y que le son aplicables, así como las excepciones y exenciones previstas en la normatividad vigente, Decreto 2420 de diciembre de 2016.

b) Excepciones obligatorias a la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIF)

- Estimaciones
Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIF al 31 de diciembre de 2015 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores, las cuales no contenían errores. Las políticas contables relacionadas no fueron modificadas, por lo tanto, no se realizaron ajustes.
- Baja en cuentas de activos y pasivos financieros
Una entidad que adopta por primera vez las NCIF y haya dado de baja cuentas de activos financieros o pasivos financieros con PCGA anteriores, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NCIF, no reconocerá estos activos y pasivos de acuerdo con las NCIF, excepto que cumplan con los requisitos para su reconocimiento, como consecuencia de una transacción o suceso posterior.

La Entidad no reconoció activos y pasivos financieros bajo PCGA anteriores.

- Clasificación y medición de activos financieros
Con base en hechos y circunstancias que existen en la fecha de transición a las NCIF, la entidad evaluará si un activo financiero cumple con las condiciones para su reconocimiento conforme a la NIIF 9.

La Entidad clasifica y mide los activos financieros basados en hechos y circunstancias existentes a la fecha de transacción de acuerdo al modelo de negocio.

c) Exenciones procedentes de otras secciones de la NIIF para Pymes

- **Costo atribuido**

Una entidad puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a valor razonable a una fecha particular.

Para efectos de la aplicación de las NCIF, se ha definido que los saldos iniciales al 1 de enero de 2015 se registren al costo, es decir, que se puede utilizar el valor razonable de los bienes como costo atribuido de las propiedades, planta y equipo.

Para inversiones patrimoniales optó por la opción de medirlas a valor razonable como costo atribuido, para ello determinó el importe mediante valoración externa que consideró variables de flujos de cajas descontados y valoración de los múltiplos e importe recuperable, de acuerdo con lo mencionado en la sección 12 para los datos de entrada de nivel 3.

La Entidad para intangibles eligió aplicar la exención opcional de usar el saldo a diciembre 31 de 2015 determinado bajo PCGA anteriores como costo atribuido.

- **Diferencias de conversión acumuladas**

La Entidad no realiza conversión de estados financieros en otra moneda diferente a su moneda funcional: El peso colombiano y no posee instrumentos de patrimonio en moneda extranjera

- **Medición al valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial**

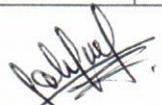
La Entidad designó activos y pasivos financieros al valor razonable, a la fecha de transición, teniendo en cuenta su modelo de negocio.

d) Explicación de la transición a las NCIF

En la preparación de su estado de situación financiera inicial bajo las NCIF, la Entidad ha ajustado los importes informados anteriormente en estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA anteriores. Una explicación de cómo la transición desde los PCGA anteriores a las NCIF ha afectado su situación financiera y los resultados de la Entidad en relación con la comparación de las políticas contables aplicadas se presenta en las siguientes tablas y las notas que las acompañan.

- Conciliación del estado de situación financiera de apertura al 01 de enero de 2015 y de situación financiera por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 (fecha final del último período aplicando los PCGA anteriores)

	COLGAAP	Efecto de transición a NCIF 01 de Enero de 2015	NCIF	COLGAAP	Efecto de transición a NCIF 31 de Diciembre de 2015	NCIF
Activo						
Activo Corriente	667.932.751	(38.273.353)	629.659.398	654.346.196	0	654.346.196
Activo No Corriente	958.818.287	295.990.709	1.254.808.996	861.711.540	96.520.021	958.231.561
Total Activo	1.626.751.038	257.717.356	1.884.468.394	1.516.057.736	96.520.021	1.612.577.757
Pasivo						
Pasivo Corriente	1.153.364.823	16.194.221	1.169.559.044	516.085.360	0	516.085.360
Pasivo No Corriente	0	0	0	430.394.733	0	430.394.733
Total Pasivo	1.153.364.823	16.194.221	1.169.559.044	946.480.093	0	946.480.093
Patrimonio						
Atribuible a los propietarios	473.386.215	241.523.135	714.909.350	569.577.643	96.520.021	666.097.664
Total Patrimonio	473.386.215	241.523.135	714.909.350	569.577.643	96.520.021	666.097.664
Total Pasivo y Patrimonio	1.626.751.038	257.717.356	1.884.468.394	1.516.057.736	96.520.021	1.612.577.757


 JOHANA CHARRIS LUNA
 CONTADORA