

**UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA INTEGRAL SAS**  
**NIT 900.521.908-2**  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**

**ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES**  
**A 31 DICIEMBRE DE 2016**



**Dirección: Calle 119 n. 7-14 consultorio 721 a y 721 b Tel. 2157682 Mail. [dipitor@yahoo.com](mailto:dipitor@yahoo.com)**  
**Bogotá D.C COLOMBIA**

# Contenido

Estado de situación financiera

Estado de Resultados Integral del Periodo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas de Carácter General

1. Información General
2. Resumen de principales políticas contables.
  - 2.1 Bases de preparación
  - 2.2 Base de contabilidad de causación
  - 2.3 Importancia Relativa Materialidad
  - 2.4 Transición a Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia NIIF
  - 2.5 Juego de Estados Financieros
  - 2.6 Efectivo y Equivalentes a efectivo
  - 2.7 Inventarios
  - 2.8 Propiedades Planta y equipo
  - 2.9 Instrumentos financieros
  - 2.10 Deterioro del valor de los activos financieros
  - 2.11 Prestamos corrientes
  - 2.12 Beneficios a empleados
  - 2.13 Impuesto a la renta corriente
  - 2.14 Provisiones y Contingencias
  - 2.15 Ingresos por actividades ordinarias
  - 2.16 Deterioro del valor de los activos

3. Efectivo y equivalentes a efectivo
4. Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar
5. Inventarios corrientes
6. Gastos Pagados por anticipado
7. Impuesto Diferido
8. Activos Intangibles diferentes a la plusvalía
9. Propiedades planta y equipo
10. Obligaciones financieras
11. Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar
12. Pasivo por impuestos corrientes
13. Beneficios a Empleados
14. Otros pasivos no financieros corrientes
15. Patrimonio
16. Ingreso de actividades ordinarias
17. Costos de ventas
18. Gastos de Administración
19. Otros Ingresos
20. Otros gastos



UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA INTEGRAL SAS  
NIT. 900.521.908-2  
"VIGILADO SUPERSALUD"  
BOGOTA - CUNDINAMARCA  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 - 2015  
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	2.016	2.015	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes	3	10.121.734	105.895.905	(95.774.171)	-90,4%
Deudores Comerciales y otras cuentas por Cobrar	4	692.407.531	499.246.928	193.160.603	38,7%
Inventarios	5	1.748.473	22.325.287	(20.576.814)	-92,2%
Gastos Pagados por Anticipado	6	19.370.275	50.443.169	(31.072.894)	-61,6%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>723.648.013</b>	<b>677.911.289</b>	<b>45.736.724</b>	<b>6,7%</b>
<b>Activo no Corriente</b>					
Impuesto Diferido	7	1.745.237	1.951.464	(206.227)	-10,6%
Activos Intangibles	8	0	966.671	(966.671)	-100,0%
Propiedad Planta y Equipo	9	48.101.927	29.878.717	18.223.210	61,0%
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>49.847.164</b>	<b>32.796.852</b>	<b>17.050.312</b>	<b>52,0%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>773.495.177</b>	<b>710.708.141</b>	<b>62.787.036</b>	<b>8,8%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>Pasivo Corriente</b>					
Obligaciones Financieras	10	2.777.531	0	2.777.531	100,0%
Acreedores Comerciales y otras cuentas por Pagar	11	22.784.759	104.234.788	(81.450.029)	-78,1%
Pasivos por impuestos corrientes	12	4.710.000	0	4.710.000	100,0%
Beneficios a Empleados	13	280.704.786	225.991.083	54.713.703	24,2%
Otros pasivos no financieros corrientes	14	2.999.844	0	2.999.844	100,0%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>313.976.920</b>	<b>330.225.871</b>	<b>(16.248.951)</b>	<b>-4,9%</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>					
Otros Pasivos	7	63.279	49.027	14.252	29,1%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>63.279</b>	<b>49.027</b>	<b>14.252</b>	<b>29,1%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>314.040.199</b>	<b>330.274.898</b>	<b>(16.234.699)</b>	<b>-4,9%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	15	10.000.000	10.000.000	0	0%
Ganancia o Pérdida Acumulada					
Utilidad / perdida acumulada		373.000.196	453.805.102	(80.804.906)	-17,8%
Utilidad / Pérdida del Ejercicio					
Utilidad / perdida del Ejercicio		76.454.782	(83.371.859)	159.826.641	-191,7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>459.454.978</b>	<b>380.433.243</b>	<b>79.021.735</b>	<b>20,8%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>773.495.177</b>	<b>710.708.141</b>	<b>62.787.036</b>	<b>8,8%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
DIANA DEL PILAR TORRES PABON  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC.51.891.873

  
JACLIN XIMENA GARCIA RIAÑO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 153544-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

Dirección: Calle 119 n. 7-14 consultorio 721 a y 721 b Tel. 2157682 Mail. dipitor@yahoo.com Bogota D.C COLOMBIA

**UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA INTEGRAL SAS**

NIT. 900.521.908-2

"VIGILADO SUPERSALUD"

BOGOTA - CUNDINAMARCA


**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 - 2015

(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	Nota	2.016	2.015	VARIACION	%
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ingresos Ordinarios</b>					
Unidad Funcional de Consulta Externa	16	746.571.275	746.211.507	359.768	0,05%
Costo Prestación de Servicios	17	584.064.683	739.253.653	(155.188.970)	-21,0%
Costo Depreciación-Amortización		6.746.043	3.096.419	3.649.624	117,9%
<b>TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES</b>		<b>155.760.549</b>	<b>3.861.435</b>	<b>151.899.114</b>	<b>3933,7%</b>
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>					
<b>Administración</b>					
	18				
Honorarios		27.987.661	11.307.741	16.679.920	147,5%
Impuestos Tasas y Gravámenes		1.613.598	2.122.048	(508.451)	-24,0%
Contribuciones y Afiliaciones		344.728	321.318	23.410	7,3%
Seguros		3.483.664	4.130.443	(646.779)	-15,7%
Servicios		267.190	14.154.708	(13.887.518)	-98,1%
Legales		3.258.362	2.632.010	626.352	23,8%
Mantenimiento		0	60.000	(60.000)	-100,0%
Gastos de Viaje		0	4.842.403	(4.842.403)	-100,0%
Depreciación-Amortización		5.773.053	12.896.866	(7.123.813)	-55,2%
Diversos		20.447.588	17.048.585	3.399.003	19,9%
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>		<b>63.175.843</b>	<b>69.516.122</b>	<b>(6.340.279)</b>	<b>-9,1%</b>
<b>COSTOS POR PRESTAMOS</b>		<b>0</b>	<b>10.781.500</b>	<b>(10.781.500)</b>	<b>-100,0%</b>
<b>GANANCIAS Y PERDIDAS</b>		<b>1.287.367</b>	<b>2.487.882</b>	<b>(1.200.515)</b>	<b>-48,3%</b>
Intereses por Instrumentos Financieros	19	26.140	27.063	(923)	-3,4%
Ingresos años anteriores	19	960.588	0	960.588	100,0%
Recuperación de Provisiones	19	20.000	0	20.000	100,0%
Gastos Financieros	20	1.511.759	1.730.371	(218.612)	-12,6%
Otros Gastos	20	782.336	784.574	(2.238)	-0,3%
<b>IMPUESTOS Y GRAVAMENES</b>		<b>2.615.557</b>	<b>3.063.791</b>	<b>(448.234)</b>	<b>-14,6%</b>
Impuestos Asumidos		247.606	112.123	135.483	120,8%
Gravamen a los Movimientos Financieros		2.367.951	2.951.668	(583.717)	-19,8%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>88.681.782</b>	<b>(81.987.859)</b>	<b>170.669.641</b>	<b>-208,2%</b>
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	12	<b>12.227.000</b>	<b>1.384.000</b>	<b>10.843.000</b>	<b>783,5%</b>
Impuesto a la Ganancia Corriente		12.227.000	1.384.000	10.843.000	783,5%
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>76.454.782</b>	<b>(83.371.859)</b>	<b>159.826.641</b>	<b>-191,7%</b>

Las notas adjuntas son parte integral de este Estado Financiero

  
**DIANA DEL PILAR TORRES PABON**  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC.51.891.873

  
**JACLIN XIMENA GARCIA RIAÑO**  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 153544-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

Dirección: Calle 119 n. 7-14 consultorio 721 a y 721 b Tel. 2157682 Mail. dipitor@yahoo.com Bogotá D.C COLOMBIA



UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA INTEGRAL SAS  
NIT. 900.521.908-2  
"VIGILADO SUPERSALUD"  
BOGOTA - CUNDINAMARCA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 - 2015  
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	AÑO	Capital	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	TOTAL
Saldo Inicial	2.015	10.000.000	453.805.302	- 83.371.859	380.433.443
Reclasificación de utilidades	2.016		- 83.371.859	83.371.859	0
Ajustes por Adopcion			2.566.753		2.566.753
Ampliación Capital					
Distribución de Utilidades					
Utilidad del Ejercicio	2.016			76.454.782	76.454.782
Saldo Final	2.016	10.000.000	373.000.196	76.454.782	459.454.978

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
DIANA DEL PILAR TORRES PABON  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC.51.891.873

  
JACLIN XIMENA GARCIA RIAÑO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 153544-T

"VIGILADO SUPERSALUD"


Dirección: Calle 119 n. 7-14 consultorio 721 a y 721 b Tel. 2157682 Mail. dipitor@yahoo.com Bogota D.C COLOMBIA




UNIDAD DE GASTROENTEROLOGIA INTEGRAL SAS  
NIT. 900.521.908-2  
"VIGILADO SUPERSALUD"  
BOGOTA - CUNDINAMARCA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 - 2015  
(Valores Expresados en Pesos Colombianos)

	2.016	2.015
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>76.454.782</b>	<b>(83.371.859)</b>
Depreciaciones y Amortizaciones	12.519.096	15.993.285
<b>EFFECTIVO NETO INICIAL</b>	<b>88.973.878</b>	<b>(67.378.574)</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Deudores Comerciales	(193.160.603)	10.761.417
Inventarios	20.576.814	3.174.707
Gastos Pagados por anticipado	31.072.894	29.813.904
Obligaciones Financieras	2.777.531	(37.925.000)
Acreedores Comerciales y otras Cuentas por Pagar	(81.450.029)	2.817.512
Impuestos	4.710.000	(2.829.000)
Laborales	54.713.703	146.326.680
Otros pasivos no financieros	2.999.844	(937.482)
<b>EFFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(68.785.968)</b>	<b>83.824.164</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adiciones a Activos Fijos	(26.988.203)	(2.673.069)
Adiciones a Otros Activos	0	0
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(26.988.203)</b>	<b>(2.673.069)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Giro de Utilidades	0	0
Pasivos a Largo Plazo	0	0
Capitalización		0
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO</b>	<b>(95.774.171)</b>	<b>81.151.095</b>
<b>EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>105.895.905</b>	<b>24.744.810</b>
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>10.121.734</b>	<b>105.895.905</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

  
DIANA DEL PILAR TORRES PABON  
REPRESENTANTE LEGAL  
CC.51.891.873

  
JACLIN XIMENA GARCIA RIAÑO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 153544-T

"VIGILADO SUPERSALUD"

Dirección: Calle 119 n. 7-14 consultorio 721 a y 721 b Tel. 2157682 Mail. dipitor@yahoo.com Bogotá D.C COLOMBIA

## **POLÍTICAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Notas de Carácter General**

#### **Nota 1**

##### **Información General**

**UNIDAD DE GASTROENTEROLOGÍA INTEGRAL SAS,**  
(En adelante también podrá llamarse Unidad de Gastroenterología)

Es una Institución Prestadora de servicios de Salud, especializada en: estudios de endoscopia digestiva alta y baja, diagnóstico y complementación terapéutica ambulatoria, consulta en gastroenterología con grado de complejidad medio.

Fue constituida por documento privado de asamblea de accionistas del 7 de mayo de 2012, inscrita el 8 mayo de 2012 bajo el número 01631883 del libro IX, con matrícula número 02211798. Se acoge al beneficio que establece el artículo 7 de la ley 1429 de 2010.

El término de duración de la sociedad es indefinido.

#### **Nota 2**

##### **Resumen de principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

##### **2.1 Bases de preparación:**

Unidad de Gastroenterología está clasificado en el grupo 2, y aplicara la NIIF PYMES como marco contable legal.

Los estados financieros de Unidad de Gastroenterología han sido preparados de acuerdo con la norma internacional de información financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board- IASB, por sus siglas en ingles) y reguladas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y por los decretos reglamentarios 3022 de 2013, 2420 y 2496 de 2015, leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2.

Los Decretos 2420 y 2496 de 2015, requirieron la aplicación del marco técnico normativo descrito.



**Moneda Funcional:**

La moneda funcional de Unidad de Gastroenterologías es el peso, del país Colombia y en esta denominación se presentan los estados financieros.

**2.2 Base de contabilidad de Causación.**

La empresa prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación. Los estados financieros de Unidad de gastroenterología han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de la Información Financiera. 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 crítico. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

**2.3 Importancia Relativa y Materialidad.**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y 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.

**2.4 Transición a Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia NIIF**

En el proceso de adopción de las Normas internacionales de información financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES Sección 35 y el Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, se ha definido la fecha de inicio de transición de la Entidad el 01 de enero de 2015, razón por la cual se ha preparado el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para PYMES al 01 de enero de 2015.

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 son los primeros estados elaborados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo. Las políticas de contabilidad y de preparación de los estados financieros se definen de acuerdo con las normas de Información financiera NIIF, para reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos.

**2.5 Juego de Estados Financieros**

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016. La cual corresponde al ciclo normal de operaciones de Unidad de Gastroenterología

**Estado de la situación financiera**

Unidad de gastroenterología presenta en el estado financiero los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

## **Estado de resultado integral**

Unidad de gastroenterología presenta el estado financiero en un único estado del resultado integral, los gastos son presentados por su naturaleza, que muestra el resultado de las operaciones y el otro resultado integral.

## **Estado de cambios en el patrimonio**

Unidad de gastroenterología presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, un estado de cambios en el patrimonio que corresponde a los cambios presentados en las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes generados por las operaciones y aportaciones realizadas por los accionistas.

## **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de Unidad de gastroenterología durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

## **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

### **2.6 Efectivo y Equivalentes a efectivo:**

El efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a:

#### **Efectivo:**

- Billetes, monedas como saldos en caja, cuentas de ahorro y corrientes.
- Los depósitos en bancos, los préstamos y anticipos a bancos, el dinero en canje y remesas, los fondos de inversión a la vista.
- Las consignaciones o transferencias bancarias de la venta de servicio de gastroenterología.
- Las consignaciones o transferencias bancarias por la prestación de servicios.

#### **Equivalentes a efectivo:**

- Cuentas de bancos en moneda local.
- Depósitos en carteras colectivas
- Los certificados de depósito a término - CDT.

#### **Reconocimiento:**

##### **Reconocimiento general**

Se reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento que ingresen o salgan de la empresa y cuando:

- Las transacciones por ventas o prestación de servicios se hayan transferido a terceros.
- El valor del efectivo y equivalentes de efectivo pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que Unidad de gastroenterología obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

## **Reconocimiento de los intereses y dividendos**

Unidad de gastroenterología clasificará los flujos de efectivo de forma coherente, periodo a periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación. Unidad de gastroenterología puede clasificar los dividendos pagados como flujos de efectivo de financiación, porque son costos de obtención de recursos financieros.

### **Medición:**

**Medición Inicial:** Unidad de gastroenterología medirá el efectivo y equivalentes de efectivo por el valor monetario recibido o entregado representado por billetes, monedas u otro documento equivalente.

**Medición Posterior:** después del reconocimiento inicial, medirá el efectivo y sus equivalentes de acuerdo con la siguiente clasificación

### **Equivalente de efectivo:**

Los cheques girados y no cobrados podrán permanecer como partida conciliatoria en un tiempo máximo de 90 días, Los títulos valores o instrumentos financieros que sean equivalentes de efectivo.

## **2.7 Propiedades Planta y Equipo:**

Unidad de Gastroenterología reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si cumple las siguientes condiciones:

- Sea probable que Unidad de gastroenterología obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Cuando Unidad de Gastroenterología tenga piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registrarán como inventarios, y se reconocerán en el resultado del periodo cuando se consumen. Para las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando Unidad de Gastroenterología espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo.

Los terrenos y los edificios son activos separables y Unidad de Gastroenterología los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

### **Medición Inicial**

Unidad de Gastroenterología para la medición de los elementos propiedades, planta y equipo utilizara el modelo de costo.

### **Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden lo siguiente:

- El precio de adquisición
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

### **Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

**Medición posterior**

Unidad de Gastroenterología medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

**Deterioro.**

El deterioro de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

Para determinar la vida útil de un activo, Unidad de Gastroenterología, deberá considerar todos los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo
- El desgaste físico esperado
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Unidad de Gastroenterología seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

**Deterioro del valor de los elementos de propiedades, planta y equipo.**

Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en la Sección 27 (NIIF Para Pymes) Deterioro del Valor de los Activos. Para sus activos de propiedad, planta y equipo utilizará el método de depreciación lineal.

**2.8 Instrumentos financieros:**

Se reconocerá un instrumento financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Así mismo reconocerá en el Estado de Situación Financiera un activo financiero o un pasivo financiero cuando cumplan las definiciones y para el caso del Activo financiero: se espere obtener beneficios económicos futuros y la medición se pueda hacer de manera fiable. En el caso del Pasivo Financiero, sea una obligación a fecha del periodo en que se informa, se espere salir de recursos económicos futuros y la estimación del valor se pueda determinar de manera fiable.

**Medición:**

Se medirá un activo y un pasivo financiero al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) o si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Se medirán los instrumentos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

Se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

**Costo amortizado y método del interés efectivo**

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero,
- b) menos los reembolsos del principal,

- c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo (TIR),
- d) menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

## **2.9 Deterioro en el valor de activos financieros.**

### **Reconocimiento:**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, Unidad de Gastroenterología evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

### **Medición:**

La medición del deterioro para Unidad de Gastroenterologías hará al final de cada periodo en que se informa, comparando:

- a) el valor en libros de las cuentas por cobrar versus,
- b) los flujos de caja esperados, si el primero es mayor que el segundo la diferencia se reconoce en resultados.

### **Baja en cuentas de instrumentos financieros:**

Unidad de Gastroenterología dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b) Unidad de Gastroenterología transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero o conserva los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

## **2.10 Prestamos corrientes:**

Los costos por préstamos corresponden a los préstamos adquiridos con entidades bancarias nacionales y extranjeras.

### **Reconocimiento:**

Se reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

### **Medición:**

Se Medirán los costos por préstamos (costos financieros) de acuerdo con la sección 11, Instrumentos financieros básicos.

## **2.12 Beneficios a empleados:**

Para Unidad de Gastroenterología , los beneficios a los empleados corresponden a:

### **Beneficios a todo el personal:**

- Salarios
- Prestaciones sociales:

- Cesantías
  - Intereses de cesantías
  - Prima
  - Vacaciones
- Aportes a Seguridad social:
  - Salud
  - Pensiones
  - Administradora de Riesgos Laborales ARL
- Aportes de parafiscales
  - Caja de compensación familiar

Liquidación de prestaciones sociales y/o indemnizaciones de acuerdo con lo establecido en el código laboral.

- Licencias por ausencias, permisos o enfermedad (Maternidad, paternidad, pertenencia a jurados de votación)
- Auxilio Educativo (para formación profesional y posgrado)
- Otras capacitaciones.

#### **Beneficios a nivel directivo-Técnico-Corporativo**

- Alimentación
- Viáticos

#### **Reconocimiento:**

Unidad de Gastroenterología, reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

#### **2.13 Impuesto a la Renta Corriente, Impuesto de Renta Para la equidad.**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto corriente, y el impuesto de Renta para la Equidad (CREE), El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, calculado sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. 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 montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

#### **2.14 Provisiones y Contingencias:**

##### **Reconocimiento:**

Unidad de Gastroenterología reconocerá una provisión cuando:

Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

- Sea probable (*es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario*) que Unidad de Gastroenterología tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Unidad de Gastroenterología reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

**Medición Inicial:**

Unidad de Gastroenterología medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

**Medición posterior:**

Unidad de Gastroenterología cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. Unidad de Gastroenterología Revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

**Pasivos Contingentes:**

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, Unidad de Gastroenterología revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo.

**Activos Contingentes:**

Si es probable una entrada de beneficios económicos (*con mayor probabilidad*) pero no prácticamente cierta, Unidad de Gastroenterología revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa.

**2.15 Ingresos por actividades ordinarias:**

Para Unidad de Gastroenterología, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a:

- Prestación de Servicio: estudios de endoscopia digestiva alta y baja, diagnóstico y complementación terapéutica ambulatoria, consulta en gastroenterología con grado de complejidad medio.

**Prestación de servicios**

Unidad de Gastroenterología reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que Unidad de Gastroenterología obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad

**Ingresos por cuenta de terceros**

Unidad de Gastroenterología reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros (intereses) de activos financieros, cuando:

- a) Sea probable que Unidad de Gastroenterología obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

**Medición.**

Unidad de Gastroenterología medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

**Pago Diferido.**

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y se presenta una transacción de financiación, el valor razonable de la contraprestación será el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

**2.16 Deterioro del valor de los activos:**

El deterioro en el valor de los activos aplica a los inventarios, las propiedades, planta y equipos, así como a los activos intangibles que están representados por los cambios en los productos como:

- El valor que puedan perder las inversiones que posea Unidad de Gastroenterología.
- La pérdida de valor por uso o desgaste de las propiedades planta y equipo, general que posea Unidad de Gastroenterología.



## NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

### Nota 3:

#### Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están relacionados de la siguiente manera:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
BANCOS	10.121.734	105.895.905	(95.774.171)	-90%
<b>TOTAL Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>10.121.734</b>	<b>105.895.905</b>	<b>(95.774.171)</b>	<b>-90,4%</b>

Para el cierre del año 2016 el efectivo y sus equivalentes corresponden a la cuenta de ahorro de la compañía esta participo con un 1.4% del total de los activos a corto plazo mostrando una disminución del 90% en total que asciende a \$95.774.171.

### Nota 4

#### Cuentas corrientes Comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de las cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
<b>DEUDORES COMERCIALES</b>				
CLIENTES NACIONALES (a)	684.664.531	457.578.747	227.085.784	49,6%
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>684.664.531</b>	<b>457.578.747</b>	<b>227.085.784</b>	<b>49,6%</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
ANTICIPO DE IMPUESTO DE RENTA (b)	1.568.000	0	1.568.000	100,00%
SALDO A FAVOR RENTA RENTA (c)	4.852.000	7.944.000	(3.092.000)	-38,92%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	0	33.724.181	(33.724.181)	-100,00%
OTROS PRESTAMOS (d)	1.323.000	0	1.323.000	100,00%
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7.743.000</b>	<b>41.668.181</b>	<b>(33.925.181)</b>	<b>-81,4%</b>
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>692.407.531</b>	<b>499.246.928</b>	<b>193.160.603</b>	<b>38,7%</b>

El total de las Cuentas corrientes Comerciales y otras cuentas por cobrar equivalen a un 95,7% del total del activo corriente, en estas se reflejan los valores que quedaron a 31 de diciembre 2016 con un incremento de \$193.160.603.

- a. Los clientes nacionales corresponden al servicio de endoscopias y colonoscopias digestivas prestados a EPS con un aumento de 49.6%, con respecto al año 2015.

DIAS MORA	VALOR	% PARTICIPACION
0 días mora	29.280.340	4,3%
1- 30 días	66.646.155	9,7%
31-60	55.708.091	8,1%
61-90	59.162.921	8,6%
91-180	94.234.094	13,8%
181-360	92.362.798	13,5%
mas 360	287.270.132	42,0%
<b>TOTAL DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>684.664.531</b>	<b>100%</b>

- b. Corresponde al anticipo de impuesto de Renta para el año 2017.
- c. Corresponden al sobrante en liquidación de impuesto de renta para la Equidad CREE año gravable 2016.
- d. Corresponde a préstamos otorgados a terceros.

## Nota 5

### Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
MEDICAMENTOS	441.141	630.760	(189.619)	-30,06%
INSUMOS	1.307.332	21.694.527	(20.387.195)	-93,97%
<b>TOTAL INVENTARIOS CORRIENTES</b>	<b>1.748.473</b>	<b>22.325.287</b>	<b>(20.576.814)</b>	<b>-92,17%</b>

Los inventarios corrientes de la compañía representan un 0.2% del total de los activos corrientes en el estado de situación financiera con una disminución del 92.17% equivalentes a \$20.576.814 con respecto al año 2015.

## Nota 6

### GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El detalle de los gastos pagados por anticipado es el siguiente:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
ARRENDAMIENTOS (a)	17.362.183	47.176.087	(29.813.904)	-63,20%
PROVEEDORES (b)	440.692	0	440.692	100,00%
OTROS ANTICIPOS (c)	1.567.400	3.267.082	(1.699.682)	-52,02%
<b>T O T A L GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>19.370.275</b>	<b>50.443.169</b>	<b>(31.072.894)</b>	<b>-61,60%</b>

Los gastos pagados por anticipado representan 2.7% del total de los activos corrientes con una disminución del 61.6% equivalente a \$31.072.894.

- a) Corresponde gastos anticipados de arrendamiento de equipo médicos por 3 años según contrato.
- b) Corresponde gastos anticipados de insumos.
- c) Corresponde a gastos anticipados planes complementarios.

## Nota 7

### Impuesto Diferido

El detalle del impuesto diferido es el siguiente:

Impuesto de renta diferido año 2015

Concepto	Vr Fiscal	Vr contable NIIF	Diferencia	Diferencia temporaria Imponible	Diferencia temporaria Deducible	Tarifa	Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo	Saldo anterior		Ajuste a reconocer	
									Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo	Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo
Diferidos	10.043.247	966.671	9.076.576		9.076.576	21,50%		1.951.464		2.865.451		- 913.987
Otros Pasivos	228.034	0	228.034		228.034	21,50%	49.027		34.775		49.027	
<b>Totales</b>							<b>49.027</b>	<b>1.951.464</b>	<b>34.775</b>	<b>2.865.451</b>	<b>49.027</b>	<b>- 913.987</b>

Impuesto de renta diferido año 2016

Concepto	Vr Fiscal	Vr contable NIIF	Diferencia	Diferencia temporaria Imponible	Diferencia temporaria Deducible	Tarifa	Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo	Saldo anterior		Ajuste a reconocer	
									Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo	Impuesto Diferido Pasivo	Impuesto Diferido Activo
Diferidos	6.289.144	0	6.289.144		6.289.144	27,75%		1.745.237		1.951.464		- 206.226
Otros Pasivos	3.227.878	2.999.844	228.034		228.034	27,75%	63.279		49.027		14.252	
<b>Totales</b>							<b>63.279</b>	<b>1.745.237</b>	<b>49.027</b>	<b>1.951.464</b>	<b>14.252</b>	<b>- 206.226</b>

## Nota 8

### Activos Intangibles diferentes a la plusvalía.

A continuación, se relacionan los activos intangibles diferentes a la plusvalía:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
<b>Activos Intangibles diferentes a la plusvalia</b>				
Licencias	4.793.600	4.793.600	0	0%
<b>SUBTOTAL Activos Intangibles diferentes a la plusvalia</b>	<b>4.793.600</b>	<b>4.793.600</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>AMORTIZACION INTANGIBLE (*)</b>	<b>(4.793.600)</b>	<b>(3.826.929)</b>	<b>(966.671)</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL Activos Intangibles diferentes a la plusvalia</b>	<b>0</b>	<b>966.671</b>	<b>(966.671)</b>	<b>-100%</b>

En los activos intangibles diferentes a la plusvalía encontramos la licencia de software contable de World office y Helisa para los equipos de computación, con un tiempo de amortización de 5 años.

## Nota 9

### Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el detalle de las propiedades planta y equipo:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
EQUIPO DE OFICINA	10.631.669	10.631.669	0	0,00%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION a)	34.590.419	9.402.656	25.187.763	267,88%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO b)	21.554.700	19.754.260	1.800.440	9,11%
<b>SUB TOTAL PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO</b>	<b>66.776.788</b>	<b>39.788.585</b>	<b>26.988.203</b>	<b>67,83%</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
EQUIPO DE OFICINA	(2.939.374)	(1.876.208)	(1.063.166)	56,7%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(9.252.567)	(3.661.199)	(5.591.368)	152,7%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO b)	(6.482.920)	(4.372.461)	(2.110.459)	48,3%
<b>TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(18.674.861)</b>	<b>(9.909.868)</b>	<b>(8.764.993)</b>	<b>88,4%</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>48.101.927</b>	<b>29.878.717</b>	<b>18.223.210</b>	<b>61,0%</b>

- a. El aumento de 267.88% corresponde a la compra de equipo de computación por valor de \$25.187.763.
- b. El aumento de 9.11% corresponde a la compra de bomba de agua por valor de \$1.800.440.

## Nota 10

### Obligaciones Financieras

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras a 31 de Diciembre de:

	A 31 DICIEMBRE 2016		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
Prestamos con terceros	2.777.531	0	2.777.531	100,0%
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.777.531</b>	<b>0</b>	<b>2.777.531</b>	<b>100%</b>

## Nota 11

### Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por pagar.

El detalle de las cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
PROVEEDORES NACIONALES	3.870.284	3.891.324	(21.040)	-0,54%
<b>TOTAL PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>3.870.284</b>	<b>3.891.324</b>	<b>(21.040)</b>	<b>-0,54%</b>

En las cuentas corrientes comerciales encontramos el registro de los proveedores para la adquisición de bienes tales como insumos quirúrgicos, medicamentos, estos disminuyeron en 0.54% en el 2.016 con respecto al 2.015.

Las otras cuentas por pagar reflejan aquellos servicios prestados por terceros a la compañía para el desarrollo de su objeto social estas están relacionadas de la siguiente manera:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>				
Honorarios (a)	1.200.000	1.250.000	(50.000)	-4,0%
Servicios (b)	1.710.764	330.933	1.379.831	417,0%
Arrendamientos c)	215.862	85.000.000	(84.784.138)	-99,7%
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	<b>3.126.626</b>	<b>86.580.933</b>	<b>(83.454.307)</b>	<b>-96,4%</b>
<b>DEUDAS CON ACCIONISTAS Y SOCIOS (d)</b>	<b>13.396.849</b>	<b>7.218.531</b>	<b>6.178.318</b>	<b>85,6%</b>
<b>RETENCION EN LA FUENTE (e)</b>	<b>2.366.000</b>	<b>6.454.000</b>	<b>(4.088.000)</b>	<b>-63,3%</b>
<b>RETENCION INDUSTRIA Y COMERCIO (f)</b>	<b>25.000</b>	<b>90.000</b>	<b>(65.000)</b>	<b>-72,2%</b>
<b>TOTAL CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR</b>	<b>18.914.475</b>	<b>100.343.464</b>	<b>(81.428.989)</b>	<b>-81,15%</b>

- a. Corresponde al valor por pagar a honorarios de Contador Público.
- b. Corresponde al valor a pagar a servicio de mantenimiento de equipos médicos.
- c. Corresponde al valor a pagar a arrendamiento de equipo médico.
- d. Corresponde al valor a pagar a accionistas por préstamos a la empresa.
- e. Corresponde al valor a pagar de retención en la fuente mes de diciembre del año 2016 y autor retención de impuesto sobre la renta para la equidad del tercer cuatrimestre del año 2016.
- f. Corresponde al valor a pagar retención de impuesto de industria y comercio del sexto bimestre del año 2016.

## Nota 12

### Pasivos por Impuestos Corrientes

Los impuestos corrientes a 31 de diciembre son los siguientes:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
IMPUESTO A LA GANANCIA (a)	4.710.000	0	4.710.000	100,0%
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>4.710.000</b>	<b>0</b>	<b>4.710.000</b>	<b>100,0%</b>

a. Corresponde a la provisión a pagar de impuesto de renta y complementario del año 2016.

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que:

La tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2016 es del 75% de la tasa 25% ya que estamos acogido a la ley 1429 de 2010 y aplicamos para este año; el quinto año de progresividad y el impuesto sobre la renta para la equidad – CREE es del 9%, respectivamente.

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2016 es la siguiente:

Provisión de impuesto de renta y complementario por el año 2016.

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>88.682.000</b>
(+)Ajustes fiscales	1.413.000
Renta Liquida ordinaria del ejercicio	90.095.000
Perdida Liquida del ejercicio año gravable 2015	68.073.000
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS: 75% DE LA TASA DE IMPUESTO DE RENTA SEGUN LEY 1429 DE 2010 ART. 4</b>	<b>4.129.000</b>
(-) Saldo a favor año 2015	987.000
<b>(+) Anticipo de Renta por el año gravable 2017</b>	<b>1.568.000</b>
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>4.710.000</b>

Provisión de impuesto sobre la renta para la equidad CREE por el año 2016.

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>88.682.000</b>
(+)Ajustes fiscales	1.299.000
<b>BASE IMPUESTO CREE</b>	<b>89.981.000</b>
<b>TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD 9%</b>	<b>8.098.000</b>
Saldo a favor año 2015	6.977.000
Autorretenciones a titulo de CREE año 2016	5.973.000
<b>TOTAL SALDO A FAVOR</b>	<b>4.852.000</b>

### Nota 13

#### Beneficios a Empleados.

El siguiente es el detalle de las provisiones corrientes por beneficios a empleados al cierre de diciembre 31 de:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
SALARIOS POR PAGAR	176.232.165	128.095.522	48.136.643	37,6%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	18.443.310	29.159.048	(10.715.738)	-36,7%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	5.522.619	3.499.086	2.023.533	57,8%
PRIMA DE SERVICIOS	50.702.910	37.104.000	13.598.910	36,7%
VACACIONES CONSOLIDADAS	29.803.782	28.133.427	1.670.355	5,9%
<b>TOTAL beneficios a empleados</b>	<b>280.704.786</b>	<b>225.991.083</b>	<b>54.713.703</b>	<b>24,2%</b>

Los Beneficios a Empleados incrementaron en 24.2% en el año 2.016 con respecto al año 2.015 por valor de \$54.713.703.

### Nota 14

#### Otros pasivos no financieros corrientes

Los otros pasivos no financieros corrientes cerraron de la siguiente manera:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
Por Prestacion de Servicios de Salud	2.999.844	0	2.999.844	100%
<b>TOTAL OTRO PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</b>	<b>2.999.844</b>	<b>0</b>	<b>2.999.844</b>	<b>100%</b>

(a) Corresponde a anticipo recibido por parte de las entidades prestadoras de Salud.

### Nota 15

#### PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía registró los siguientes movimientos al cierre de:

PATRIMONIO	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
Capital	10.000.000	10.000.000	0	0,0%
Ganancias Retenidas	373.000.196	453.805.102	(80.804.906)	-17,8%
Utilidades Acumuladas	377.379.348	460.751.207	(83.371.859)	-18,1%
Ajustes por Adopcion	(4.379.152)	(6.946.105)	2.566.953	-37,0%
Ganacias del Ejercicio	76.454.782	(83.371.859)	159.826.641	-191,7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>459.454.978</b>	<b>380.433.243</b>	<b>79.021.735</b>	<b>21%</b>

El patrimonio de Unidad de Gastroenterología aumento en un 21% en el año 2016 con respecto al año 2.015. por valor de \$79.021.735.

## Nota 16

### Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos operacionales de la compañía comprenden la venta de servicios de endoscopia digestiva alta y baja relacionado así:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
Unidad Funcional de Consulta Externa	750.025.087	754.008.614	(3.983.527)	-0,5%
Devolucion, rebaja y descuentos	3.453.812	7.797.107	(4.343.295)	-55,7%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDAD ORDINARIA</b>	<b>746.571.275</b>	<b>746.211.507</b>	<b>359.768</b>	<b>0,05%</b>

Las ventas de servicios de gastroenterología aumentaron en 0.05% en el año 2016 con respecto al año 2015, vendiendo \$359.768 más que en el año 2015.

## Nota 17

### Costo de Ventas

A continuación, se detalla el costo de ventas:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
MATERIALES Y SUMINISTROS A PACIENTES	60.430.423	71.350.135	(10.919.712)	-15,3%
DE PERSONAL	304.818.323	513.217.798	(208.399.475)	-40,6%
HONORARIOS	0	15.631.697	(15.631.697)	-100,0%
ARRENDAMIENTOS	151.987.702	75.527.668	76.460.034	101,2%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACION	10.057.197	8.945.799	1.111.398	12,4%
SERVICIOS	10.918.993	9.043.444	1.875.549	20,7%
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	8.204.000	4.190.653	4.013.347	95,8%
ADECUACIONES E INSTALACIONES PROPIEDADES AJENAS	6.153.168	9.435.033	(3.281.865)	-34,8%
DEPRECIACIONES	6.746.043	3.096.419	3.649.624	117,9%
AMORTIZACIONES	29.813.904	29.813.904	0	0,0%
DIVERSOS (*)	1.680.973	2.097.522	(416.549)	-19,9%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>590.810.726</b>	<b>742.350.072</b>	<b>(151.539.346)</b>	<b>-20,4%</b>

Para el año 2016 el costo de venta disminuyó 20.4% con respecto al año 2015 por valor de \$151.539.346 y tiene un 79% de participación de los ingresos de actividad ordinaria. Los costos Diversos, corresponden a aseo, cafetería y papelería.

## Nota 18

### Gastos de Administración

Los gastos de administración comprenden:

	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
HONORARIOS	27.987.661	11.307.741	16.679.920	147,5%
IMPUESTOS	1.613.598	2.122.048	(508.451)	-24,0%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	344.728	321.318	23.410	7,3%
SEGUROS	3483664	4.130.443	(646.779)	-15,7%
SERVICIOS	267.190	14.154.708	(13.887.518)	-98,1%
GASTOS LEGALES	3.258.362	2.632.010	626.352	23,8%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0	60.000	(60.000)	-100,0%
GASTOS DE VIAJE	0	4.842.403	(4.842.403)	-100,0%
DEPRECIACIONES	2.018.950	1.733.604	285.346	16,5%
AMORTIZACIONES	3.754.103	11.163.262	(7.409.159)	-66,4%
DIVERSOS (*)	20.447.588	17.048.585	3.399.003	19,9%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>63.175.843</b>	<b>69.516.122</b>	<b>(6.340.279)</b>	<b>-9,1%</b>

Los gastos de administración disminuyeron 9.1% en el año 2016 con respecto al año 2015 y tiene un 8% de participación de los ingresos de actividad ordinaria. Los Gastos Diversos corresponden a gastos taxis y buses, parqueaderos, Manutención.

## Nota 19

### Otros Ingresos

Otros ingresos se relacionan a continuación:

OTROS INGRESOS	AÑO 2016	AÑO 2015	VARIACION	
			Absoluta	Relativa
Rendimientos Financieros	26.140	27.063	(923)	-3,4%
Recuperaciones	20.000	0	20.000	100,0%
Ingresos de Ejercicios anteriores	960.588	0	960.588	100,0%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1.006.728</b>	<b>27.063</b>	<b>979.665</b>	<b>3619,9%</b>

Otros ingresos aumentaron en un 3.619,9% en el año 2016 con respecto al año 2015, por valor de \$979.665.

## Nota 20

### OTROS GASTOS


Otros gastos se relacionan a continuación:

OTROS GASTOS	31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
	2016	2015	Absoluta	Relativa
FINANCIEROS (a)	1.511.759	12.511.871	(11.000.112)	-87,9%
EXTRAORDINARIOS (b)	2.615.557	3.063.791	(448.234)	-14,6%
EXTRAORDINARIOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	185.600	(185.600)	-100,0%
DIVERSOS (c)	782.336	598.974	183.362	30,6%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>4.909.651</b>	<b>16.360.236</b>	<b>(11.450.584)</b>	<b>-70,0%</b>

Otros gastos disminuyeron en 70% en el año 2016 con respecto al año 2015, por valor de \$11.450.584.

- Corresponde al manejo servicio de portal e IVA por servicio de cuenta de Ahorro.
- Corresponde a impuestos asumidos y gravámenes al movimiento financieros.
- Corresponde al ajuste al peso y servicio de telefonía.

  
**DIANA DEL PILAR TORRES PABON**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 CC.51.891.873

  
**JACLIN XIMENA GARCIA RIAÑO**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T.P. 153544-T