

ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016



VIGILADO
Supersalud 

CLINICA SAN JOSE SAS

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA – NIIF PYMES

Contenido

	Página
Estado de situación financiera	3
Estado del resultado integral	4
Estado de cambios en el patrimonio	5
Estado de flujos de efectivo	6
Políticas contables y notas explicativas	7

CLINICA SAN JOSE S.A.S.

NIT : 800255963-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL (CORRIENTE / NO CORRIENTE)**A DICIEMBRE 31 DE 2016 COMPARADO A DICIEMBRE 31 DE 2015****(Expresados en pesos Colombianos)**

	NOTA	2016	2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	1.281.077.000	1.198.784.000	82.293.000	6,86%
CUENTAS POR COBRAR	2	7.105.406.000	8.203.861.000	(1.098.455.000)	-13,39%
INVENTARIOS	3	92.446.000	99.313.000	(6.867.000)	-6,91%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.478.929.000	9.501.958.000	(1.023.029.000)	-10,77%
ACTIVO NO CORRIENTE					
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	817.094.000	20.675.000	796.419.000	3852,09%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		817.094.000	20.675.000	796.419.000	3852,09%
ACTIVO FIJO					
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	5	3.778.624.000	3.482.632.000	295.992.000	8,50%
TOTAL ACTIVO FIJO		3.778.624.000	3.482.632.000	295.992.000	8,50%
TOTAL ACTIVO		13.074.647.000	13.005.265.000	69.382.000	0,53%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PASIVOS FINANCIEROS	6	1.646.465.000	1.862.546.000	(216.081.000)	-11,60%
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	7	529.301.000	1.088.941.000	(559.640.000)	-51,39%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8	1.400.469.000	1.243.708.000	156.761.000	12,60%
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	9	81.755.000	-	-	0,00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.657.990.000	4.195.195.000	(537.205.000)	-12,81%
TOTAL PASIVO		3.657.990.000	4.195.195.000	(537.205.000)	-12,81%
PATRIMONIO					
PATRINOMIO DE LAS ENTIDADES	10	110.000.000	110.000.000	0	0,00%
RESERVAS	11	4.276.079.000	4.073.671.000	202.408.000	4,97%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	12	5.030.578.000	4.626.399.000	404.179.000	8,74%
TOTAL PATRIMONIO		9.416.657.000	8.810.070.000	606.587.000	6,89%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		13.074.647.000	13.005.265.000	69.382.000	0,53%

Las notas 1 a 18 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO PADILLA
CONTADORA PUBLICA
T.P. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
REVISOR FISCAL
T.P. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE S.A.S.

NIT : 800255963-4

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR FUNCION DEL GASTO
DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2016 COMPARADO CON ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE 2015
(Expresados en pesos Colombianos)**

	NOTA	2016	2015	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
TOTAL INGRESOS					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS SGSSS	13	20.687.852.000	24.610.433.000	(3.922.581.000)	-15,94%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	14	18.482.768.000	18.915.611.000	(432.843.000)	-2,29%
TOTAL GANANCIA BRUTA		2.205.084.000	5.694.822.000	(3.489.738.000)	-61,28%
OTROS INGRESOS					
OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	15	1.271.561.000	156.594.000	1.114.967.000	712,01%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.271.561.000	156.594.000	1.114.967.000	712,01%
GASTOS					
DE ADMINISTRACION	16	2.196.453.000	2.534.304.000	(337.851.000)	-13,33%
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)		-	24.000	(24.000)	-100,00%
TOTAL GASTOS		2.196.453.000	2.534.328.000	(337.875.000)	-13,33%
TOTAL GANANCIA POR ACTIVIDADES DE APERACION		1.280.192.000	3.317.088.000	(2.036.896.000)	-61,41%
GASTOS FINANCIEROS					
FINANCIEROS	17	293.330.000	235.848.000	57.482.000	24,37%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		293.330.000	235.848.000	57.482.000	24,37%
TOTAL GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS		986.862.000	3.081.240.000	(2.094.378.000)	-67,97%
IMPUESTOS					
IMPUESTO A LAS GANANCIAS		466.554.000	1.076.251.000	(609.697.000)	-56,65%
TOTAL IMPUESTOS		466.554.000	1.076.251.000	(609.697.000)	-56,65%
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		520.308.000	2.004.989.000	(1.484.681.000)	-74,05%

Las notas 1 a 18 que se acompañan son parte integral de los estados financieros.

OLGA YUVY MOLINA ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL

Ver certificación adjunta

LUDYS VANESSA BLANCO PADILLA
CONTADORA PUBLICA
T.P. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
REVISOR FISCAL
T.P. 27245-T

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE S.A.S.

NIT : 800255963-4

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2016 Y 2015 (Expresados en pesos Colombianos)

CONCEPTO	ENERO 1	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE
Capital Social.....	110.000.000,00	22.000.000,00	22.000.000,00	110.000.000,00
Superávit de Capital.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas.....	3.023.835.000,00	1.049.837.000,00	0,00	4.073.671.000,00
Obligatorias.....	562.486.000,00	104.984.000,00	0,00	667.470.000,00
Estatutarias.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Ocasionales.....	2.461.348.000,00	944.853.000,00	0,00	3.406.201.000,00
Revalorización del Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos o Participaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados del Ejercicio...	1.049.837.000,00	3.809.065.000,00	2.881.671.000,00	1.977.230.000,00
Resultados de Ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Adopcion NIIF	2.649.169.000,00	0,00	0,00	2.649.169.000,00
Superávit por Valorizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31 de Diciembre de 2015	6.832.840.000,00	4.880.902.000,00	2.903.671.000,00	8.810.071.000,00
Capital Social.....	110.000.000,00	0,00	0,00	110.000.000,00
Superávit de Capital.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Reservas.....	4.073.671.000,00	202.408.000,00	0,00	4.276.079.000,00
Obligatorias.....	667.470.000,00	202.408.000,00	0,00	869.878.000,00
Estatutarias.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Ocasionales.....	3.406.201.000,00	0,00	0,00	3.406.201.000,00
Revalorización del Patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos o Participaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados del Ejercicio...	1.977.230.000,00	2.340.918.000,00	3.797.840.000,00	520.308.000,00
Resultados de Ejercicios anteriores	0,00	2.452.895.000,00	349.533.000,00	2.103.361.000,00
Adopcion NIIF	2.649.169.000,00	107.630.000,00	349.890.000,00	2.406.909.000,00
Superávit por Valorizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31 de Diciembre de 2016	8.810.071.000,00	5.103.850.000,00	4.497.264.000,00	9.416.657.000,00

OLGA YUVY MOLINA ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL

LUDYS VANESSA BLANCO PADILLA
CONTADORA PUBLICA
T.P. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
REVISOR FISCAL
T.P. 27245-T

Ver certificación adjunta

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE S.A.S.

NIT : 800255963-4

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - INDIRECTO

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2016

(Expresados en pesos Colombianos)

	NOTA	2016
UTILIDAD DEL EJERCICIO		520.308.000
Partidas que no tienen efecto en el efectivo		
(+) Depreciaciones:		186.596.000
(+) Amortizaciones:		-
(-) Ingresos por recuperaciones:		-
UTILIDAD AJUSTADA		706.904.000
ACTIVIDADES DE OPERACION		
ENTRADAS		4.458.668.000
deudores sistema- precio transacción valor nominal	1.538.221.000	
anticipo de impu y contribuciones o saldos a favor	2.358.232.000	
inventarios para ser vendidos	16.664.000	
costos y gastos por pagar al costo	235.011.000	
acreedores varios al costo	3.170.000	
beneficios a los empleados a corto plazo	225.615.000	
otros pasivos -anticipos y avances recibidos	81.755.000	
SALIDAS		-3.972.844.000
efectivo	81.687.000	
efectivo y equivalentes al efectivo de uso restrin	606.000	
activos no financieros-anticipos	2.719.451.000	
deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	78.546.000	
inven para ser consumidos en la prestación de serv	9.797.000	
obligaciones financieras al costo	238.447.000	
cuentas por pagar-al costo	215.815.000	
retencion en la fuente	6.106.000	
de renta y complementarios	609.697.000	
de industria y comercio	12.690.000	
Efectivo neto en actividades de operación		485.824.000
ACTIVIDADES DE INVERSION		
ENTRADAS		88.587.000
maquinaria y equipos de montaje	84.648.000	
equipos de hoteles y restaurantes	3.939.000	
flota y equipo de transporte	-	
SALIDAS		-1.199.022.000
inversiones en instrumentos de deuda o patri a vr	627.848.000	
construcciones y edificaciones	290.000.000	
maquinaria y equipo	18.460.000	
equipo de oficina	17.675.000	
equipo de computacion y comunicacion	14.492.000	
equipo medicio - cientifico	230.547.000	
flota y equipo de transporte	-	
Efectivo neto en actividades de inversión		-1.110.435.000
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ENTRADAS		-
SALIDAS		-
Efectivo neto en actividades de financiación		-
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		82.293.000
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE (2015)		1.198.784.000
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	7	1.281.077.000

OLGA YUVY MOLINA ROJAS
REPRESENTANTE LEGAL

LUDYS VANESSA BLANCO PADILLA
CONTADORA PUBLICA
T.P. 162342-T

MARIO HERNAN ECHEVERRY
REVISOR FISCAL
T.P. 27245-T

Ver certificación adjunta

Ver dictamen adjunto

CLINICA SAN JOSE S.A.S

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2016

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Información general

La Clínica San Jose S.A.S. (en adelante también podrá definirse como Empresa) es una institución Prestadora de Servicios de salud de segundo nivel, constituida mediante escritura pública 948 de la notaria segunda de Barrancabermeja el 27 de abril de 1995, inscrita en la cámara de comercio el 3 de mayo de 1995 mediante registro mercantil No 3832 con la razón social **CLINICA SAN JOSE LTDA**, modificado por el acta 29 de la junta de socios el 5 de octubre de 2010, inscrita el 15 de marzo de 2011 bajo el nombre de CLINICA SAN JOSE S.A.S., y con periodo indefinido de duración.

La Clínica San José, se conformó el 27 de Abril de 1995, mediante escritura pública N° 948 de la notaria Segunda de Barrancabermeja, y se inscribió en la cámara de comercio el 3 de mayo de 1995 en el N° 3832 del libro respectivo, bajo la razón social CLINICA SAN JOSE LTDA.

Reseña Histórica

Inició sus actividades de la salud en la calle 52 N° 27-25, prestando servicios de I nivel de atención:

- Consulta Externa por Medicina General
- laboratorio Clínico
- Atención de urgencias de baja complejidad

El 3 de octubre de 1997 se traslada a la calle 47 No. 28-72 barrio Palmira en donde en su centro ambulatorio cuenta con los servicios de:

- consulta externa
- odontología
- farmacia
- promoción y prevención

Continúa la construcción de su sede hospitalaria en la calle 47 No. 28-15 Palmira, la que se inaugura el 10 de agosto de 1998 en donde presta los servicios de urgencias, cirugía, hospitalización, laboratorio e imagenología.

En el 2006 se certifica en sistema de gestión de la calidad, norma ISO 9000 con Icontec. En el 2010 inicia su atención clínica a través de historia clínica electrónica, con el software SIIS; en marzo del 2012 cambia a sociedad simplificada por acciones SAS y en octubre

del mismo año habilita su servicio de unidad de cuidados intermedios, en febrero de 2013 se certifica en sistemas integrados de gestión, bajos normas ISO 9000. 14000 Y 18000, calidad, ambiental y ocupacional, con bureau veritas

Domicilio

CLÍNICA SAN JOSE S.A.S., está ubicada en la ciudad de Barrancabermeja, departamento de Santander, en la carrera 28 calle 47 esquina barrio Palmira.

Objeto social

Contamos con la habilitación del ministerio de salud y la protección social expedida el día 27 de febrero de 2015 y con vencimiento el 30 de enero de 2016, cumpliendo con los requisitos de la resolución 2003 del 28 de mayo de 2014 donde se definen los procedimientos y condiciones de inscripción de los Prestadores de Servicios de Salud y de habilitación de servicios de salud.

Estamos orientados en la prevención, tratamiento y rehabilitación de la salud, ofreciendo a nuestros usuarios diferentes servicios, como:

- **Internación:** general adultos, pediatría, cuidado intermedio adultos, obstétrica, cuidado básico neonatal
- **Cirugía:** cirugía general, ginecológica, ortopédica, oftalmológica, otorrinolaringología, plástica y estética, urológica, esterilización.
- **Consulta externa:** anestesia, cirugía general, enfermería, fisioterapia, ginecobstetricia, medicina general, medicina interna, nutrición y dietética, oftalmología, ortopedia y traumatología, pediatría, psicología, terapia respiratoria, consulta prioritaria, medicina del trabajo y medicina laboral.
- **Urgencias**
- **Transporte asistencial básico y medicalizado**
- **Apoyo diagnóstico y complementación terapeuta:** endoscopia digestiva, laboratorio clínico, radiología e imágenes diagnósticas, toma de muestras de laboratorio clínico, transfusión sanguínea, servicio farmacéutico, toma de muestras citológicas cervico-uterinas, ultrasonido.
- **Protección específica y detección temprana:** vacunación, protección específica - atención en planificación familiar hombres y mujeres, promoción en salud, detección temprana: alteraciones del crecimiento y desarrollo (menor a 10 años), alteraciones del desarrollo del joven (de 10 a 29 años), alteraciones del embarazo, alteraciones en el adulto (mayor a 45 años), cáncer de cuello uterino, cáncer de seno, alteraciones de la agudeza visual
- **Odontología:** odontología general, atención preventiva salud oral - higiene oral, protección específica - atención preventiva en salud bucal.

2. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.1. Adopción de las NIIF

Mediante la ley 1314 del 13 de julio de 2009, se modificaron los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia. En desarrollo de ésta ley, el Gobierno Nacional emitió el decreto 3022 de 2013, que adopta las NIIF para Pymes y establece un Nuevo Marco Técnico Normativo para los preparadores de Información Financiera que conforman el Grupo 2, del cual la Empresa hace parte.

Mediante el decreto 2496 de diciembre de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el emisor (IASB) de estas normas internacionales en mayo de 2015 y vigentes a partir del 1 de enero de 2017, aunque se permite su aplicación anticipada.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con bases contables antes mencionadas corresponden al cierre contable al 31 de diciembre de 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas contables descritas más adelante y siguiendo las NIIF Pymes adoptadas en Colombia.

De acuerdo con las NIIF Pymes adoptadas y, solo para propósitos del inicio de su aplicación y con el fin de tener información comparativa al cierre contable de la presentación de los primeros estados financieros conforme a estas nuevas normas, la Empresa preparó un Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) a la fecha de transición a las NIIF Pymes, esto es, al 1 de enero de 2015. Así mismo, se prepararon los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 bajo las normas adoptadas con el fin de presentarlos comparativos con los del 31 de diciembre de 2016.

2.2. Preparación del estado de situación financiera de apertura (ESFA)

La Empresa aplicó la sección 35 de las NIIF Pymes y otras disposiciones legales aplicables para preparar el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015 mediante la reexpresión del estado de situación financiera (balance general) preparado bajo normas locales vigentes. Dicha reexpresión implicó aplicar en forma retroactiva todos los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos establecidos en las normas mencionadas en la nota 2.1.

La sección 35 de las NIIF Pymes establece exenciones y excepciones a su aplicación retroactiva. Las primeras son optativas mientras que las segundas son obligatorias (se prohíbe la aplicación retroactiva). De conformidad con ello, la Empresa aplicó las siguientes exenciones y excepciones:

2.2.1. Exenciones aplicadas

A continuación, se describen las exenciones usadas por la Empresa en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

2.2.1.1. Costo atribuido para propiedades, planta y equipo

Para los bienes inmuebles se optó por utilizar como costo atribuido en la fecha de transición el valor razonable. Este valor fue determinado técnicamente a dicha fecha con base en avalúos realizados por peritos independientes tomando como base al método de comparación de mercado. Las demás propiedades, planta y equipo fueron valoradas a su costo de adquisición.

2.2.2. Excepciones aplicadas:

A continuación, se describen las excepciones usadas por la Empresa en la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015:

2.2.2.1. Estimaciones

Las estimaciones relacionadas con vida útil de las propiedades, planta y equipo y deterioro de deudores comerciales fueron modificadas considerando que no guardaban relación con lo exigido por las NIIF Pymes.

3. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs

Los estados financieros de la CLINICA SAN JOSE S.A.S, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés – en español 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, moneda funcional de la Empresa.

4. NIIF Pymes nuevas y revisadas que la Empresa no ha adoptado

A continuación, se indican las modificaciones a las NIIF Pymes que fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en mayo de 2015, las cuales fueron adoptadas en Colombia mediante el decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 con fecha de vigencia obligatoria a partir del 1 de enero de 2017 aunque permite su aplicación anticipada.

Sección modificada	Modificaciones e impacto en la Empresa
2 - Conceptos y Principios Fundamentales	Incluye guías para aclarar el uso de las exenciones de las normas y revelaciones cuando implique esfuerzo o costo desproporcionado. Sin efecto en la Empresa ya que no fue necesario usar ésta exención.
4 - Estado de Situación Financiera	Establece, que de existir propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor, se presentan en una línea separada en el estado de situación financiera. La conciliación de las cifras inicial y final de las acciones en

	<p>circulación solo se presenta para el año actual. Sin efecto en la Empresa ya que no posee propiedades de inversión al costo.</p>
5 - Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	<p>El valor de la ganancia o pérdida por operaciones discontinuadas debe incluir cualquier deterioro de valor de dichas operaciones. Sin efectos en la Empresa ya que no posee operaciones discontinuadas.</p> <p>Se debe separar en el otro resultado integral las partidas que potencialmente se reclasificarán al resultado y las que no. Sin efectos en la Empresa.</p>
9 – Estados Financieros Consolidados y Separados	<p>Todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación; si pasa un año sin venderse, se consolida desde la fecha de compra. Incorpora guías para preparar estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación. Las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo cuando se venda. Permite medir las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta usando el método de la participación.</p> <p>Sin efectos en la Empresa ya que no posee este tipo de inversiones.</p>
10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores	<p>La aplicación por primera vez de la revaluación de propiedades, planta y equipo es un cambio en política contable que debe ser tratado en forma prospectiva. La Empresa está evaluando el posible impacto de aplicar la opción de la revaluación.</p>
11 – Instrumentos Financieros Básicos	<p>La medición de inversiones patrimoniales a valor razonable solo se hace si no implica un esfuerzo o costo desproporcionado. Todos los activos y pasivos financieros de corto plazo sin intereses o que no sean un acuerdo de financiación se medirán al valor no descontado.</p> <p>La Empresa está evaluando el posible impacto.</p>
12 – Otros Temas relacionados con Instrumentos Financieros	<p>Aclaración del tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero que tiene una operación de cobertura. Sin efecto en la Empresa por no poseer coberturas.</p>
17 – Propiedades, planta y equipo	<p>Las piezas de repuesto importantes, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se presentan como propiedades, planta y equipo si cumplen la definición. Permite que se use el costo de una pieza de sustitución como un indicador del costo actual de la pieza sustituida. Permite la opción de usar el modelo de revaluación, en la medición posterior.</p> <p>Sin efecto en la Empresa</p>
18 – Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	<p>Si la vida útil de un activo intangible no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años. Sin efecto en la Empresa dado que todos sus intangibles tiene vida útil definida.</p>
19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía	<p>Establece que los activos y pasivos por impuestos y los beneficios a empleados no se miden a valor razonable sino usando lo indicado en las secciones correspondientes. Si hay participaciones minoritarias, se medirán en forma proporcional a la valoración del</p>

	activo neto comprado. Si la valoración de intangibles identificados implica costos o esfuerzos desproporcionados, no se medirán en forma separada. Aclara que si la vida útil de la plusvalía no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años. Sin efecto en la Empresa ya que no tiene este tipo de operaciones.
20 – Arrendamientos	Modificación para que en arrendamientos con cláusulas de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado, no sean tratados como derivados separados. Sin efecto porque no hay contratos de arrendamiento de este tipo.
22 – Pasivos y Patrimonio	Aclara cuando hay un pasivo o una partida patrimonial siguiendo la esencia del contrato. Sin efecto en la Empresa ya que todos sus pasivos y cuentas patrimoniales son fácilmente identificables.
27 – Deterioro del Valor de los Activos	Al permitir el uso del modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo, incorpora su efecto en el cálculo del deterioro. La Empresa está evaluando los posibles efectos del uso de la opción de la revaluación.
29 – Impuesto a las Ganancias	Alineación de los principios más importantes con lo indicado en la NIC 12 de las NIIF del grupo 1. Sin efecto para la Empresa ya que para los cambios no se tiene operaciones.
33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	Incluye en la definición de parte relacionada a las entidades de gestión que proporciona servicios de personal clave de la administración. Sin efecto en la Empresa ya que no tiene entidades de gestión.
34 – Actividades especializadas	Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos.
35 – Transición a la NIIF para las PYMES	Incluye una excepción a la aplicación de las NIIF Pymes para los préstamos del gobierno, los cuales en la fecha del estado de situación financiera de apertura quedan medidos como estaban localmente sin considerar el efecto de tasas de interés inferiores a las del mercado. Se incluye la opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”. Incorpora el método de participación patrimonial para medir las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta. Se incluyen las exenciones de operaciones sujetas a regulación de tarifas, hiperinflación grave. Sin efecto en la Empresa por no disponer de este tipo de operaciones.

5. Resumen de las principales políticas contables

5.1. 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 aplicado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

5.2. Moneda de presentación

5.2.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de la Empresa es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto, la Empresa maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros.

5.3. 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. Dentro de los equivalentes al efectivo de uso restringido se incluyen los aportes cooperativos.

Medición inicial: valor nominal

Medición posterior: al cierre mensual o contable se trataran de la siguiente forma:

- Caja :
 - Se mide por el saldo en efectivo en caja y egresos pendientes de legalizar
 - Los Faltantes en caja se reconocerán como una cuenta por cobrar por el responsable de su manejo.
- Bancos:
 - Las cuentas contables se concilian mensualmente con los extractos bancarios
 - Las consignaciones pendientes por identificar se registran como un crédito disminuyendo el activo
 - Los sobregiros bancarios se consideran como una actividad de financiamiento, se reconocen como un pasivo.
- Efectivo uso restringido:
 - se concilian mensualmente con los extractos

5.4. Activos Financieros

5.4.1. Activos financieros no corrientes

Comprenden una participación minoritaria en el capital de dos empresas del sector petrolero y salud. Se dividen en:

- Inversiones En Instrumentos De Deuda O Patrimonio A Valor Razonable: Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al valor razonable con cambios en el resultado.
- Inversiones Instrumentos De Deuda O Patrimonio Al Costo: Se reconocen inicialmente por el precio pagado. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

5.4.2. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos (en el caso de inversiones patrimoniales cuando se suscribe el contrato de venta).

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

5.4.3. Deterioro de valor de los activos financieros

Al final de cada año, se revisa si existe evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros. Para los activos financieros no corrientes correspondientes a las inversiones patrimoniales, las medidas al costo se evalúa su situación financiera de la entidad y sus resultados, para las medidas a valor razonable se revisara la cotización en la bolsa de valores de Colombia.

Si se determina que en alguno de los aspectos antes mencionado se evidencia dificultades del emisor, la Empresa procede al cálculo del deterioro en forma individual estimando el valor presente de los flujos esperados a recibir del instrumento. Cualquier diferencia con el valor en libros se reconoce como una pérdida en el estado de resultados. Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

5.5. Deudores comerciales y otros deudores

5.5.1. Reconocimiento y medición

Los deudores comerciales surgen por la prestación de servicios en salud de la Empresa a sus clientes otorgando plazos de crédito normales para el sector de corto plazo (180 días). Su reconocimiento inicial se realiza tal como se indica en la nota 5.19. No se cobran intereses. En la medición se utiliza el precio de la transacción acordada con el cliente, que es el mismo valor razonable.

Cuando los deudores pagan sus saldos, cuando se ceden los riesgos y beneficios asociados al saldo o cuando expira legalmente el derecho a favor de la Empresa de los flujos de efectivo, se retira el saldo del estado de situación financiera.

5.5.2. Deterioro

Al cierre del período anual la Empresa revisa los saldos de los deudores para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Los criterios se utilizan en forma individual considerando lo siguiente: i) saldos de facturas vencidas de más de 180 días, ii) cartera glosada, iii) solicitud de plazos adicionales para pago, iv) dificultades financieras, y v) es probable que el deudor entre en insolvencia económica.

Cuando uno de los factores antes mencionado existe para un cliente, la Empresa procede a realizar el cálculo de deterioro estimado en un 20% para cartera vencidas entre 181 y 720 días (porcentaje histórico de pérdida para este tipo de clientes). Para todos los saldos deudores que estén vencidos a más de dos años se calcula el deterioro con el 100% del saldo.

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados como un ingreso.

5.6. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado (usualmente en la bodega de la Empresa).

Los inventarios de productos terminados y mercancías se registran al menor entre el costo y su valor neto de realización. El método de valoración utilizando es el promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes y manejo.

5.7. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen cuando la Empresa recibe los riesgos y beneficios asociados al activo, lo cual ocurre cuando el activo se recibe en el sitio acordado con el proveedor. Se reconocen como propiedades, planta y equipo aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 50 UVT (unidad de valor tributario)

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como transportes, instalación y montaje, entre otros.

En su medición posterior, la Empresa utiliza el modelo del costo.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

RUBRO	VIDA UTIL EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	20-100
MAQUINARIA Y EQUIPO	5-10
EQUIPO DE OFICINA	5-10
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5-10
EQUIPO MEDICIO - CIENTIFICO	5-10
EQUIPOS DE HOTELES Y RESTAURANTES	5-10
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5-10

Cuando se presente un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado se procede a la revisión de la vida útil, valor residual y método de depreciación del activo para determinar si, a la luz de estas circunstancias, se deben modificar estas estimaciones. De ser así, se realiza el cambio en forma prospectiva.

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 del período.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

5.8. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Empresa recibe el producto del préstamo. 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. Las obligaciones financieras se retiran del pasivo cuando se pagan, liquidan, o expiran.

Los préstamos cuyo vencimiento estén dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

5.9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales (proveedores) y las otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Empresa ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con

el proveedor.

5.10. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto de renta para la equidad (CREE). El impuesto a la renta corriente y el impuesto de renta para la equidad (CREE) se calculan con base en la renta líquida y base gravable CREE, respectivamente, usando las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, las cuales difieren del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por estos impuestos comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere 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 en el periodo de realización respectivo (se ha estimado el 34% en promedio), tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto el originado en la medición de obligaciones por beneficios definidos a los empleados y operaciones de cobertura reconocidas en el otro resultado integral dentro del patrimonio, en cuyo caso el impuesto diferido también se reconoce en esa misma partida.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de la Empresa sobre los resultados de operación futuros tomando un horizonte de cinco años.

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.

5.11. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Empresa incluyen beneficios de corto plazo

5.11.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen básicamente salarios, comisiones, cesantías, vacaciones, prima legal e intereses a las cesantía que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Empresa y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses

siguientes al cierre anual.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Empresa y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Empresa.

5.12. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la Empresa y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Empresa que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Empresa. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Empresa no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

5.13. Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

Las distribuciones de dividendos pagaderas a los accionistas se reconocen como cuentas por pagar cuando los dividendos son aprobados por la Asamblea de Accionistas.

5.14. Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales. Su reconocimiento se realiza en el momento en que la Asamblea de Accionistas aprueba la apropiación y se miden por el valor aprobado.

5.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

5.15.1. Prestación de servicios

Corresponde a la contraprestación recibida por estos servicios se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se presta el servicio. Se miden al valor acordado entre las partes.

5.16. Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

5.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Empresa clasifica como activos corrientes aquellas partidas que espera realizar, vender o consumir dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Se clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que se espera liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

6. 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. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. Las estimaciones más significativas corresponden a:

6.1. 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 desenvuelve, entre otros. Basado en ello se asumen que las deudas de vencimiento superior a dos años son incobrables y se provisiona un 100%, las vencidas entre 180 y 720 días se consideran con probabilidad de pérdida del 20% y las vencidas entre 30 y 180 días no tienen probabilidad de pérdida. Estos porcentajes son ajustados de acuerdo con la información que se posee de cada deudor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

6.2. Deterioro de Inventarios

El precio de venta usado para el cálculo del deterioro de valor es el precio que la Empresa está usando para la venta de sus inventarios en el mercado y los gastos de

venta han sido estimados considerando la resultados reales de los dos últimos años como un % de estos gastos en el total de las ventas netas.

6.3. 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 a la fecha de cierre. La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

6.4. Impuesto a la renta e Impuesto sobre la renta para la equidad CREE

La Empresa aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto a la renta e impuesto CREE corriente, el cual considera la aplicación estricta de las normas tributarias. Sin embargo, existen transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios, pues depende del análisis de las autoridades tributarias.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

7. NOTA 1 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVLENTES

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Caja	1.664.287	1.295.947	2.886.410
Bancos	1.224.021.786	1.193.254.056	879.110.113
Cuentas de ahorro	50.605.242	14.100	673.841
Fiducia de inversión	-	-	-
Efectivo de uso restringido	4.785.657	4.179.433	3.733.509
Total	1.281.076.972	1.198.743.537	886.403.873

8. NOTA 2 – Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

DEUDORES COMERCIALES Y OTROS

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
deudores del sistema a costo	5.737.059.504	7.275.280.199
Ingresos por facturar	-	-
Socios y accionistas	-	-
activos no financieros anticipos	- 660.207.856	- 3.379.658.960
anticipos de impuestos y contribuciones	2.110.917.651	4.469.149.543
Subtotal	7.187.769.299	8.364.770.782
Deterioro de deudores	- 82.362.927	- 160.909.398
Total deudores	7.105.406.372	8.203.861.384
Menos parte no corriente		
Total corriente	7.105.406.372	8.203.861.384

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2016 saldos por valor de \$ 5.737.059.504 (2015 – \$ 7.275.280.199).

CARTERA POR EDADES

	<u>31 de diciembre de</u>
	<u>2016</u>
pendientes por radicar	1.308.461.271
no vencido	-
vencido de 1-30 Días	903.418.560
vencido de 31-60 Días	439.942.270
vencido de 61-90 Días	428.368.806
vencido de 91-180 Días	898.895.273
vencido de 181-360 Días	1.388.229.957
vencido > 360 Días	369.743.367
Total cartera	5.737.059.504

Dentro de los activos no financieros anticipos se encuentran los siguientes rubros:

ACTIVOS NO FINANCIEROS - ANTICIPOS

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
proveedores	4.036.719	1.343.265
contratistas	-	814.588
trabajadores	934.300	2.784.006
giro directo a IPS facturación no identificada	-	-
activos no financieros-anticipos	-	-
entidades promotoras de salud contributivo	- 543.186.914	- 2.507.800.224
instituciones prestadoras de servicios	- 131.630	- 602.057.506
compañías aseguradoras SOAT	- 97.590.606	- 163.458.433
particulares personas jurídicas	- -	3.649.562
fondo de solidaridad ECAT	- -	13.792.334
administradoras de riesgos laborales	- 24.269.726	- 93.842.759
Total	- 660.207.856	-3.379.658.960

El saldo de los contratistas y trabajadores comprende anticipos con vencimiento al siguiente mes del cierre de los estados financieros, sobre los cuales no se cobran intereses.

El saldo de los giros directos a IPS facturación no identificada corresponde a pagos realizados por las entidades contratadas de las cuales no se tiene soporte de pago y están pendientes por aplicar.

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2016 es el siguiente:

	<u>Valor</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2015	- 160.909.398
Deterioro del año	- 82.362.927
Castigos de saldos	160.909.398
Saldo al 31 de diciembre de 2016	- 82.362.927

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período como parte de los gasto de ventas y distribución.

9. NOTA 3 - Inventarios

El saldo de los inventarios incluye:

INVENTARIOS

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Anticipos	-	-	-
Inventarios para ser vendidos	22.350.063	39.014.119	39.020.906
Inventario para ser consumido en la prestación de servicios	70.096.123	60.299.167	70.382.906
Total inventarios	92.446.186	99.313.286	109.403.812

En 2016, un total de \$ 1.080.055.753 de inventarios fue incluido en resultados dentro del costo.

10. NOTA 4 - inversiones en instrumentos derivados

Los activos financieros incluyen:

10.1. Inversiones en instrumentos de deuda al valor razonable:

El saldo a 31 de diciembre de 2016 por \$ 809.303.416 (2015 - \$ 12.884.468) comprende:

- 33.037.098 acciones en la empresa Coomeva EPS por \$ 12.884.468 (2015 - \$ 12.884.468) con mercado activo y sin variación en la bolsa de valores de Colombia.
- Fiducia en la entidad Bancolombia con alto riesgo, por \$ 796.418.948 (2015 - \$ 0)

10.2. Inversiones en instrumentos de deuda al costo:

El saldo al 31 de diciembre de 2016 por \$ 7.791.000 (2015 - \$ 7.791.000) comprende 7.791 acciones en la sociedad PETROCLUSTER SA. Sin participación significativa. Se clasifica dentro del activo no corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS**INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DERIVADOS**

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>1 de enero de</u> <u>2015</u>
Activos financieros NO corrientes:	-	-	-
Al valor razonable con efecto en resultados:			
COOMEVA EPS	12.884.468	12.884.468	12.884.468
BANCOLOMBIA	796.418.948	-	-
Subtotal	<u>809.303.416</u>	<u>12.884.468</u>	<u>12.884.468</u>
A costo :			
PETROCLUSTER SA	7.791.000	7.791.000	7.791.000
Subtotal	<u>7.791.000</u>	<u>7.791.000</u>	<u>7.791.000</u>
Total NO corriente	<u>817.094.416</u>	<u>20.675.468</u>	<u>20.675.468</u>

11. NOTA 5 - Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo es el siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Movimiento del costo de las PPE:

	<u>31 de diciembre de</u> <u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>1 de enero de</u> <u>2015</u>
Terrenos	537.771.000	537.771.000	427.771.000
maquinaria y equipos de montaje	-	84.648.045	51.464.035
construcciones y edificaciones	2.714.439.960	2.424.439.960	2.204.439.960
maquinaria y equipo	640.770.116	622.310.116	594.980.404
equipo de oficina	239.459.577	221.784.617	185.284.457
equipo de computación y comunicación	544.393.837	529.901.810	526.591.809
equipo médico - científico	943.526.181	712.978.927	645.638.391
equipos de hoteles y restaurantes	1.500.000	5.438.700	5.438.700
flota y equipo de transporte	161.587.850	161.587.850	140.087.850
Subtotal	<u>5.783.448.521</u>	<u>5.300.861.025</u>	<u>4.781.696.606</u>
Depreciación acumulada	- 2.004.824.461,19	- 1.818.228.592,31	- 1.514.095.294
Deterioro de valor	-	-	
Total, neto	<u>3.778.624.060</u>	<u>3.482.632.433</u>	<u>3.267.601.312</u>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo del año 2016 es el siguiente:

	Saldos al 31		Depreciación				Saldos al 31	
	de diciembre					Deterioro	de diciembre	
	de 2015	Compras	del año	Retiros	Traslados	del año	de 2016	
Costo bruto:								
Terrenos	537.771.000	-	-	-	-	-	537.771.000	
maquinaria y equipos de montaje	84.648.045	14.050.000	-	-	-98.698.045	-	-	
construcciones y edificaciones	2.424.439.960	290.000.000	-	-	-	-	2.714.439.960	
maquinaria y equipo	622.310.116	18.460.000	-	-	-	-	640.770.116	
equipo de oficina	221.784.617	22.994.960	-	-	4.800.000	-	239.459.577	
equipo de computación y comunicación	529.901.810	14.557.127	-	-	585.100	520.000	544.393.837	
equipo médico - científico	712.978.927	136.618.661	-	-	4.769.452	98.698.045	943.526.181	
equipos de hoteles y restaurantes	5.438.700	1.500.000	-	-	5.438.700	-	1.500.000	
flota y equipo de transporte	161.587.850	-	-	-	-	-	161.587.850	
Subtotal	5.300.861.025	498.180.748	-	-	15.593.252	-	5.783.448.521	
Depreciación acumulada:								
Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	
maquinaria y equipos de montaje	-	-	-	-	-	-	-	
construcciones y edificaciones	91.954.887	-	76.304.478	-	-	-	168.259.365	
maquinaria y equipo	622.310.116	-	559.355	-	-	-	622.869.471	
equipo de oficina	221.784.617	-	1.701.676	-	4.800.000	-	218.166.293	
equipo de computación y comunicación	351.434.051	-	57.731.232	-	339.358	520.000	409.345.925	
equipo médico - científico	393.679.182	-	60.189.715	-	4.676.605	-	449.192.292	
equipos de hoteles y restaurantes	3.377.887	-	747.131	-	3.921.757	-	203.261	
flota y equipo de transporte	133.687.852	-	3.100.002	-	-	-	136.787.854	
Subtotal	1.818.228.592	-	200.333.589	-	13.737.720	-	2.004.824.461	
Total, neto	3.482.632.433	498.180.748	-200.333.589	-	1.855.532	-	3.778.624.060	

12. NOTA 6 - Pasivos Financieros

El saldo de las obligaciones financieras, que se encuentran clasificadas al costo amortizado, comprende:

PASIVOS FINANCIEROS –
OBLIGACIONES FINANCIERAS

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Obligaciones financieras moneda local	246.031.171	484.478.525	1.441.028.990
Obligaciones financieras moneda extranjera	-	-	-
Pasivos por arrendamientos financieros	-	-	-
Subtotal	246.031.171	484.478.525	1.441.028.990
Menos: obligaciones parte corriente	-	-	-
Obligaciones parte no corriente	246.031.171	484.478.525	1.441.028.990

La composición del saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2016 comprende:

<u>Entidad</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Monto inicial</u>	<u>Fecha préstamo</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>plazo en meses</u>	<u>Saldo</u>	
						<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>
BANCO DE BOGOTA	16,5%	400.000.000	15/07/2016	14/07/2017	12	233.333.333	-
						<u>233.333.333</u>	<u>-</u>

PASIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
cuentas por pagar-al costo	656.054.460	871.869.441	892.928.558
costos y gastos por pagar al costo	736.572.117	501.560.930	582.308.235
honorarios	514.164.415	410.187.249	424.814.694
servicios técnicos	100.442.738	61.196.745	136.130.766
arrendamientos	60.841.876	949.237	-
Transportes fletes y acarreos	32.270.410	3.924.605	-
servicios públicos	28.447.678	24.537.079	-
gastos de viajes	405.000	355.000	-
otros costos y gastos por pagar	-	411.016	21.362.775
acreedores varios al costo	7.807.423	4.637.400	26.894.231
Total	1.400.434.000	1.378.067.771	1.502.131.024

13. NOTA 7 - Impuestos Gravámenes Y Tasas

El saldo de retención en la fuente incluye:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
otras retenciones y patrimonio	42.951.561	51.826.965	37.507.369
autorretencion cree	18.812.413	16.383.105	15.236.562
retención industria y comercio i c a	983.054	643.183	3.178.273
Total	62.747.028	68.853.253	55.922.204

El saldo de impuestos por pagar incluye:

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Impuesto de renta	343.054.583	791.361.298	452.900.000
Impuesto CREE	123.499.650	284.890.067	163.044.000
	466.554.233	1.076.251.365	615.944.000

La tasa de impuesto de renta en los años 2016 y 2015 se ha mantenido en el 25% y la tasa de impuesto CREE en el 9%.

Las declaraciones de renta de los años 2015 hacia atrás se encuentran cerradas fiscalmente quedando pendiente la revisión correspondiente al 2016 y la declaración del impuesto CREE del año 2016. La Empresa y sus asesores consideran que, en caso de revisión por parte de las autoridades tributarias, no se presentarán cambios en las bases declaradas por la Empresa. Sin embargo, ello depende de situaciones futuras que no es posible determinar a la fecha del cierre contable.

14. NOTA 8 - Beneficios a empleados

El detalle de los pasivos por obligaciones laborales comprende:

OBLIGACIONES LABORALES

	<u>31 de diciembre de</u>		<u>1 de enero de</u>
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2015</u>
Beneficios de corto plazo:			
Cesantías	353.381.979	158.725.464	530.930.692
Intereses sobre las cesantías	22.253.007	12.126.493	47.195.966
Vacaciones	165.028.453	73.982.010	380.350.421
Prima	41.927	756.543	1.224.516

nomina por pagar	650.218.030	709.643.374	7.620.638
aportes a riesgos laborales	18.428.583	20.347.337	21.913.936
aportes a fondos pensionales - empleador	117.232.652	121.991.100	125.718.442
aportes a seguridad social en salud - empleador	31.347.874	34.716.397	40.917.846
aportes al icbf Sena y cajas de compensación	29.344.980	31.994.900	36.061.200
otros salarios y prestaciones sociales	13.191.742	10.570.903	13.967.151
Subtotal	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808

Beneficios de largo plazo:

Prima de antigüedad	-	-	-
Subtotal	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808
Menos: parte corriente	-	-	-
Total parte no corriente	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808

31 de diciembre de **1 de enero de**
2016 **2015** **2015**

Parte corriente:

Beneficios de corto plazo	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808
Beneficios de largo plazo	-	-	-
Beneficios post-empleo	-	-	-
Total	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808

Parte no corriente:

Beneficios de largo plazo	-	-	-
Beneficios post-empleo	-	-	-
Total	-	-	-
Total	1.400.469.227	1.174.854.521	1.205.900.808

15. NOTA 9 - Otros Pasivos- Anticipos Y Avances Recibidos

	31 de diciembre de	1 de enero
	<u>2016</u>	de
		<u>2015</u>
ANTICIPOS RECIBIDOS		
anticipos y avances recibidos	81.755.454	-
Subtotal	81.755.454	-

16. Patrimonio

16.1. NOTA 10 - Capital

El capital accionario de la Empresa al 31 de diciembre de 2016 consiste de 10.000 (2015 – 10.000) acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de once mil pesos cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

16.2. NOTA 11 - Reservas

Las reservas corresponden básicamente a la reserva legal, la cual se crea con el 10% de las utilidades contables de cada año hasta llegar al 50% del capital suscrito y pagado. Dicha reserva no podrá distribuirse a los accionistas pero podrá ser utilizada para absorber pérdidas. En el año 2016 no se apropia reserva legal ya que ya llego al tope establecido por la ley.

De las utilidades generadas en el año 2016 el 100% se destinaron para incrementar la reserva ocasional – para futuros ensanches, por lo tanto no se realizara distribución de utilidades por el año 2016.

16.3. NOTA 12 - Ganancias acumuladas adopción NIIF

Corresponde al efecto por la conversión de las cifras de activos, pasivos y patrimonio bajo las normas contables que la Empresa venía aplicando hacia el Nuevo Marco Técnico Normativo.

17. NOTA 13 - Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2016 y 2015 incluyen:

INGRESOS

<u>Concepto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias sgsss		
unidad funcional urgencias	5.132.071.877	6.665.379.410
unidad funcional de consulta externa	9.486.933.026	11.288.041.638
unidad funcional de hospitalización e internación	1.310.750.701	2.136.441.582
unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.206.999.712	1.608.264.126
unidad funcional de apoyo diagnostico	927.279.462	943.125.658
unidad funcional de apoyo terapéutico	161.544.072	222.408.980
unidad funcional de mercadeo	2.462.273.364	1.746.771.634
Otros	-	-
Total	<u>20.687.852.214</u>	<u>24.610.433.028</u>

18. NOTA 14 - Costo de ventas

El costo de ventas de los años 2016 y 2015 incluyen:

COSTOS Y GASTOS

Costo de prestación de servicios

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
costo de servicios de salud		
prestación de servicios de salud		
unidad funcional de urgencias	6.000.368.818	6.675.345.425
unidad funcional de consulta externa	8.557.076.806	9.246.571.961
unidad funcional de hospitalización e internación	243.083.671	232.106.904
unidad funcional de quirófanos y salas de parto	1.493.753.017	946.530.554
unidad funcional de apoyo diagnóstico	417.381.525	305.466.863
unidad funcional de apoyo terapéutico	85.978.138	39.973.578
unidad funcional de mercadeo	1.091.176.909	1.066.650.352
otras actividades relacionadas con la salud	593.948.820	402.965.809
Otros	-	-
Total	<u>18.482.767.705</u>	<u>18.915.611.446</u>

19. NOTA 15 - Otros ingresos

Los otros ingresos de los años 2016 y 2015 comprenden:

OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Ganancias

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ganancias en inversiones e instrumentos financieros	366.838.523	1.401.030
financieros	-	60.726
recuperaciones	800.211.240	77.394.877
indemnizaciones	54.148.548	67.010.802
diversos	50.362.561	10.726.160
Total	<u>1.271.560.872</u>	<u>156.593.595</u>

Del total de ingresos en instrumentos financieros \$ 337.133.771 corresponden a intereses cobrados en demanda a la entidad COOMEVA EPS por cartera en proceso jurídico y \$28.517.346 de ganancias en rendimientos fiduciarios.

Del total de recuperaciones \$108.890.710 corresponden a descuentos otorgados en la compra de material ortopédico, \$233.930.286 corresponden a recuperación de glosas en la demanda con la entidad COOMEVA EPS, y \$252.249.935 correspondiente a recuperación de carteras castigadas en ejercicios anteriores.

Las indemnizaciones por \$54.148.548 corresponden a recuperación de incapacidades del personal laboral de la empresa.

20.NOTA 16 - Gastos de administración

Los gastos de administración de los años 2016 y 2015 comprenden:

Gastos de administración

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
sueldos y salarios	585.199.578	350.864.333
contribuciones imputadas	6.248.378	9.920.040
contribuciones efectivas	99.193.764	51.311.032
aportes sobre la nomina	3.874.601	918.800
prestaciones sociales	99.135.124	58.960.799
gastos de personal diversos	6.011.508	13.827.053
gastos por honorarios	455.200.808	594.225.028
gastos por impuestos dif de gtos por impu a las gananci	18.230.614	29.523.290
arrendamientos operativos	4.211.484	11.877.840
contribuciones y afiliaciones	12.926.457	10.807.706
seguros	34.052.147	53.611.090
servicios	148.611.857	310.509.602
gastos legales	12.340.770	28.856.980
gastos de reparación y mantenimiento	37.727.203	100.385.961
adecuación e instalación	16.787.081	98.839.021
gastos de transporte	13.528.482	8.222.120
deterioro de las cuentas por cobrar	248.045.597	278.105.703
otros gastos	134.363.784	209.904.387
depreciaciones	260.763.965	313.633.298
Total	<u>2.196.453.202</u>	<u>2.534.304.083</u>

21. NOTA 17 - Financieros

Los gastos financieros de los años 2016 y 2015 comprenden:

financieros	<u>2016</u>	<u>2015</u>
gastos bancarios	42.770.219	20.425.673
comisiones	25.492.369	18.165.414
intereses corrientes	132.570.309	90.959.609
intereses moratorios	1.683.436	541.546
gravamen a los movimientos financieros	90.813.302	94.510.848
impuestos asumidos	-	473.268
otros	-	2.769.231
perdida en venta y retiro de bienes	-	8.002.599
Total	<u>293.329.635</u>	<u>235.848.187</u>

22. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 30 de abril de 2017.