

ASORSALUD SML LTDA.

# ESTADOS FINANCIEROS 2016

BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA  
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PYMES



31/12/2016



CONTENIDO

**Contenido**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	1
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL .....	3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	4
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	5
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	7
1. Información General .....	7
2. Notas de carácter general.....	10
2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las pymes .....	10
2.2 Bases de preparación .....	10
2.3 Importancia relativa y materialidad .....	11
3. Resumen de Políticas Contables .....	12
3.1 Consideraciones generales.....	12
3.2 Conversión de moneda extranjera.....	12
3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.....	12
3.4 Instrumentos Financieros.....	13
3.5. Inventarios.....	15
3.6. Propiedades, planta y equipo .....	15
3.7. Propiedades de inversión .....	16
3.8. Activos intangibles .....	16
3.9. Arrendamientos .....	17
3.10. Deterioro del valor de los activos .....	18
3.11. Impuesto a la renta y CREE .....	19



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

3.12. Obligaciones laborales .....	20
3.13. Provisiones .....	20
3.14 Capital suscrito y pagado y superávit.....	20
3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.....	20
3.16. Gastos financieros .....	21
4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación .....	22
4.1. Deterioro de deudores.....	22
4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo .....	22
4.3. Provisiones .....	22
5. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	23
6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	24
7. Activos por Impuestos Corrientes.....	26
8. Inventarios .....	27
9. Propiedades, planta y equipo .....	28
10. Obligaciones financieras .....	31
11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar .....	31
12. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos.....	32
13. Beneficios a los empleados.....	37
14. Ingresos Operacionales.....	37
15. Activos contingentes y pasivos contingentes .....	38
16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa .....	38



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

ASORSALUD SM LTDA.

NIT: 900.245.670-1

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DICIEMBRE DE 2015

(Valores expresados en pesos colombianos)

Tunja - Boyacá

Vigilado SUPERSALUD

	NOTAS	2.016	2.015
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	272.940.170	37.191.320
Activos financieros			0
Deudores comerciales y otros	6	2.533.465.278	2.107.210.173
Activos por Impuestos Corrientes	7	311.719.522	280.918.591
Inventarios	8	275.017.324	242.511.359
<b>Total activos corrientes</b>		<b>3.393.142.294</b>	<b>2.667.831.443</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Activos financieros			0
Deudores			0
Propiedades de inversión			0
Propiedades, planta y equipo	9	1.326.087.890	1.210.237.534
Activos intangibles		18.223.290	8.214.366
Gastos pagados por anticipado		2.832.711	4.399.884
Activos por impuestos diferidos		11.596.260	1.863.161
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1.358.740.151</b>	<b>1.224.714.945</b>
<b>Total activos</b>		<b>4.751.882.445</b>	<b>3.892.546.388</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	10	373.351.155	222.449.270
Cuentas comerciales por pagar	11	1.098.080.498	1.002.317.667
Pasivos por Impuestos corrientes por pagar	12	338.101.490	270.350.107



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	NOTAS	2.016	2.015
Beneficios a los Empleados	13	62.827.241	57.456.444
Otros pasivos corrientes		0	0
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.872.360.384</b>	<b>1.552.573.488</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Obligaciones financieras		0	0
Provisiones		0	0
Pasivos por impuesto diferido	12	129.344.120	174.948.267
Otros pasivos no corrientes		242.074.962	31.752.007
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>371.419.082</b>	<b>206.700.274</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>2.243.779.466</b>	<b>1.759.273.762</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital emitido		1.001.695.000	977.689.000
Reservas		170.671.918	170.671.918
Ganancias del Ejercicio		605.685.992	-215.331.383
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		797.791.829	797.791.829
Ganancias acumuladas		-67.741.760	402.451.262
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>2.508.102.978</b>	<b>2.133.272.626</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		<b>4.751.882.445</b>	<b>3.892.546.388</b>



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

ASORSALUD SM LTDA.

NIT: 820.001.181-4

### ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DICIEMBRE DE 2015

(Valores expresados en pesos colombianos)

Tunja - Boyacá

Vigilado SUPERSALUD

	NOTAS	2.016	2015
Ingresos operacionales	14	6.241.373.910	4.751.433.988
Costo de ventas		4.802.848.963	3.903.338.202
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>1.438.524.947</b>	<b>848.095.787</b>
Gastos operacionales		827.080.200	564.953.111
Gastos operacionales de administración		634.243.449	475.244.356
Gastos operacionales de ventas		192.836.751	89.708.754
<b>Utilidad de la operación</b>		<b>611.444.746</b>	<b>283.142.676</b>
Ingresos y gastos no operacionales		340.083.820	-59.678.953
Ingresos financieros		323.258.559	250.316.704
Gastos financieros		92.806.268	88.701.335
Otros ingresos		117.112.287	44.911.218
Otros egresos		78.676.580	176.383.104
Ingresos por impuestos diferidos		71.195.822	
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>951.528.567</b>	<b>223.463.723</b>
Provisión impuesto de la renta		329.984.000	265.710.000
provisión impuesto diferido		15.858.575	173.085.106
<b>Utilidad neta</b>		<b>605.685.992</b>	<b>-215.331.383</b>



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

ASORSALUD SM LTDA

NIT: 820.001.181-4

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

Tunja - Boyacá

Vigilado SUPERSALUD

	Capital emitido	Reservas	Adopción NIIF	Ganancias Acumuladas	Total
	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 1° de Enero de 2015</b>					
Aportes de los accionistas	977.689.000	170.671.918	797.791.829	402.451.262	2.348.604.009
Ganancia del período					
Apropiaciones				-215.331.383	-215.331.383
Dividendos decretados					
<b>Saldo al 31° de Diciembre de 2015</b>	<b>977.689.000</b>	<b>170.671.918</b>	<b>797.791.829</b>	<b>187.119.879</b>	<b>2.133.272.626</b>
Aportes de los accionistas	24.006.000				24.006.000
Ganancia del período				605.685.991	605.685.991
Apropiaciones				-254.861.639	-254.861.639
Dividendos decretados					
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>1.001.695.000</b>	<b>170.671.918</b>	<b>797.791.829</b>	<b>537.944.231</b>	<b>2.508.102.978</b>



## ASORSALUD SM LTDA

NIT: 820.001.181-4

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016

(Valores expresados en pesos colombianos)

Tunja - Boyacá

Vigilado SUPERSALUD

	<b><u>Diciembre 31 2016</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>	
<b>Ganancia del período</b>	-605.685.992
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron Uso de efectivo:</b>	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	-607.622.616
Gastos financieros	92.806.268
Amortización de activos intangibles	0
Pérdida por deterioro de deudores	94.745.538
Pérdida por deterioro de inventarios	0
Diferencia en cambio, neta	0
Ingresos por valoración de propiedades de inversión	0
Impuesto diferido del período	15.858.575
Ajuste a las provisiones	0
<b>Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión</b>	
Ingresos por valoración de instrumentos financieros	0
Ingresos por intereses	-323.258.559
Ganancia en venta de equipos	0
Dividendos	0
<b>Cambios en activos y pasivos de operación</b>	
Variación en deudores comerciales y otros	415.269.522
Variación en inventarios	32.505.965
Variación en pagos anticipados	0
Variación en proveedores	54.515.277
Variación en cuentas por pagar	95.762.831
Variación en impuestos corrientes por pagar	67.751.383
Variación en obligaciones laborales	5.370.798
Anticipos y avances recibidos	210.322.955
<b><i>Efectivo neto generado por actividades de operación</i></b>	<b><u>-451.658.054</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>	
Inversiones en instrumentos financieros	0
Valor recibido por liquidación de instrumentos financieros	0



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

Compras de propiedades, planta y equipo	517.174.959
Valor recibido por venta de equipos	0
Compras de intangibles	19.330.060
Préstamos a terceros y empleados	0
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	0
Valor recibido por dividendos	0
<b><i>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</i></b>	<b><u>536.505.019</u></b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>	
Aportes de los accionistas	0
Dividendos pagados a los accionistas	0
Préstamos recibidos	-166.879.611
Pago de préstamos e intereses	317.781.496
<b><i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i></b>	<b><u>150.901.885</u></b>
<b>Variación neta en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>235.748.850</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	<u>37.191.320</u>
<b><i>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</i></b>	<b><u><u>272.940.170</u></u></b>



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**1. Información General**

ASORSALUD SM LTDA., es una sociedad constituida mediante escritura pública número 2270 del 19 de agosto de 1997 de la Notaria Primera Del Circulo de Tunja, inscrita el 12 de septiembre de 1997 bajo la matricula número 7.329 del libro IX. Con duración hasta el 21 de diciembre de 2023. Constituida como sociedad LTDA., reformada mediante escritura pública número 3048 del 22 de diciembre de 2008 de la Notaria Primera del Circulo de Tunja.

La compañía tiene como objeto social principal:

1. La prestación y promoción de servicios integrales de salud, de servicios médicos individuales o colectivos y demás relacionados a personas naturales y jurídicas de acuerdo con lo regulado por la ley, reglamentos y resoluciones.
2. Desarrollar diferentes actividades que atañan y sean favorables al cumplimiento o complemento de su objeto social.
3. Realizar inversiones en las instituciones que forman parte del sistema general de seguridad social en salud nacional o extranjero.
4. Promocionar, estructurar, crear y desarrollar proyectos o empresas, administrar empresas o instituciones que formen parte del sistema general de seguridad social en salud nacional o extranjeros.
5. Constituir sociedades o empresas, cualquiera sea su objeto o la vinculación a ellas, mediante la adquisición o suscripción de acciones, partes o cuotas de interés social o realizando aportes de cualquier especie, sean estas nacionales o extranjeras.
6. Adquisición, posesión, y explotación de patentes, nombres comerciales, marcas, secretos industriales, licencias y otros derechos constitutivos de propiedad industrial, la

- concesión de su explotación a terceros así como la adquisición de concesiones para su explotación.
7. La compra, venta, distribución, transformación, producción e importación de productos, insumos, equipos y/o maquinaria médica hospitalaria de cualquier sector de la producción para el apoyo tecnológico de las diferentes áreas.
  8. Inversión en bienes muebles e inmuebles su venta permuta, gravámenes, arrendamientos y en general la negociación de los mismos dentro o fuera del país.
  9. Asesoría, consultaría, outsourcing y prestación de servicios relacionados con el manejo y administración del recurso humano y gestión de talento humano para todo tipo de empresas.
  10. Prestar servicios de consultoría, asesoría, outsourcing, administración y otros, así como realizar alianzas, contratos y convenios necesarios para la ejecución de proyectos de salud que sean requeridos por diferentes empresas o entidades del sector salud.
  11. Prestar servicios de salud a través de la constitución de cooperativas de trabajo asociado y de cualquier otro tipo en los términos que determine las organizaciones nacionales sobre la materia: generado trabajo para quienes sean sus cooperados de manera autogestionaria con autonomía, autodeterminación y autogobierno, aprovechando cualquier, todos y cada uno de los conocimientos, aptitudes capacidades, habilidades, destrezas y experiencia de los cooperados que la conformen, teniendo como actividad económica la prestación de servicios, cuyo producto intangible es la prestación de servicios personales directos, los cuales están clasificados con la nomenclatura k749917 dentro de la clasificación industrial internacional uniforme (UITU) de— todas las actividades económicas dentro de las cuales "ASORSALUD S.M. LTDA" para la \* la administración y realización de labores de toda clase de empresa organizadas para la prestación de servicios asistenciales y administrativos en salud. \* la ejecución de procesos de lo dicho antes se manejan como las actividades conexas y complementarias que puedan requerirse dentro de los medios específicos en que se desarrollen sus acciones en las áreas asistenciales, administrativas y logísticas, de otra parte "ASORSALUD S.M. LTDA " podrá asumir cualquier tipo de ejecutorias directas dentro de cualquiera de los sectores de la vida económica o empresarial y sus actividades ser organizadas en unidades estratégicas independientes mediante la concurrencia de ellas en esta sola entidad jurídica.

12. Prestación de servicios especializados de asesorías, asistencia técnica, puesta en funcionamiento de los equipos médicos, compra y venta de insumos, equipo, maquinaria de diferente índole tanto al sector privado como público.

Para el cumplimiento de estas actividades sociales la sociedad podrá:

1. Realizar todo tipo de inversiones financieras.
2. Realizar y concretar negocios con personas naturales y jurídicas, formar uniones temporales y pactar o realizar negocios con otras uniones temporales y, en general, realizar operaciones comerciales que logren consolidar o acrecentar el capital social.
3. Ser socia de otras sociedades.
4. Inscribirse en el registro único de proponentes para participar en licitaciones con entidades del sector publico u oficial;

En desarrollo de sus objetivos sociales principales la sociedad podrá realizar además, todas las actividades pertinentes del giro normal de este tipo de negocios, a saber:

- A. Asesorar las distintas empresas en la inscripción en los registros de proveedores y gestionar la inscripción de la sociedad.
- B. Asesorar y realizar investigaciones de mercadeo, diseñar y ofrecer campañas y programas de mercadeo, de promoción de publicidad, de capacitación empresarial, de personal y clientes de las mismas.
- C. Adquirir, utilizar, arrendar, vender o enajenar y gravar toda clase de bienes muebles e inmuebles con el ánimo de transferirlos, procesarlos, permutarlos o explotarlos, así como adquirir y vender, importar y exportar, con la realización de las gestiones respectivas, maquinaria, equipo médico - hospitalario y elementos o materiales propios del objeto social.
- D. Adquirir, permutar y tomar en arrendamiento o a cualquier otro título, bienes inmuebles o muebles, tales como locales, oficinas, bodegas y enajenar y arrendar tales bienes; arrendar y explotar empresas o negocios afines, conexos o complementarios.
- E. Realizar toda clase de operaciones de crédito de activos y pasivos.
- F. Otorgar y recibir garantías reales y personales.



- G. Girar, aceptar, recibir, negociar y descontar todo tipo de títulos valores y demás documentos civiles y comerciales afines.
- H. Programas, montar y administrar centros de capacitación en las áreas propias de la naturaleza del objeto social.
- I. Realizar actividades de investigación científica, proporcionar capacitación a empresas y personal, incluidos los propios de la sociedad.
- J. En general, realizar y desarrollar todo acto, contrato o actividad que logre plenamente el objeto social señalado en los presentes estatutos y permitidos por la ley.

## **2. Notas de carácter general**

### **2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las pymes**

Los estados financieros de la empresa ASORSALUD SM LTDA, entidad individual, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas posteriormente.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un



pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

### **2.3 Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace 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, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere como máximo el 4% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

### **3. Resumen de Políticas Contables**

#### **3.1 Consideraciones generales**

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

#### **3.2 Conversión de moneda extranjera**

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot: TRM del día para el caso colombiano). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se convierten.

#### **3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal. Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

### 3.4 Instrumentos Financieros

#### 3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Las transacciones comerciales que se lleven a cabo en términos comerciales normales de mercado para el sector Salud, y condicionados a las políticas de crédito y cartera de ASORSALUD SM LTDA, se establecen a 30, 60, 90 hasta 270 días, se medirán inicialmente a su precio de transacción o importe original de la factura ya que el efecto del descuento es poco significativo.

Cuando las cuentas por cobrar se presenten como una transacción de financiación, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado., la empresa medirá inicialmente el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

La tasa de interés establecida por la empresa para determinar el valor presente es la tasa de interés de consumo emitida por la Superintendencia Financiera de Colombia, la cual se publica trimestralmente. Esta tasa de interés mide el valor presente de cada factura a partir de su fecha de emisión y se mantiene fija a lo largo de la vida del instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar de corto plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial. Las cuentas por cobrar que presenten condiciones de financiación se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **3.4.2. Activos financieros corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que son mayores a 90 días y no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo incluyendo cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **3.4.3. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### **3.4.4. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.



Las cuentas por pagar que presentan mora en su pago se miden inicialmente al valor presente de la factura descontada a una tasa de interés de mercado y posteriormente al costo amortizado. Se presenta en las cuentas por pagar el mismo periodo de condición normal de mercado para el sector: 150 días.

### **3.5. Inventarios**

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método del promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo cuyo costo individual sea igual o menor un smmlv (salario mínimo legal vigente) y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como inventarios y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

### **3.6. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y valores residuales:

<b>Clase de activos</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Construcciones y edificaciones	10 y 30 años	10%
Maquinaria y equipo	5 a 15 años	10%
Muebles y enseres	1 a 10 años	1%



Clase de activos	Vida útil	Valor residual
Equipo de cómputo y comunicación	1 a 5 años	5%
Flota y equipo de transporte	1 a 10 años	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. La depreciación del período se incluye en los gastos de administración y costos de venta.

Los piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de un smmlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos o costos del período.

### 3.7. Propiedades de inversión

La empresa no tiene propiedades de inversión. La política contempla que si se adquieren terrenos y construcciones con miras a obtener ingresos por arrendamiento y/o plusvalía se contabilizaran como activos de inversión. Dichos activos se medirán a su valor razonable en cada fecha de reporte de estados financieros y los cambios en la valoración se reconocerán en resultados.

### 3.8. Activos intangibles

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.



Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual del activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos que se causan internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

### **3.9. Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la empresa. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía. Para el cálculo de la vida útil se toma como referencia el periodo del crédito, sin embargo bajo el criterio profesional la Gerencia puede estimar una vida útil más acorde con el uso del activo.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

### 3.10. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Para efectos de evaluar el deterioro de los demás activos, se agrupan con base en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para determinar su deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

### **3.11. Impuesto a la renta y CREE**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta y CREE.

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta y CREE comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la empresa tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.12. Obligaciones laborales**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la empresa espera pagar. La entidad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

### **3.13. Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la empresa y provisiones para desmantelamiento si se requieren. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.14 Capital suscrito y pagado y superávit**

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

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

### **3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**



Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

### **3.15.1. Venta de bienes y servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

### **3.15.2. Arrendamientos**

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

### **3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

### **3.16. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.



#### **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

##### **4.1. Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La empresa posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

##### **4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, y mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la empresa en forma anual.

##### **4.3. Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la empresa.

#### 4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la empresa, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la empresa no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2016 incluye los siguientes componentes:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja	4.913.909	5.231.384
Bancos	268.026.261	31.427.258
Cuentas de ahorro *	0	532.678
Efectivo restringido	0	0
Equivalentes al efectivo	0	0
<b>Total</b>	<b>272.940.170</b>	<b>37.191.320</b>

\* Estas cuentas proporcionaron una rentabilidad promedio del 0,1% E.A.

Las cuentas corrientes no están embargadas. No se presenta ningún litigio por parte de terceros que ponga en riesgo la utilización de estas cuentas por la empresa.

El movimiento de flujos de efectivo para 2016 presenta la siguiente situación:

	<b>Débitos</b>	<b>Créditos</b>
Movimientos en efectivo	7.380.313.868	7.144.565.018
Movimientos contables	0	0
	<b>7.380.313.868</b>	<b>7.144.565.018</b>



Los movimientos en efectivo corresponden a transacciones con cheques y transferencias electrónicas del período 31 de diciembre de 2015 y 2016

## 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales comprenden:

	2.016	2.015
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.533.465.279</b>	<b>2.107.210.173</b>
<b>Cientes nacionales facturación generada pendiente de radicar</b>	<b>97.651.253</b>	<b>0</b>
Entidades Promotoras de Salud Régimen contributivo	78.400.946	0
Entidades Promotoras de Salud	78.400.946	0
Prestadoras de Servicios De Salud	1.727.950	0
Prestadoras de Servicios De Salud	1.727.950	0
Compañías Aseguradoras SOAT	8.493.430	0
Compañías Aseguradoras SOAT	8.493.430	0
Particulares - Personas Naturales	0	0
Particulares - Personas Naturales	0	0
Particulares - Personas Jurídicas	9.028.927	0
Particulares - Personas Jurídicas	9.028.927	0
<b>Cientes nacionales facturación radicada</b>	<b>2.510.036.619</b>	<b>2.112.337.091</b>
Entidades Promotoras de Salud	2.022.577.801	1.302.992.361
Entidades Promotoras de Salud	2.017.224.095	1.300.166.008
Intereses descontados de facturas EPS	5.353.706	2.826.353
Prestadoras de Servicios De Salud	170.078.112	553.514.887
Prestadoras de Servicios De Salud	162.062.479	553.514.887
Intereses descontados de facturas IPS	8.015.633	0
Compañías Aseguradoras SOAT	143.006.361	57.548.186
Compañías Aseguradoras SOAT	141.406.875	57.548.186
Intereses descontados de facturas SOAT	1.599.486	0
Particulares - Personas Naturales	85.848.364	79.059.745
Particulares - Personas Naturales	85.094.717	76.576.439



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	<b>2.016</b>	<b>2.015</b>
Intereses descontados de facturas PN	753.647	2.483.306
Particulares - Personas Jurídicas	88.525.981	119.221.912
Particulares - Personas Jurídicas	88.525.981	119.031.654
Intereses descontados de facturas PJ	0	190.258
<b>Gastos pagados por anticipado</b>	<b>9.234.508</b>	<b>685.563</b>
Anticipos a proveedores	9.234.508	685.563
Anticipos de compras	9.234.508	685.563
Anticipos a trabajadores	0	0
Faltantes	0	0
<b>Ingresos por cobrar</b>	<b>8.709.697</b>	<b>7.945.320</b>
Intereses	208.173	208.173
Arrendamientos	5.760.720	6.060.720
Servicios zonas comunes	2.740.804	1.676.427
<b>Deudores varios</b>	<b>2.578.740</b>	<b>2.578.740</b>
Cuentas por Cobrar Proveedores	2.578.740	2.578.740
<b>Deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>-94.745.538</b>	<b>-16.336.541</b>
Entidades Promotoras de Salud EPS	-88.763.837	-9.917.096
Prestadora de Servicios de Salud IPS	-1.777.033	-2.526.339
Compañías Aseguradoras SOAT	-2.910.353	-1.651.532
Particulares - Personas Naturales	-1.294.316	-516.460
Particulares - Personas Jurídicas	0	-1.725.115

**Las cuentas de clientes nacionales facturación generada pendiente de radicar** incluyen al 31 de diciembre de 2016 en pesos colombianos por valor de \$97.651.253 (2015, \$0) Dado que esta es una nueva clasificación de facturación establecida por la Superintendencia de Salud.

**Las cuentas de clientes nacionales facturación radicada** incluyen al 31 de diciembre de 2016 en pesos colombianos por valor de \$2.510.036.619. Estas cuentas tienen afectación de riesgo de cartera dadas las condiciones de situación financiera crítica de algunas EPS del sector. La empresa deteriora las facturas mediante la diferencia del valor de la factura y se descuenta por medio del costo amortizado aquellos valores que considera es muy poca la capacidad de cobrar su valor.



**Los Gastos Anticipados y Avances Efectivo** hacen referencia anticipos a proveedores, básicamente, los cuales se legalizan normalmente máximo en los 90 días siguientes a su expedición. A 31 de diciembre de 2016 esta partida presenta un valor de

\$9.234.508 (2015, \$685.563) esta diferencia se debe a proyectos de mejoras locativas que aumentaron este rubro.

## 7. Activos por Impuestos Corrientes

El saldo de Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2015 y 1° de enero de 2015 incluye:

	2016	2015
<b>Activos por Impuestos Corrientes (Corriente)</b>		
Retención en la Fuente	296.121.321	248.521.523
Saldo a Favor en Liquidación Privada	13.981.083	31.009.811
Impuesto a las Ventas Retenido	39.438	39.438
Anticipo Impuesto Vigencia Fiscal Siguiende	1.499.000	1.292.000
Otros Impuestos	78.680	55.819
	<b>311.719.522</b>	<b>280.918.591</b>

Resumen movimiento en términos brutos 2016:

	Retención en la Fuente	Saldo a Favor en Liquidación Privada	Anticipo Impuesto Vigencia Fiscal Siguiende	Impuesto a las ventas retenido	Impuestos Provisional	Activos por impuestos corrientes
<b>Resumen movimiento en términos brutos 2016:</b>						
Saldos al 1° de enero de 2015	248.521.523	31.009.811	1.292.000	39.438	55.819	280.918.591
Pago recibido de la DIAN	282.847.410	14.293.890	207.000	0	22.861	297.371.161



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	Retención en la Fuente	Saldo a Favor en Liquidación Privada	Anticipo Impuesto Vigencia Fiscal Siguiete	Impuesto a las ventas retenido	Impuestos Provisional	Activos por impuestos corrientes
Pago de impuestos del año	235.247.612	31.322.618	0	0	0	266.570.230
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>296.121.321</b>	<b>13.981.083</b>	<b>1.499.000</b>	<b>39.438</b>	<b>78.680</b>	<b>311.719.522</b>

### 8. Inventarios

El siguiente es el detalle del valor de los inventarios:

	2016	2015
<b>INVENTARIOS</b>		
Medicamentos	20.276.723,57	13.436.567,22
Medicamentos	20.276.723,57	13.436.567,22
Materiales Medico Quirúrgicos	248.390.282,18	218.318.685,52
Línea Blanda	70.103.904,07	58.937.342,17
Osteosíntesis	112.549.034,26	104.059.828,66
Material Médico Quirúrgico	65.737.343,85	55.321.514,69
Materiales para Imagenología	6.350.318,40	10.756.106,65
Rayos X	4.667.132,40	9.224.906,65
Resonancia	1.683.186,00	1.531.200,00
RX Gravados	0,00	0,00
Anticipos para adquisición de inventarios	0,00	0,00
Deterioro de inventarios	0,00	0,00
	<b>275.017.324,15</b>	<b>242.511.359,39</b>

Los inventarios se caracterizan por su alta rotación permitiendo que el producto no sufra deterioro.

El movimiento neto de los inventarios para 2016 es el siguiente:



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	Saldo inicial	Compras	Salidas	Saldo Final
<b>INVENTARIOS</b>				
Medicamentos	13.436.567,22	200.977.302,09	194.137.145,74	20.276.723,57
Materiales Medico Quirúrgicos	218.318.685,52	1.998.798.473,77	1.968.726.877,11	248.390.282,18
Materiales para Imagenología	10.756.106,65	78.854.550,43	83.260.338,68	6.350.318,40
	<b>242.511.359,39</b>	<b>2.278.630.326,29</b>	<b>2.246.124.361,53</b>	<b>275.017.324,15</b>

### 9. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2015 es el siguiente:

	2.016	2.015
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.326.087.890</b>	<b>1.210.237.534</b>
Terrenos	0	0
Construcciones y edificaciones	0	0
Maquinaria y Equipo	176.580.987	103.527.456
Equipo de oficina	67.467.108	54.175.838
Equipo de computación y comunicación	100.536.224	64.225.740
Maquinaria y equipo médico científica	1.688.638.233	1.398.380.944
Propiedades en comodato	105.889.214	105.889.214
Anticipos de PPyE	0	8.800.000
Anticipo - PPyE muebles y enseres	0	6.800.000
Anticipo - PPyE en Comodato	0	2.000.000
Depreciación	-607.622.616	-324.761.658
Maquinaria y Equipo	-27.609.877	-11.606.829
Equipo de oficina	-32.725.668	-24.143.861
Equipo de computación y comunicación	-43.929.898	-26.806.501
Maquinaria y equipo médico científica	-503.357.173	-262.204.467
Propiedades en comodato	-5.401.260	0
Deterioro de PPyE	-200.000.000	-200.000.000



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

La valorización de los activos de propiedad planta y equipo se determinó sobre el análisis de la vida útil de cada elemento como costo atribuido en el proceso de conversión a NIIF Pymes. Este rubro presenta una diferencia respecto a la misma partida contable bajo la contabilidad local lo cual determina una variación contable que afecta el impuesto diferido

El resumen de esta partida para el año 2016 se presenta en la página siguiente el siguiente:

Es de anotar que el valor presentado en el deterior corresponde a un ajuste de valor real del razonador que de acuerdo a evaluación técnica presenta un deterioro de \$200.000.000



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	Saldo inicial	Movimiento COLGAAP		Movimiento NIIF		Saldo Final
		Débitos	Créditos	Débitos	Créditos	
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>						
Terrenos	0			0	0	0
Construcciones y edificaciones	0			0	0	0
Maquinaria y Equipo	103.527.456	73.053.531	0	0	0	176.580.987
Equipo de oficina	54.175.838	13.291.270	0	0	0	67.467.108
Equipo de computación y comunicación	64.225.740	36.310.484	0	0	0	100.536.224
Maquinaria y equipo médico científica	1.398.380.944	290.257.289	0	0	0	1.688.638.233
Propiedades en comodato	105.889.214			0	0	105.889.214
Anticipos de PPyE	8.800.000	0	0	0	8.800.000	0
Anticipo - PPyE muebles y enseres	6.800.000	0	0	0	6.800.000	0
Anticipo - PPyE en Comodato	2.000.000	0	0	0	2.000.000	0
Depreciación	-324.761.658	104.262.385	246.350.632	142.088.247	282.860.958	-607.622.616
Maquinaria y Equipo	-11.606.829	10.896.931	35.810.552	24.913.621	16.003.048	-27.609.877
Equipo de oficina	-24.143.861	5.284.778	9.807.933	4.523.155	8.581.807	-32.725.668
Equipo de computación y comunicación	-26.806.501	5.840.529	17.475.027	11.634.498	17.123.397	-43.929.898
Maquinaria y equipo médico científica	-262.204.467	82.240.147	183.257.119	101.016.972	241.152.706	-503.357.173
Propiedades en comodato	0	0	0	0	5.401.260	-5.401.260
Deterioro de PPyE	-200.000.000	0	0			-200.000.000
	<b>1.210.237.534</b>	<b>517.174.959</b>	<b>246.350.632</b>	<b>142.088.247</b>	<b>297.062.218</b>	<b>1.326.087.890</b>



## 10. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2015 y enero 1° de 2015 comprende:

	2016	2015
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
Bancos Nacionales	1.616.874	1.575.533
Pagares por Pagar	0	0
Tarjetas de Crédito	1.616.874	1.575.533
Compañías de Financiamiento Leasing	0	0
Otras obligaciones	371.734.281	220.873.737
	<b>373.351.155</b>	<b>222.449.270</b>

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago un año ya que obedecen a tarjetas de crédito empresarial. Devengan intereses entre la tasa de referencia DTF + 4 a 6 puntos efectivo anual. Los intereses causados en el año 2016 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

## 11. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El movimiento de las Cuentas por Pagar Comerciales para el año 2015 es el siguiente:

	2016	2015
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
Proveedores	193.990.156	248.505.433
Proveedores	193.990.156	248.505.433
Intereses descontados de facturas proveedores	0	0
Costos y gastos por pagar	843.550.330	556.236.335
Costos y gastos por pagar	799.751.254	540.906.867
Intereses descontados de facturas costos x pagar	43.799.076	15.329.468



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Deudas con accionistas y socios	0	0
Dividendos y participaciones por pagar	0	159.542.489
Retención en la fuente	41.272.202	21.829.280
Impuesto a las ventas retenido	712.648	1.270.923
ICA retenido	0	0
Retención del CREE	0	0
Retenciones y aportes de nomina	13.268.015	14.928.332
Acreedores varios	5.287.147	4.875
	<b>1.098.080.498</b>	<b>1.002.317.667</b>

Los saldos de acreedores varios presentan facturas con pagos menores a 30 días por lo no se descuentan.

Los saldos por pagar por impuestos y retenciones y aportes de nómina serán cancelados en el año 2017, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que dichos pagos no presentan financiación implícita.

### 12. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2015 y enero 1° de 2016 incluye:

	<b>2.015</b>	<b>2.016</b>
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
De Renta y complementarios	47.260.000	195.375.000
Vigencias Fiscales Anteriores	195.375.000	0
Impuesto sobre las ventas por pagar	3.117.490	-359.893
De industria y comercio	5.000.000	5.000.000
Impuesto a la equidad CREE	0	70.335.000
Otros impuestos gravámenes y tasas	87.349.000	0
	<b>338.101.490</b>	<b>270.350.107</b>



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2016 incluye:

	Saldo inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
De Renta y complementarios	195.375.000	390.750.000	438.010.000	242.635.000
Impuesto sobre las ventas por pagar	-359.893	99.537.543	103.014.926	3.117.490
De industria y comercio	5.000.000	10.000.000	10.000.000	5.000.000
Impuesto a la equidad CREE	70.335.000	70.335.000	0	0
Otros impuestos gravámenes y tasas	0	0	87.349.000	87.349.000
	<b>270.350.107</b>	<b>570.622.543</b>	<b>638.373.926</b>	<b>338.101.490</b>

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias. Su cálculo es el siguiente:



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

	<u>Saldos NIIF</u>	<u>Base fiscal</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Temporaria</u> <u>?</u>	<u>Tasa</u> <u>a</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>
	-	-	-			-	-
<b>Activos</b>							
Anticipos ICA	1.538.917,46	-	1.538.917				
Ica x pagar	-5.000.000,00	-	5.000.000				
<b>Neto</b>	- 3.461.083	-	3.461.083	Si	34%	1.176.768	
Provisión cartera	- 78.408.997	- 169.869.318	91.460.321	Si	34%	- 31.096.509	
Deterioro de inventarios	-	-	-	Si	34%	-	
Terrenos	-	-	-	Si	10%		-
Construcciones y edificaciones, neto	-	-	-	Si	34%		-
Maquinaria y equipos, neto	148.971.110	137.028.252	11.942.858	Si	34%		4.060.572
Equipo de oficina, neto	34.741.440	28.446.136	6.295.304	Si	34%	2.140.403	
Equipo de cómputo, neto	56.606.326	58.215.901	1.609.575	Si	34%	-	547.256
Equipo médico científico, neto	945.281.060	672.946.087	272.334.973	Si	34%		92.593.891
Mejoras en propiedades ajenas, neto	100.487.954	100.487.954	-	Si	34%		-
Marcas, neto	-	-	-	Si	34%		-
Software, neto	18.223.290	18.223.290	-	Si	34%	-	
Licencias, neto	-	-	-	Si	34%	-	
Diferidos	2.832.711	33.478.277	30.645.566	Si	34%	10.419.492	
Propiedades de inversión	-	-	-	Si	34%		-
Retenciones y aportes de nómina	-13.268.015	-13.268.015	-	Si	34%	-	
Otros beneficios a los empleados por pagar	- 62.827.242	- 62.827.242	-	Si	34%	-	



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

Provisión demandas	-	-	-	Si	34%	-	
Provisión para desmantelamiento	-	-	-	Si	34%	-	
						-	<b>21.640.652</b>
							<b>96.107.207</b>

	<u>Activo</u>		<u>Pasivo</u>		<u>Neto</u>
Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2015	1.863.161		174.948.267	-	173.085.106
Ajuste del año 2016	-	23.503.813	-	78.841.060	55.337.247
<b>Saldo impuesto diferido 31 de diciembre de 2016</b>	<b>-</b>	<b>21.640.652</b>	<b>96.107.207</b>	<b>-</b>	<b>117.747.859</b>

o

### Diferencias temporarias

	2015		2016		Diferencia 2015	Diferencia 2016	<u>Neto</u>
	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>	<u>Activo</u>	<u>Pasivo</u>			
<b>Activos</b>							
Anticipos ICA							
Ica x pagar							-
<b>Neto</b>	309.859		1.176.768	-	309.859	1.176.768	866.909
Provisión cartera	-	15.237.935	31.096.509	-	15.237.935	31.096.509	15.858.575
Deterioro de inventarios	-	-	-	-	-	-	-
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-
Construcciones y edificaciones, neto	-	-	-	-	-	-	-



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

Maquinaria y equipos, neto	-	1.030.977	-	4.060.572	-	1.030.977	4.060.572	3.029.595	
Equipo de oficina, neto	-	3.520.345	2.140.403	-	-	3.520.345	2.140.403	1.379.942	
Equipo de cómputo, neto	-	1.318.970	-	547.256	-	1.318.970	547.256	1.866.226	
Equipo médico científico, neto	-	153.840.040	-	92.593.891	-	153.840.040	92.593.891	61.246.149	
Mejoras en propiedades ajenas, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	
Marcas, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	
Software, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	
Licencias, neto	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diferidos	1.553.302	-	10.419.492	-	-	1.553.302	10.419.492	8.866.191	
Propiedades de inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	
Retenciones y aportes de nómina	-	-	-	-	-	-	-	-	
Otros beneficios a los empleados por pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	
Provisión demandas	-	-	-	-	-	-	-	-	
Provisión para desmantelamiento	-	-	-	-	-	-	-	-	
	<b>1.863.161</b>	<b>174.948.267</b>	<b>173.085.106</b>	<b>-21.640.652</b>	<b>96.107.207</b>	<b>117.747.859</b>	<b>173.085.106</b>	<b>117.747.859</b>	<b>55.337.247</b>
							<b>71.195.821</b>	<b>15.858.575</b>	



### 13. Beneficios a los empleados

El saldo de Beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2015 y enero 1° de 2015 incluye:

	2.016	2.015
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		
Salarios por Pagar	0	0
Cesantías consolidadas	36.008.126	32.768.702
Intereses sobre cesantías	4.320.930	3.932.289
Prima de servicios	29.822	1.338.387
Vacaciones consolidadas	22.468.364	19.417.066
	<b>62.827.242</b>	<b>57.456.444</b>

Los saldos por pagar por Beneficios a los empleados serán cancelados en el año 2017, no se generan intereses y no se reconocen al costo amortizado dado que dichos pagos no presentan financiación implícita.

### 14. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales representan las diversas áreas de atención de la empresa en función del servicio prestado a los pacientes

El resultado de la gestión de servicio para el año 2016 es la siguiente



## ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES

Unidad Funcional de Consulta Externa	
Unidad Funcional de Quirófanos y Salas	-434.645.875,00
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico	-1.880.821.731,00
Unidad Funcional de Apoyo Terapéutico	-1.691.448.898,00
Unidad Funcional de Mercadeo	-50.820.699,00
Otras Actividades Relacionadas con la Salud	-2.113.252.820,99
	<hr/>
	<b>-6.250.843.215</b>

### 15. Activos contingentes y pasivos contingentes

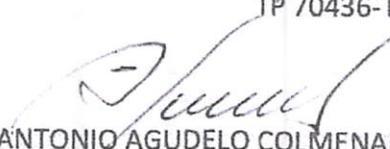
La empresa no tiene pasivos contingentes en relación con alguna reclamación legal que pueda surgir en el curso ordinario de los negocios.

### 16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se presentan hechos ocurridos dentro de la empresa posteriores a la elaboración de los Estados Financieros que afecten los resultados exhibidos en los presentes informes financieros.

  
JOSE FRANCISCO HUERTAS ORTEGA  
REPRESENTANTE LEGAL

  
HECTOR G. RIVERA LOREZ  
CONTADOR  
TP 70436-T

  
LUIS ANTONIO AGUDELO COLMENARES  
REVISOR FISCAL  
TP 3254-T

## DICTAMEN REVISOR FISCAL

RF: 2017-54

Señores socios  
**ASORSALUD SM LTDA**  
Ciudad

Respetados Socios:

1. He auditado el Balance General de **ASORSALUD SM LTDA** en 31 de diciembre 2016, comparando con el año 2015, su correspondiente Estado de resultados y las Notas de los mismos, por los años terminados en esas fechas. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración, mi función se limita a auditarlos y expresar una opinión sobre los mismos.
2. Mi examen se practicó de acuerdo con normas de aseguramiento de la información, las cuales requieren que planifique y ejecute una auditoría integral para satisfacerme de la razonabilidad de los Estados Financieros. La auditoría implica, entre otras cosas, hacer un examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las cifras en los Estados Financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en conjunto. Con base en el resultado de los procedimientos de auditoría aplicados, considero que estos me proporcionan una base para expresar las siguientes salvedades:

- a. La cartera a 31 de Diciembre 2016, presenta la siguiente antigüedad en días:

Concepto	0 a 90	91 a 180	181 a 360	Más de 360	Total cartera
Valor	976.890.350	421.440.315	190.626.305	948.526.334	2.537.483.304
Porcentaje	38.5	16.6	7.5	37.4	100

Las entidades con los saldos en mora más representativos son:

- Cafesalud Eps \$ 142.039.070
- Saludcoop Eps 700.070.650
- Comparta Eps 320.071.355
- Famisanar Eps 266.330.356

*Recibí muestra  
07/03/17*

- b. Existen las siguientes contingencias en contra de la sociedad:
  - Demandante: Saúl Ricardo López, por reparación de perjuicios por la falla en el servicio. El valor de la pretensión es de \$380.500.000
  - Demandante: Romualdo Aguilar, por reparación de perjuicios por la falla en el servicio. El valor de la pretensión es de \$354.940.470
3. Acorde con lo indicado en el numeral anterior, los Estados Financieros que fueron finalmente tomados en los libros de contabilidad, presentan razonablemente el Balance General del **ASORSALUD SM LTDA** en 31 de diciembre de 2016, comparado con el año 2015, su correspondiente Estado de Resultados, cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y las notas a los mismos, por los años terminados en esas fechas.
4. Es mi obligación informar sobre el cumplimiento por parte de la administración, de la aplicación de las normas internacionales de información financiera entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre del mismo año, que es el Periodo de Transición, así como de las obligaciones legales a partir del 1 de enero de 2016, que es el Periodo de Aplicación, de conformidad con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 y los Decretos Únicos Reglamentarios 2420 y 2496 de 2015, así:
  - a. Balance general con corte a diciembre 31 de 2016, otro con corte a diciembre 31 de 2015 (el del Periodo de Transición) y otro con corte a enero 1 de 2015 (el ESFA), incluyendo el Estado de resultados, cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y notas correspondientes.
  - b. Existen las actas de trabajo interno que soportan las decisiones de ajustes y reclasificaciones hechas, las cuales están debidamente firmadas por el comité NIIF.
  - c. Existe un Manual de Políticas Contables debidamente aprobado por la Junta de socios de la entidad.
  - d. En mi opinión, el trabajo realizado es adecuado, está debidamente documentado y no tengo evidencia de errores o fraudes en los ajustes y reclasificaciones efectuados para preparar los estados financieros bajo normas internacionales o de que estos no representen fielmente la realidad económica y financiera de la entidad en todos los aspectos materiales.

Considero que en general el trabajo realizado por **ASORSALUD SM LTDA**, en relación con los estándares internacionales de contabilidad e información financiera, cumple los requisitos establecidos legalmente.

5. Basado en el alcance de mi auditoría, considero que **ASORSALUD SM LTDA**:
  - a. Lleva los libros de actas, registro de accionistas y de contabilidad, según las normas legales y la técnica contable;

- b. Desarrolla las operaciones conforme a los estatutos y decisiones de la Junta de socios;
- c. Conserva la correspondencia y los comprobantes de las cuentas; y
- d. Adopta medidas de conservación y custodia de los bienes de la entidad o de terceros en su poder, contando con un seguro contra todo riesgo.
- e. También se hicieron las verificaciones para asegurarse del cumplimiento de: a. Lo ordenado en la Ley 603/2000 sobre derechos de autor, respecto a lo cual manifiesto que la administración está dando cumplimiento a su obligación de utilizar software debidamente licenciado.
- f. La obligación legal de liquidar y pagar los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en Salud y Pensiones, el pago de salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales, en relación con los contratos suscritos. Al respecto, no se tiene evidencia de incumplimientos.
- g. Lo estipulado en las normas fiscales en cuanto al recaudo de la retención en la fuente sobre los bienes y servicios recibidos, aplicando en forma adecuada las bases y tarifas vigentes y presentando de manera oportuna las declaraciones mensuales con pago, así como la información exógena o de medios magnéticos exigidos. En relación estas obligaciones legales, manifiesto no tener evidencia de incumplimientos por parte de la administración.
- h. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información contable incluida en el informe de gestión preparado por la Administración de la entidad.

Tunja, Febrero 2017

Cordialmente,

  
**ANTONIO AGUDELO COLMENARES**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. No. 3254-T**