



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

ONCOMEDICAL IPS S.A.S

CODIGO # 540010141301

NIT: 900.037.353-1

CUCUTA - NORTE DE SANTANDER

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015

(CIFRAS EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS-SIN DECIMALES)

FECHA DE PUBLICACION 29 DE ABRIL 2017- FECHA DE ACTUALIZACION:20 ABRIL 2017 VERSION: 01

ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
11. Efectivo y Equivalente de efectivo				
1105	Caja	1,126,500.00	5,124,672	-3,998,172
1120	Bancos y Otras Entidades	29,070,311.00	1,176,316,401	-1,147,246,090
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		30,196,811	1,181,441,073	-1,151,244,262
13. DEUDORES COMERCIALES				
1301	CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE DE RADICAR	199,050,215	365,447,073	-166,396,858
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	5,127,021,132	4,662,129,000	464,892,132
1303	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE	32,929,927	14,496,974	18,432,953
1304	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA EN PROCESO JURIDICO	343,253,798	343,253,798	0
	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR (CR)	-145,748,395	-492,893,370	347,144,975
1399	Detenoro Cliente- y Retenciones sobre Contratos	-146,124,055	-339,559,949	193,435,894
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		5,410,382,622	4,552,873,526	857,509,096
13. OTROS DEUDORES				
1330	Anticipo Contratistas	0	180,013,600	-180,013,600
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	481,247,143	570,235,544	-88,988,401
1360	Reclamaciones por Cobrar	44,227,553	2,181,607	42,045,946
1365	Cuenta por Cobrar Trabajadores	8,188,609	29,165,984	-20,977,375
TOTAL OTROS DEUDORES		533,663,305	781,596,735	-247,933,430
14. INVENTARIOS				
1415	Mercancia No fabricada por la Empresa	278,254,005	278,641,259	-387,254.00
TOTAL INVENTARIOS		278,254,005	278,641,259	-387,254.00
ACTIVOS NO CORRIENTES				
15. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1504	Terranos	528,200,000	0	528,200,000
1510	Construcciones y Edificaciones	3,754,996,000	2,906,300,000	848,696,000
1524	Equipos de Oficina	486,314,392	478,134,518	8,179,874
1528	Eq. De Computación y Com.	108,471,809	111,786,649	-3,314,840
1532	Equipo Medico Cientico	129,937,662	179,562,462	-49,624,800
1536	Equipo de Cafeteria	4,974,350	4,974,350	0
1592	Depreciación Acumulada	-440,566,186	-1,210,056,906	769,490,720
TOTAL PROP. PLANTA Y EQU.		4,572,328,027	2,470,701,073	2,101,626,954
16. ACTIVOS INTANGIBLES				
1605	Credito Mercantil	0	73,773,960	-73,773,960
1635	Licencias contables	9,252,015	61,643,789	-52,391,774
1698	Amortizaciones	-9,252,015	-94,652,437	85,400,422
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		0	40,765,312	-40,765,312
17. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO				
1710	Activo Diferido	20,105,760	0	20,105,760
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		20,105,760	0	20,105,760
TOTAL ACTIVOS		10,844,930,530	9,306,018,978	1,538,911,552



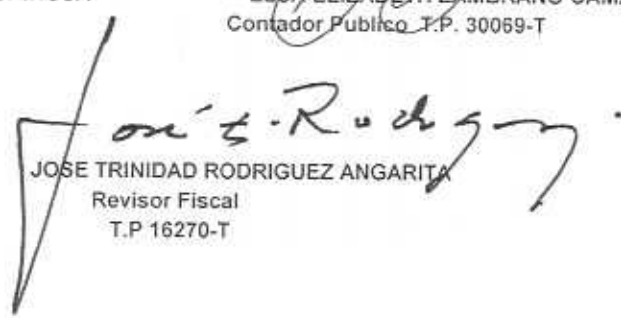
ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
2105	Obligaciones Financieras	440,563,000	748,125,000	-307,562,000
2195	Otras Obligaciones	163,899,335	287,899,335	-124,000,000
2205	Proveedores Nacionales Varios	484,837,908	628,758,784	-143,920,876
2335	Costos y Gastos por Pagar	74,508,850	151,409,990	-76,901,140
2355	Deudas con Socios	1,524,737,358	1,468,000,479	56,736,879
2360	Dividendos Por Pagar	746,781,179	60,918,763	685,862,416
2365	Retenciones por pagar y Cree	10,275,557	14,889,433	-4,613,876
2368	Impuesto de Industria y Comercio Retenido	71,279	1,315,550	-1,244,271
2370	Retenciones Aportes y Nómina	12,238,413	11,516,744	721,669
2480	Impuesto sobre Renta CREE	337,678,000	541,168,645	-203,490,645
2510	Para Obligaciones Laborales	62,572,398	55,118,635	7,453,763
2805	Anticipo de Avances recibidos	1,656,199	2,420,779	-764,580
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		3,859,819,476	3,971,542,137	-111,722,661
PASIVOS NO CORRIENTES				
2105	Obligaciones Financieras	705,117,084	1,213,819,456	-508,702,372
2725	Impuesto Diferidos	791,758,218	0	791,758,218
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1,496,875,302	1,213,819,456	283,055,846
TOTAL PASIVOS		5,356,694,778	5,185,361,593	171,333,185
PATRIMONIO				
PATRIMONIO		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
3105	Capital Suscrito y Pagado	633,280,000	633,280,000	0
3205	Prima en Colocación de Acciones	2,271,596,600	2,271,596,600	0
3305	Reserva Legal	316,639,999	270,170,405	46,469,594
3605	Utilidades del Periodo	578,707,863	945,610,380	-366,902,517
3610	Utilidades Acumuladas Niif	111,309,955	0	111,309,955
3705	Ganancias Acumuladas-convergencia niif	1,161,438,379	0	1,161,438,379
3705	Ganancias Acumuladas-Errores Locales	415,262,956	0	415,262,956
TOTAL PATRIMONIO		5,488,235,752	4,120,657,385	1,367,578,367
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		10,844,930,530	9,306,018,978	1,538,911,552


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
Representante Legal


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
Contador Publico T.P. 30069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P 16270-T



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

ONCOMEDICAL IPS S.A.S

CODIGO # 540010141301

NIT: 900.037.353-1

CUCUTA - NORTE DE SANTANDER

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE 2016 Y 2015

(CIFRAS EXPRESADOS EN PESOS COLOMBIANOS-SIN DECIMALES)

FECHA DE PUBLICACION 29 DE ABRIL 2017- FECHA DE ACTUALIZACION:20 ABRIL 2017 VERSION: 01

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
4135	Suministro de Medicamentos	6,143,649,142	7,544,401,638	-1,400,752,496
4170	Servicios Sociales de Salud y Médicos	895,627,243	866,959,299	28,667,944
4175	Menos Devoluciones y descuentos en Venta	0	-142,365,783	142,365,783
TOTAL INGRESOS		7,039,276,385	8,268,995,154	-1,229,718,769

OTROS INGRESOS		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
4210	Honorarios 10% Adm Honorarios Medicos	58,461,422	678,131,527	-619,670,105
4245	Utilidad en venta de Activos	19,685,548	0	19,685,548
4250	Recuperaciones	166,606,400	97,952,020	68,654,380
4295	Bonificaciones Medicamentos	45,552,287	276,194,285	-230,641,998
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		290,305,657	1,052,277,832	-761,972,175
TOTAL INGRESOS		7,329,582,042	9,321,272,986	-1,991,690,944

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTA PRESTACION SERVICIO		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
6135	Unidad Funcional de Mercadeo	3,363,349,281	4,598,362,766	-1,235,013,485
6170	Otras relacionadas con la Salud	1,373,363,094	1,477,766,858	-104,403,764
TOTAL COSTO DE VENTAS		4,736,712,375	6,076,129,624	-1,339,417,249
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2,592,869,667	3,245,143,361	-652,273,694

GASTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERO Y OTRO		XII-31-2016	XII-31-2015	VARIACION
5105	Gastos	1,137,474,077	1,311,741,000	-174,266,923
5305	Gastos Bancarios - Comisiones	23,990,415	19,411,928	4,578,487
5305	Intereses	482,468,837	361,924,324	120,544,513
5320	Costos y Gastos años anteriores dif retenci	32,550,477	65,287,081	-32,736,604
Total Gastos		1,676,483,806	1,758,364,333	-81,880,527

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		916,385,861	1,486,779,028	-570,393,167
5405	PROVISION IMPUESTOS	337,677,998	541,168,645	-203,490,647
3605	UTILIDAD A DISTRIBUIR	578,707,863	945,610,383	-366,902,520


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
Representante Legal


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
Contador Publico T.P. 30069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
Revisor Fiscal



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

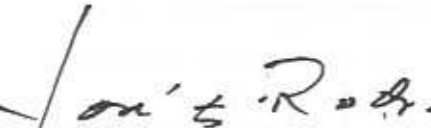
ONCOMEDICAL IPS S.A.S

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(Cifras expresados en miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de Capital	Reservas	Ganancias acumuladas	Ganancias acumuladas Cierre NIIF	Ganancias Acumuladas por convergencia y errores NIIF	Ganancias del Periodo	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	633,280,000	2,271,596,600	270,170,405	0	111,309,955	1,576,701,335		4,863,058,295
Aportes de los Accionistas	0							0
Ganancias del periodo				945,610,380		0		945,610,380
Apropiaciones			0			0		0
Dividendos decretados						0		0
Saldo a 31 de Diciembre 2015	633,280,000	2,271,596,600	270,170,405	945,610,380	111,309,955	1,576,701,335	0	5,808,668,675
Aportes de los Accionistas	0					0		0
Apropiaciones			46,469,594	-46,469,594				0
Dividendos decretados				-899,140,786				-899,140,786
Ganancias del periodo						0	578,707,863	578,707,863
Saldo a 31 de Diciembre 2016	633,280,000	2,271,596,600	316,639,999	0	111,309,955	1,576,701,335	578,707,863	5,488,235,752


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
REPRESENTANTE LEGAL


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
CONTADOR MAT-30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
Revisor Fiscal
T.P 16.270-T



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S.

Nit. 900.037.353-1

ONCOMEDICAL IPS S.A.S ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DE 2016 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad del Período		578,707,863.00
Partidas que no afectan el efectivo		
Depreciaciones y Amortizaciones	124,941,294.00	
Provisión clientes	39,500,218.00	
Otras Provisiones Laborales y Fiscales	.00	
Total partidas que no afectan efectivo		164,441,512.00
Efectivo Generado en Operaciones		743,149,375.00
Cambios en cuentas operacionales		
(-) Aumentos en cuentas por cobrar	-417,166,560.00	
(+) Aumento en Cuentas por Pagar	-620,425,033.00	
(-) Disminucion Inventario	387,254.00	
		-1,037,204,339.00
Flujo de efectivo neto en actividades de operación		-294,054,964.00

ACTIVIDADES DE INVERSION

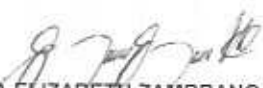
Compra propiedad planta y Equipo	40,924,926.00	
Flujo de efectivo en actividades de inversión		40,924,926.00

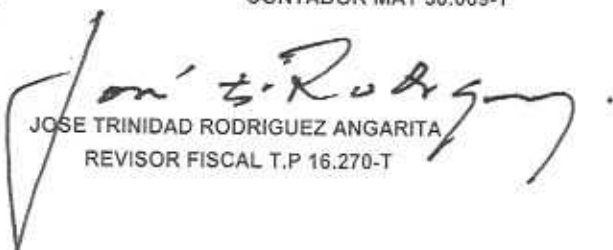
ACTIVIDADES DE FINANCIACION

(+) Nuevas Obligaciones Financieras a largo plazo	816,264,372.00	
(-) Retiro de Utilidades	.00	816,264,372.00
Flujo de Efectivo Neto en Actividades Financieras		-1,151,244,262.00
TOTAL Aumento Disminución) del efectivo en el periodo		-1,151,244,262.00

Saldo del efectivo a 31 diciembre 2015	1,181,441,073.00
Saldo del efectivo a 31 diciembre 2016	30,196,811.00


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
REPRESENTANTE LEGAL


ELSA ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
CONTADOR MAT 30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA
REVISOR FISCAL T.P 16.270-T



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

ONCOMEDICAL I.P.S. 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 miles de pesos colombianos)

Nota 1 Información general

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S, es una Institución Prestadora de Salud. Con ánimo de lucro, constituida según escritura Pública 1733 del 2 de Agosto del año 2005 de la Notaría Quinta de la ciudad de Cúcuta y registra un único establecimiento de comercio en Cámara de Comercio de la ciudad de Cúcuta según número 00142580 del 5 de Agosto 2005; Que según escritura pública 6064 de la notaría segunda del 21 de septiembre del 2012, inscrita el 25 de septiembre del 2012 bajo en Número 093338883 del libros IX, la persona jurídica tuvo la siguiente transformación de la Sociedad Limitada en Sociedad por Acciones Simplificada.

La actividad económica principal de ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S es el de prestar los servicios de salud integral a los pacientes oncológicos, incluyendo todas las patologías que se derivan del cáncer y las subespecialidades y grupos de apoyo interdisciplinario en consulta, cirugía, ayudas diagnósticas y diferentes tratamientos a usuarios adultos y niños.

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S, tiene su domicilio principal en la Ciudad de Cúcuta, ubicada en la Avenida 1 No 15-43 Centro Médico de Especialistas Jericó Barrio La Playa, Pisos 2 y 3. Y cuenta con un talento humano, altamente calificado y capacitado para ofrecer atención integral entre otros en los servicios de consulta externa especializada en oncología para adultos y pediátrica, observación diurna para tratamiento, aplicación de mono quimioterapia y poli quimioterapia para adultos y niños; y en convenio con empresas farmacéuticas suministramos, a demás, los medicamentos oncológicos (POS y NO POS)

Su duración es Indefinida

Nota 2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMES

Los estados financieros de nuestra Empresa Oncomedical IPS SAS, 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, para las 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 miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

Nota 3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

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

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS incluye como efectivo o sus equivalentes, el dinero en efectivo en moneda nacional, depósitos en cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez (plazo no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición de los instrumentos), que son fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Los sobregiros bancarios se consideran como componentes del efectivo y equivalentes del efectivo si son reembolsables a petición de la entidad financiera y si forman parte integral de la gestión de efectivo de la empresa.

La medición del efectivo y sus equivalentes en moneda local se realizará a su valor nominal.

Los sobregiros bancarios se clasificarán en el estado de situación financiera como activo corriente cuando sean reembolsables a petición de la entidad financiera y forme parte integral de la gestión de efectivo. Los sobregiros que cumplan con esta definición se presentarán en el estado de flujos de efectivo como parte del efectivo y los equivalentes al efectivo.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Los sobregiros que no cumplan con la definición de efectivo y sus equivalentes se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente y se clasificarán en el estado de flujos de efectivo en actividades de financiación.

Se reclasificará cualquier inversión que se convierta en efectivo en un periodo mayor a tres meses.

3.3 Instrumentos Financieros

3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan el derecho de cobro que se derivan de la venta de servicios que realiza la empresa en razón de su objeto social. Las cuentas por cobrar comerciales agrupa a terceros como EPS, Cajas de compensación, empresas de medicina prepagada, entre otros, detalladas como clientes por facturación por radicada, facturación radicada y glosada, facturación en proceso jurídico y giros para abono a cartera pendiente de aplicar con saldo crédito. Se presentan en el activo corriente o en el activo no corriente dependiendo del vencimiento que tengan las cuentas por cobrar.

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

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

3.3.2. Otras Cuentas por Cobrar

Representan las otras cuentas por cobrar que incluyen préstamos a los trabajadores, reclamaciones a terceros, y otras cuentas por cobrar a terceros por transacciones distintas a las del objeto social.

Oncomedical Ips S.A.S reconocerá otras cuentas por cobrar en su estado de situación financiera, sólo cuando esta se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello, tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las otras cuentas por cobrar comerciales se miden al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación (si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado), las otras cuentas por cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

3.3.3. Anticipos

Los anticipos corresponden a dineros entregados anticipadamente por la empresa a proveedores de bienes y servicios, para la compra de bienes o prestación de servicios. Estas partidas no cumplen con la definición de activo financiero, por no existir un derecho a recibir dinero.

En caso que los bienes o servicios hayan sido recibidos por la empresa, esta reclasificará los anticipos entregados a la respectiva cuenta de activo o del gasto.

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el valor desembolsado. Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final del cual, en caso de no obtener el reembolso o legalización, reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos se reconocerán como otro activo en el estado de situación financiera, de acuerdo a la naturaleza de la transacción y validando previamente que la empresa tenga el derecho a acceder en el futuro a un bien o a un servicio, por un pago efectuado de forma anticipada.

3.4. Inventario

Los inventarios representan bienes destinados a la venta en el curso normal de los negocios, los cuales son adquiridos para prestar el servicio de oncología, tales como medicamentos e insumos.

Se clasificarán en el estado de la Situación Financiera como activos corrientes.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

En el costo de los inventarios se incluirá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables (impuesto a las ventas no descontable), el transporte, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuando los bienes se adquieran con pago aplazado y el acuerdo contiene un elemento de financiación implícito, la diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor del pago aplazado se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación.

Los aprovechamientos, obsequios o promociones serán reconocidos en el inventario con el valor correspondiente, incluso si el valor es cero. El reconocimiento de entradas de mercancías por estos conceptos aumentará las cantidades y disminuirá el costo promedio del inventario.

Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías, aunque no se hayan recibido las facturas de compra.

Fórmula de cálculo de costo

La empresa utilizará como fórmula de cálculo de costo de los inventarios el promedio ponderado.

Cuando los inventarios sean vendidos, el valor en libros de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

3.5. Propiedades, planta y equipo

La empresa reconocerá como activo un elemento de propiedades, planta y equipo cuando:

Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

En ese sentido no se reconocerán como propiedades, planta y equipo bienes que no hayan tenido un costo de adquisición, salvo el caso de arrendamientos financieros en cuyo caso se reconocerán como propiedad, planta y equipo por el valor presente de los cánones y opciones de compra pactados.

La adquisición de elementos que duren menos de un año aproximadamente se reconocerá como inventarios de consumo y por lo tanto no se depreciarán.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente se reconocerán como propiedades, planta y equipo, cuando la empresa espere utilizarlas durante más de un periodo. Si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se considerarán también propiedades, planta y equipo.

Ciertos componentes de algunos activos clasificados como propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. En este caso, se añadirá el costo de tal reemplazo, en el valor en libros de propiedades planta y equipo, siempre y cuando se espere que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la empresa.

En caso de que un activo clasificado en propiedades, planta y equipo requiera la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, su costo se reconocerá como un mayor valor del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento.

Los terrenos y los edificios se contabilizarán por separado, incluso si hubieren sido adquiridos de forma conjunta.

La empresa medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la empresa no reconocerá, en el valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento *regular* del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento *regular* son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. Estos desembolsos se pueden describir como mantenimientos preventivos, correctivos, reparaciones, repuestos menores, etc, pero en todo caso se reconocerán como gastos del periodo.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.5.1 Depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido aunque no esté siendo usado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. Sin embargo, si otra sección de la NIIF para PYMES requiere que el cargo por depreciación se reconozca como parte del costo de un activo, la empresa optará por esta disposición.

Los terrenos por tener una vida ilimitada no se depreciarán.

3.5.2 Método de Depreciación

El método de depreciación de un activo requerirá de revisión sólo cuando exista algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

En caso que se observe un cambio en el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, el método de depreciación se cambiará por otro que refleje el nuevo patrón de consumo. Este cambio requiere de la aprobación de la Gerencia. El cambio se reconoce como un cambio de una estimación contable, de conformidad con la sección 10 de la NIIF para PYMES.

Los activos que se reemplazan antes que alcancen su vida útil económica, se deprecian en el patrón de tiempo de su reemplazo.

La Gerencia aprobará el uso de vidas útiles distintas a las que contempla este manual de políticas contables, para aquellos activos cuyas características físicas indiquen que el patrón de consumo de sus beneficios económicos es distinto al de otros activos similares.

ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S. utilizará el método de línea recta para depreciar todos los activos clasificados en propiedades, planta y equipo.

3.5.3 Inicio de la Depreciación

La depreciación 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 previstas por la gerencia.

3.5.4 Cese de la Depreciación

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas, ya sea porque se vendió o porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de su uso o porque se dio de baja y por tanto se debe castigar.

Cuando un activo esté sin utilizar, la depreciación solo cesará, si el activo se encuentra depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso (horas máquina o unidades producidas), el cargo por depreciación será nulo cuando el activo no tenga actividad alguna de uso.

3.5.5 Deterioro de valor

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS, reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable, si el valor recuperable es inferior al valor en libros. Tal disminución será reconocida como una pérdida por deterioro de valor.

Por lo tanto, se evaluará, al 31 de Diciembre de cada año, si existe algún indicio del deterioro de valor de algún activo. En caso de que exista algún indicio, se realizará una estimación del valor recuperable del activo, para determinar el monto del deterioro de valor.

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, se considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

El valor del mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Cambios significativos con un efecto adverso sobre la empresa, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o del mercado en los que la empresa opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.

El valor neto en libros del activo es superior al valor razonable.

Se disponga de evidencia sobre la obsolescencia técnica o comercial del activo procedente de los cambios o mejoras en la producción o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen del activo.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Deterioro físico del activo.

Cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la empresa.

Se disponga de evidencia fiable procedente de informes internos, que indique que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado. Si existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, se deberá revisar la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo y ajustarlos.

Se evaluará en cada fecha sobre la que se informa si existe algún indicio, de que una pérdida por deterioro de valor, reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. En tal caso, se reconocerá una reversión de dicha pérdida aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

En caso de que el valor recuperable del activo sea inferior al valor neto en libros, se debe reconocer una pérdida de valor en resultados. Esta disminución no se tratará como una provisión, sino como un menor valor del activo en forma directa.

3.5.6 Partidas de activos menores

Toda compra de activos que cumpla con la definición de propiedades, planta y equipo, se debe capitalizar independientemente de su valor económico. ONCOMEDICAL I.P.S. SAS determina como política contable que los activos que cumplen los requisitos para su reconocimiento pero que tengan un valor inferior a 4 UVT y no constituyan elementos de uso frecuente en la operación de la empresa, serán contabilizados como gasto en el periodo en que se adquieran.

3.5.7 Intereses y Otros Costos

Los intereses y otros costos en que pueda incurrir la empresa, en relación con préstamos recibidos que sean directamente atribuibles a la adquisición o construcción de bienes con destino a propiedades, planta y equipo, se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurra en ellos.

3.5.8 Retiros y Ventas

El valor en libros de un activo clasificado en propiedades, planta y equipo, se da de baja por su retiro o venta; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o retiro.

La ganancia o pérdida que surja al dar de baja un activo clasificado en propiedades, planta y equipo, corresponde a la diferencia entre el valor neto que se obtenga del retiro o venta del activo y su valor en libros. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de un activo, se incluirá en los resultados del periodo en que esto ocurra. Para determinar el "valor neto" de la venta, se deducen los gastos directamente atribuibles a la venta, tales como gastos de publicidad, comisiones de venta, honorarios, gastos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar donde funcionó el activo, entre otros.

3.6 Intangibles

Son activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física, tales como crédito mercantil, licencias, programas de computador y otros activos intangibles. Se presentarán en el Estado de Situación Financiera como activos no corrientes. Un activo intangible se mide al costo, menos la amortización acumulada y el monto acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

3.6.1 Vida útil

Cuando no sea posible realizar una estimación fiable de la vida útil del activo intangible, se supondrá que la vida útil es de 10 años.

La vida útil asignada a cada activo intangible es establecida por la Gerencia, a través del departamento de Contabilidad en base a la utilización esperada del activo.

En el caso de licencias como el Software Contable, ONCOMEDICAL I.P.S. SAS tendrá en cuenta el concepto del proveedor del sistema para reconocer la vida útil del activo intangible.

Dados los avances continuos en la tecnología, los programas informáticos así como otros activos intangibles estarán sometidos a una rápida obsolescencia. Por tanto, es probable que su vida útil sea corta.

La vida útil de un activo intangible que surja de un contrato o de otros derechos legales no excederá el periodo del contrato o de los citados derechos legales, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la empresa espera utilizar el activo. Si el



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

contrato u otros derechos legales se han fijado durante un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible incluirá el periodo de renovación, sólo si existe evidencia que soporte la renovación sin un costo significativo.

3.6.2 Amortización

La empresa comenzará a amortizar el activo intangible, cuando éste se encuentre disponible y en las condiciones previstas por la Gerencia para su utilización.

Método: El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado por parte de la empresa, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. La empresa utilizará el método de línea recta para su amortización.

Valor amortizable: El valor amortizable de un activo intangible con vida útil finita se determinará después de deducir su valor residual. El valor amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil.

Revisión del periodo y método de amortización: Tanto el periodo como el método de amortización utilizado para un activo intangible se deben revisar cuando se establezcan indicadores que determine que éstos han cambiado frente al periodo anterior.

Si la nueva vida útil esperada difiere de las estimaciones anteriores, se cambiará el periodo de amortización.

En caso que la empresa observe en el activo un cambio en el patrón esperado de la generación de beneficios económicos futuros, se revisarán las estimaciones realizadas y si las expectativas actuales son diferentes se modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. Los efectos de dichos cambios o modificaciones se tratarán como un cambio en las estimaciones contables.

Para el caso específico de las licencias, se amortizarán a 5 años y no se considerará valor residual alguno.

El crédito mercantil, se amortizará a 5 años y no se considerará valor residual alguno.

3.6.3 Deterioro

La Gerencia, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de evaluar, la existencia de deterioro sobre el valor de los activos intangibles. En caso de existir indicios de pérdida de valor, se estimará el monto recuperable del activo respectivo.

La prueba de deterioro de un activo requiere el cálculo de su valor recuperable y comparar este con su valor en libros para cuantificar cualquier pérdida por deterioro.

Cuando exista evidencia objetiva de que un activo intangible está deteriorado, la empresa deberá determinar el valor recuperable de esos activos y proceder a reconocer, o en su caso, revertir las pérdidas por deterioro del valor.

3.6.4 Baja en cuentas

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS dará de baja en cuentas un activo intangible cuando se venda o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

3.7 Activos Diferidos

Será aplicada por ONCOMEDICAL I.P.S. SAS a los gastos pagados por anticipado, como lo son los seguros y fianzas entre otros.

Los activos diferidos se reconocerán como un gasto en la medida en que se incurra en ellos.

3.8 Pasivos

Obligaciones financieras: Se reconocerá un instrumento de deuda sólo cuando la empresa se convierta en una parte de las cláusulas contractuales del contrato, la salida de beneficios económicos en el futuro sea probable y su medición sea fiable. Se reconocerá una obligación financiera, cuando ésta se convierta en una parte del contrato y como consecuencia de ello, se tiene la obligación legal de pagarla.

Los préstamos cuyos costos financieros estén representados en un valor fijo, una tasa fija, una tasa variable observable en el mercado o una combinación de las anteriores, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Si se acuerda una transacción de financiación con una tasa inferior a la de mercado, el préstamo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados, a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar.

Los préstamos categorizados como pasivo corriente se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

Se dará de baja una cuenta cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada, haya expirado o los riesgos, obligaciones y beneficios inherentes hayan sido transferidos.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Proveedores: Se reconocerá una cuenta por pagar a proveedores, cuando ésta se convierta en una parte del contrato y como consecuencia de ello, se tiene la obligación legal de pagarla. Las cuentas por pagar a proveedores se originan en el desarrollo del objeto social de la empresa.

Las cuentas por pagar a proveedores, que se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al valor no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

Las cuentas por pagar a proveedores que contengan una transacción de financiación, se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Aquellas que se hayan pactado con financiación y los intereses estén representados en un valor fijo o una tasa fija, se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Las cuentas por pagar a proveedores que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como pasivos corrientes, se medirán inicialmente a un valor no descontado a menos que incluya una transacción de financiación implícita.

Se reconocerá como costo amortizado de las cuentas por pagar a proveedores, el neto del valor inicial menos los reembolsos del capital, más o menos la amortización acumulada utilizando el método del interés efectivo.

Se dará de baja una cuenta cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada, haya expirado o los riesgos, obligaciones y beneficios inherentes hayan sido transferidos.

3.9 Patrimonio

El capital social se reconocerá cuando sean emitidos las acciones propias y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas.

Los instrumentos de patrimonio son medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente descontando la tasa de mercado para transacciones de similares características crediticias.

Cuando se adquieran o se emitan instrumentos de patrimonio propio y se incurran en costos, éstos se contabilizarán como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable, una vez los estados financieros sean aprobados por la asamblea general de accionistas.

3.9.1 Distribución de dividendos a los propietarios

La empresa reducirá del patrimonio, el valor de los dividendos decretados a favor de los propietarios. Una vez sea aprobado el proyecto de distribución de utilidades, se reconocerá un pasivo por el valor razonable del efectivo a pagar. Si se pacta un plazo de pago superior a un año, el pasivo se medirá al valor presente de los pagos futuros, descontando la tasa de mercado para transacciones similares.

3.9.2 El superávit de capital

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.10 Reserva legal y otras reservas

Para el cálculo de las reservas, se realizará siguiendo las disposiciones legales y estatutarias relativas a estas. En el caso de la reserva legal se observarán las normas legales respectivas y se constituirá con el diez por ciento de las utilidades después de impuestos, hasta llegar por lo menos al 50% del capital suscrito.

Las reservas estatutarias se calcularán a partir de los parámetros que la empresa establezca y se calcularán conforme a los estatutos de la sociedad.

Las reservas ocasionales, se conformarán de acuerdo al mandato de la Asamblea General de Accionistas y su destinación solo se encausará hacia los propósitos autorizados por el máximo órgano social.

3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.11.1 Ingresos ordinarios

Se reconocerán ingresos por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y que éstos se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier valor por concepto de rebajas y descuentos.

Cuando el pago de la prestación de un servicio a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales, éste se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

El principal concepto generador de ingresos ordinarios es la prestación del servicio de oncología y la venta de medicamentos de una manera integral.

La empresa no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar.
- Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

3.11.2 Principio de causación

Para el reconocimiento de los ingresos se tendrá en cuenta el principio de causación, es decir, se reconocerá el ingreso en el momento en el que sea exigible el derecho por la prestación del servicio independientemente del momento de facturación

3.12 Ingresos financieros

Se reconocerán cuando sea probable la entrada de beneficios económicos y el valor de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad.

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo.

3.13 Costos de préstamos

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

3.14 Beneficios de Empleados

Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados aplicables a la empresa, comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Hacen parte de dichos beneficios, los sueldos, salarios, horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos, auxilio de transporte, prestaciones sociales, parafiscales, aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

La empresa reconocerá como un gasto o costo los beneficios a los empleados por los servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa. Se reconocerá como pasivo la contrapartida del gasto o costo.

En caso de que se efectúen pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se reconocerá un activo diferido por dichos beneficios.

Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión de la empresa de rescindir el contrato ó la decisión de un empleado de aceptar voluntariamente el cese de la relación laboral a cambio de esos beneficios.

ONCOMEDICAL I.P.S. SAS reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la empresa está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la empresa, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual.

Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en forma inmediata.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para pagar la obligación al finalizar el periodo contable.

Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de los pagos futuros descontando una tasa de mercado para transacciones de similares condiciones crediticias.

3.15 Impuestos a las ganancias

Representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido. Incluye los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales, tales como el impuesto sobre la renta y el impuesto de renta para la equidad - CREE.

3.15.1 Impuesto corriente

Es el valor a pagar (recuperable) por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

La empresa reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el valor pagado por este impuesto corriente excede el valor por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, la empresa reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

De la misma manera, una pérdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior será reconocida como un activo por impuesto corriente.

La empresa medirá un pasivo (activo) por impuestos corrientes a los valores que esperen pagar (recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier cambio en un pasivo o activo por impuesto corriente será reconocido en resultados como gasto por el impuesto.

Si se identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes antes de que se autorice la publicación de los estados financieros, se ajustará el gasto y el pasivo por dichos impuestos corrientes.

Si se identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes después de autorizar la publicación de los estados financieros, ésta se contabilizará, como un cambio en una estimación contable o como un error de un periodo anterior.

Si la empresa no tiene partidas de ingresos o gastos reconocidas fuera de resultados como otro resultado integral, todos los cambios en los pasivos por impuestos corrientes se reconocerán en resultados, a menos que se relacionen con una partida reconocida en patrimonio.

3.15.2 Impuesto diferido

El impuesto diferido puede surgir de la diferencia entre los valores reconocidos por la empresa de sus activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera y de su reconocimiento para efectos fiscales, y de la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Las siguientes operaciones generan impuesto diferido en la empresa:

Diferencias entre renta líquida fiscal y renta presuntiva

Diferencias entre los impuestos de industria y comercio causados y los efectivamente pagados en el periodo

Diferencias en el cálculo de las depreciaciones contables y fiscales

Diferencias en el cálculo de deterioro de cartera

La empresa reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la empresa en el estado de situación financiera y su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales y por la compensación a futuro de pérdidas.



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

3.15.3 Activos y pasivos cuya recuperación o liquidación no afectan las ganancias fiscales

Cuando se espere recuperar el valor en libros de un activo o liquidar el valor en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no es necesario reconocer impuesto diferido con respecto al activo o pasivo.

La base fiscal de un activo, pasivo u otra partida se determinará de acuerdo con la legislación vigente.

3.15.4 Diferencias temporarias

Las diferencias temporarias se definen como las diferencias entre el valor en libros de un activo, pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal, que la empresa espera que afecten a la ganancia fiscal cuando el valor en libros del activo o pasivo sea recuperado o liquidado (o, en el caso de partidas distintas a los activos y pasivos, que afecten a la ganancia fiscal en el futuro).

Las diferencias temporarias surgen cuando:

(a) Exista una diferencia entre los valores en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Exista una diferencia entre el valor en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y éste no se reconocerá en el valor en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

3.15.5 Pasivos por impuestos diferidos

Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias de las cuales se espera en el futuro, que incrementen la ganancia fiscal.

No se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Los cambios en un pasivo por impuestos diferidos se reconocerán como gasto en resultados por el impuesto a las ganancias, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

3.15.6 Medición de impuestos diferidos

Tasas impositivas

Un pasivo por impuestos diferidos se medirá usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Compensación

La empresa compensará activos y pasivos por impuestos corrientes o los activos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho exigible legalmente, de compensar los valores y tenga intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Efectivo y Equivalente de efectivo

1105	Caja	1,126,500.00	5,124,672
1120	Bancos y Otras Entidades	29,070,311.00	1,176,316,401
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		30,196,811	1,181,441,073



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

NOTA 5. Deudores comerciales y otros

DEUDORES COMERCIALES		XII-31-2016	XII-31-2015
1301	CLIENTES NACIONALES FACTURACION GENERADA PENDIENTE DE RADICAR	199,050,215	365,447,073
1302	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA	5,127,021,132	4,662,129,000
1303	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA Y GLOSADA SUBSANABLE	32,929,927	14,496,974
1304	CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA EN PROCESO JURIDICO	343,253,798	343,253,798
	GIROS PARA ABONO A CARTERA PENDIENTE DE APLICAR (CR)	-145,748,395	-492,893,370
1399	Deterioro Cliente- y Retenciones sobre Contratos	-146,124,055	-339,559,949
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		5,410,382,622	4,552,873,526
OTROS DEUDORES		XII-31-2016	XII-31-2015
1330	Anticipo Contratistas	0	180,013,600
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	481,247,143	570,235,544
1360	Reclamaciones por Cobrar	44,227,553	2,181,607
1365	Cuenta por Cobrar Trabajadores	8,188,609	29,165,984
TOTAL OTROS DEUDORES		533,663,305	781,596,735

El siguiente es el detalle de la cartera Clientes según edades y deterioro:

NOMBRE ENTIDAD	No vencidas	1-30 DÍAS	31- A 60 DÍAS	61-A 90 DÍAS	91 A 180 DÍAS	181 A 360 DÍAS	MAYOR A 360	Deterioro
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	66110140	687978	1460231	7101	7101	0	0	0
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	209210054	177330850	172002817	179719470	235826391	668537942	205831042	-139032817
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMFAORIENTE	101261699	13918345	17111723	16337400	47395378	11116877	810010	-183520
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	0	37403557	0	0	0	0	0	0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA SA	87700	8574345	0	0	0	0	0	0
BIOREUMA S.A.S.	54000	0	0	0	0	0	0	0
CLINICA DE CANCEROLOGIA DE N.S.	277659	177600	177600	188859	366459	1143141	77541	-77541
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S A	0	149200	5582406	0	0	0	0	0
COOPERATIVA DE SALUD Y DESARROLLO INTEGRAL COOSALUD EPS-S	98631761	117237787	114438188	103106265	96373336	208459772	8078031	-114600
COMPAÑIA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S A	1354895	2045620	0	206840	0	0	0	0
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	13782127	14777362	22973158	25893141	310260478	484302672	154956029	0
ECOPETROL S.A.	44094190	0	0	0	0	0	0	0



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	0	0	0	0	0	47029294	1035370831	-258022
I.P.S. ESPECIALIZADA S.A.	3240000	0	0	0	0	0	0	0
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A.	26300	194700	0	0	0	0	0	0
MAPRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S.A.	60000	0	0	0	0	0	0	0
MEDPLUS MEDICINA PREPAGADA	5392824	0	0	0	0	0	0	0
LIGA N DE SANTANDR	1710000	0	0	0	0	0	0	0
NOVARTIS DE COLOMBIA S.A.	0	0	0	0	0	0	0	0
IPS CLINICAL HOUSE S.A.S.	0	120000	120000	120000	120000	1320000	0	0
CLINICA NORTE SA	2600000	2080000	2520000	1450000	990000	7120000	0	0
CLINICA MEDICO QUIRURGICA SA	300000	120000	120000	120000	120000	0	0	0
POLICLINICOS EJESALUD SAS	0	0	0	0	0	0	9584842	0
HOSPITAL UNIVERSITARIO ERASMO MEOZ	7998000	0	0	0	0	0	0	0
CLINICA SANTA ANA SA	0	9175500	5181000	5572500	10161000	0	0	0
MULTIMEDICAS SALUD	0	0	0	0	0	0	1344075	0
DUSAKAWI EPSI	0	0	0	0	0	0	14039785	0
CAPRECOM EPS	0	0	0	0	0	0	310121676	-6457555
GOLDEN GROUP S.A. EPS	0	0	0	0	0	0	17748264	0

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2016 incluye:

Anticipo por Impuesto de Renta	189,263,000.00
Anticipo Sobretasa Impuesto del Cree	41,341,000.00
Anticipo de Industria y Comercio	13,937,000.00
Retención en la Fuente	175,551,538.86
Reteica	2,853,713.74
Impuesto Cree 0.60%- 0.80%	58,300,890.30
	481,247,142.90

El movimiento del deterioro de los deudores para el año 2017 es el siguiente

Saldo a 1 dic 2016	106,623,837.00
Deterioro del año	39,500,218.00
Castigos del año	0.00
Saldo a 31 de Dic 2016	146,124,055.00

NOTA No 6.- INVENTARIOS

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015 incluye:



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

INVENTARIOS		XII-31-2016	XII-31-2015
1415	Mercancia No fabricada por la Empresa	278,254,005	278,641,259
TOTAL INVENTARIOS		278,254,005	278,641,259

NOTA No 7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	Costo Bruto						
	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipos de Oficina	Eq. De Computación y Com.	Equipo Médico Científico	Equipo de Cafetería	Total
Saldo 1/1/2016	528,200,000	3,754,996,000	478,134,518	107,951,809	179,562,462	4,974,350	5,053,819,139
Compras			8,179,874	520,000			8,699,874
Retiros					-49,624,800		-49,624,800
Saldo 31/12/2016	528,200,000	3,754,996,000	486,314,392	108,471,809	129,937,662	4,974,350	5,012,894,213

	Depreciación Acumulada						
	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipos de Oficina	Eq. De Computación y Com.	Equipo Médico Científico	Equipo de Cafetería	Total
Saldo 1/1/2016		38,286,568	137,371,032	60,880,595	77,019,562	2,728,983	316,286,740
Depreciación año		38,287,568	56,852,752	15,263,297	13,378,394	497,435	124,279,446
Retiros					0		0
Saldo 31/12/2016	0	76,574,136	194,223,784	76,143,892	90,397,956	3,226,418	440,566,186

Valor en Libros 31/12/2016	528,200,000	3,678,421,864	292,090,608	32,327,917	39,539,706	1,747,932	4,572,328,027
----------------------------	-------------	---------------	-------------	------------	------------	-----------	---------------

Agrupar las cuentas que registran los Activos tangibles que tiene la Sociedad como son: Terrenos, Construcciones y Edificaciones, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Computación y comunicación y Equipo Médico Científico el saldo a 31 diciembre es de \$ 4.572.328.027.00 Incluida la depreciación acumulada.

Terrenos y edificios han sido otorgadas como garantía de obligaciones financieras.

NOTA No 8 INTANGIBLES

El movimiento de los activos intangibles para el año 2016 es el siguiente:

	Costo Bruto			
	Marcas	Software	Licencias	Total
Saldo 1/1/2016	0	0	9,252,015.00	9,252,015
Compras			0	0
Saldo 31/12/2016	0	0	9,252,015	9,252,015

	Amortización acumulada			
	Marcas	Software	Licencias	Total
Saldo 1/1/2016	0	0	8,590,169	8,590,169



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Amortización del año	0	661,846	661,846
Saldo 31/12/2016	0	9,252,015	9,252,015
Valor en Libros 31/12/2016	0	0	0

NOTA No 9 OBLIGACIONES FINANCIERA

Las obligaciones financieras en su totalidad son originadas en la moneda local y tienen plazo de pago superiores a tres años y menos de cinco años. Los intereses causados en el año 2016 por valor de \$ 482.468.836 fueron reconocidos en el estado de resultados como gastos financieros.

Los préstamos están garantizados con terrenos y edificios como se menciona en la nota 8

El siguiente es el detallado de las obligaciones financiera que Oncomedical ha adquirido con entidad bancarias

Entidad Bancaria	Vr Inicial	Fecha de Apertura	Fecha de Vencimiento	Plazo	Saldo a 31-Dic2016	Saldo # de Cuo	Tasa de Interés
Davivienda Pres Balcoldex-63060680008584-6	817,000,000	31/08/2013	31/07/2018	60	257,866,981	18	8.86
Davivienda Pres -630606680014335-5	1,000,000,000	24/12/2015	24/12/2018	36	165,590,874	22	11.74
Bancolombia 8200086627	1,000,000,000	23/02/2016	23/09/2016	36	722,222,230	26	9.13

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2016 comprende

OBLIGACIONES FINANCIERA

	2016	2015
Pasivo Corriente		
Obligaciones Financiera	440,563,000	748,125,000
Otras Obligaciones Financiera	163,899,335	287,899,335
Total	604,462,335	1,036,024,335
Pasivo No Corriente		
Obligaciones Financiera	705,117,084	1,213,819,456
Total	705,117,084	1,213,819,456

NOTA 10. Proveedores

El saldo de los proveedores al 31 de diciembre de 2016 según se detalla a continuación

NOMBRE PROVEEDOR	SALDO
ALPHARMA S.A.	7,843,264
AMGEN BIOTECNOLOGICA SAS	26,133,940
B.BRAUN MEDICAL S.A.	3,686,497
BLAU FARMACEUTICA COLOMBIA S.A.S.	750,750
CLINICA SAN JOSE DE CUCUTA	16,000



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

DEPROMEDICA S.A.S.	227,234
EVE DISTRIBUCIONES S.A.S.	5,763,880
FRESENIUS KABI COLOMBIA S.A.S	7,173,626
GADOR S.A.S.	165,750
GENERAL MEDICA DE COLOMBIA SA	1,786,400
GRUPO UNIPHARM SA	845,325
HEALTH NET SAS	16,156,530
HOSPICLINIC DE COLOMBIA S.A.S.	2,842,673
TECNOFARMA SA	42,359,071
LABORATORIO BIOPAS S.A.	10,029,472
LABORATORIO LAFRANCOL S.A.S.	48,850,000
LIGA DE LUCHA CONTRA EL CANCER	202,500
MEDICLINICOS DE COLOMBIA S.A.S.	242,942
MERCK S.A.	17,917,716
MERCK SHARP & DOHME CBIA S.A.S	21,577,657
NOVARTIS DE COLOMBIA S.A.	21,577,657
PISA FARMACEUTICA DE COLOMBIA	2,759,150
PROCAPS S.A.	31,755,750
PRODUCTOS ROCHE S.A.	214,174,124
TOTAL	484,837,908.00

NOTA 11 Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 comprenden:

Cuentas por Pagar	XII-31-2016	XII-31-2015
Costos y Gastos por Pagar	74,508,850	151,409,990
Deudas con Socios	1,524,737,358	1,468,000,479
Dividendos Por Pagar	746,781,179	60,918,763
Retenciones por pagar y Cree	10,275,557	14,889,433
Impuesto de Industria y Comercio Retenido	71,279	1,315,550
Retenciones Aportes y Nómina	12,238,413	11,516,744
Anticipo de Avances recibidos	1,656,199	2,420,779
	2,370,268,835	1,710,471,738

Los saldos de deudas con Socios serán abonados o cancelados en el año 2017, se generan intereses al 2% mensual y reconocido en el estado de resultados como gastos financieros. Los dividendos por pagar no generan intereses y también serán abonados o cancelados según flujo de caja presentado en el año 2017.

NOTA 12 Pasivos por Obligaciones Laborales:

Los pasivos por obligaciones laborales al 31 de diciembre del 2016 comprenden lo siguiente:

Obligaciones Laborales	XII-31-2016	XII-31-2015
Cesantías	46,111,779.00	40,990,707.00
Intereses sobre cesantías	5,403,935.00	4,678,350.00
Vacaciones	11,056,684.00	9,449,578.00
Total	62,572,398.00	55,118,635.00



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

NOTA 13. Pasivos por impuesto corriente y diferido:

Los pasivos por impuesto corriente y diferido al 31 de diciembre del 2016 comprenden lo siguiente:

Pasivo por impuesto corriente y Diferido	XII-31-2016	XII-31-2015
Impuesto sobre Renta	248,293,000.00	397,918,000.00
Impuesto sobre Renta CREE	89,385,000.00	143,250,645.00
Impuesto Diferidos bajo Niif Pasivo	791,758,218	-00-
Total	1,129,436,218	541.168.645

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.

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

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	XII-31-2016	XII-31-2015
Suministro de Medicamentos	6,143,649,142	7,544,401,638
Servicios Sociales de Salud y Médicos	895,627,243	866,959,299
Menos Devoluciones y descuentos en Venta	0	-142,365,783
Total	7,039,276,385	8,268,995,154

NOTA 15 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

OTROS INGRESOS	XII-31-2016	XII-31-2015
Honorarios 10% Adm Honorarios Médicos	58,461,422	678,131,527
Utilidad en venta de Activos	19,685,548	0
Recuperaciones	166,606,400	97,952,020
Bonificaciones Medicamentos	45,552,287	276,194,285
Total	290,305,657	1,052,277,832

NOTA 16. GASTOS Y COSTOS POR NATURALEZA

Los gastos y costos por naturaleza durante los años terminados en 31 de diciembre comprendían lo siguiente:

Costo de venta:

COSTO DE VENTA	XII-31-2016	XII-31-2015
Unidad Funcional de Mercadeo	3,363,349,281	4,598,362,766
Otras relacionadas con la Salud	1,373,363,094	1,477,766,858
Total	4,736,712,375	6,076,129,624

Gastos de Administración:

GASTOS DE ADMINISTRACION	XII-31-2016	XII-31-2015
Gasto de Personal	397,479,768.00	389,776,626.00
Honorarios	63,372,000.00	77,640,172.00
Impuestos	26,106,594.00	63,313,587.76
Afiliaciones cuota sostenimiento	77,684,000.00	102,811,000.00



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Seguros	10,687,590.00	10,397,141.00
Servicios-Públicos-Aseo-Asistencia Técnica otros	60,682,539.00	48,398,783.00
Gastos Legales	5,036,122.00	17,494,795.00
Mantenimiento y Reparaciones	11,612,069.00	6,459,583.00
Adecuación e Instalación	0.00	67,739,235.00
Gastos de Viaje	69,108,699.00	102,308,551.00
Depreciaciones	230,736,748.00	219,434,228.24
Amortizaciones	1,497,615.00	7,468,725.37
Libros y Suscripciones	2,036,998.00	617,997.00
Elementos de Aseo y Cafetería	26,282,848.00	24,240,632.00
Útiles de Papelería y Fotocopia	16,064,214.00	10,788,315.00
Taxis y Buses	1,950,850.00	1,850,431.00
Casino y Restaurante	24,981,446.00	17,254,787.00
Otros IVA descontables y no deducibles	112,153,977.00	96,057,313.00
Provisiones Ctas Deudoras	0.00	47,689,098.00
Total	1,137,474,077	1,311,741,000

Gastos Financiero

GASTOS FINANCIEROS	XII-31-2016	XII-31-2015
Intereses obligaciones financiera	171,340,837.00	39,285,324.00
Intereses de otras obligaciones	311,128,000.00	322,639,600.00
Total	482,468,837.00	361,924,924.00

Otros Gastos

OTROS GASTOS	XII-31-2016	XII-31-2015
Gastos Bancarios - Comisiones	23,990,415.00	19,411,928.00
Costos y Gastos años anteriores dif retención	32,550,477.00	65,287,081.49
Total	56,540,892.00	84,699,009.49

NOTA No 17 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:

Los saldo a 31 de Diciembre del 2016 comprendían:

CAPITAL AUTORIZADO	\$ 633.280.000.00
CAPITAL SUSCRITO	\$ 633.280.000.00
CAPITAL PAGADO	\$ 633.280.000.00

Reserva Obligatorias:

Corresponde a la Reserva legal su saldo acumulado a 31 de diciembre del 2016 es de \$316,639,999.00. En el proyecto de distribución de utilidades presentado a los accionistas en el año 2017 no se hará provisión del 10% Reserva Legal debido a que ya alcanzo el 50% del capital suscrito y pagado.

RESERVA LEGAL	XII-31-2016	XII-31-2015
Reserva Legal	316,639,999.00	270,170,405.00
Total	316,639,999.00	270,170,405.00



ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1

Utilidades del Periodo:

Corresponde a la Utilidad operacional después de la provisión del Impuesto de Renta y Complementario y del CREE el saldo a 31 de diciembre es de \$578,707,863.00 valor que se pondrá a disposición de los socios en el proyecto de distribución de utilidades.

NOTA 18. Transacciones con partes relacionadas

Las partes relacionadas de la compañía incluyen sus accionistas y personal clave de la gerencia

18.1 Transacciones con accionistas

Al 31 de diciembre de 2016 existe un saldo por pagar a los accionistas: Ricardo Plazas Patiño y Ruth Fabiola Ramírez Espinosa que corresponde a Deuda e intereses causados, debido a que en el año 2016 no existió flujo de caja por el incumplimiento del pago de clientes no se registró abonos a dichos saldos.

Transacciones Accionistas	XII-31-2016	XII-31-2015
Deuda Accionista Ricardo Plazas Patiño	410,223,156.00	410,223,156.00
Deuda Accionista Ruth Fabiola Ramírez Espinosa	696,698,143.63	681,220,491.63
Intereses por pagar Ricardo Plazas Patiño	80,045,759.38	79,861,808.00
Intereses por pagar Ruth Fabiola Ramírez Espinosa	337,770,299.00	296,695,024.00
Total	1,524,737,358.01	1,468,000,479.63

18.2. Activos contingentes

Oncomedical Ips presenta una reclamación legal que puede surgir pagos durante el año 2017 que consiste en demandas presentadas a las Entidades Caprecom- Gloden Group y Coomeva E.ps según se relaciona a continuación.

Proceso Jurídicos	VALOR	% de recuperación concepto Jurídico
Caprecom-Acreencias	297,801,948.00	El Decreto 2519 de 2015 ordenó incorporar el proceso ejecutivo a la Masa Liquidatoria de CAPRECOM EICE EN LIQUIDACIÓN, con el número de acreencia A52.00096 la cual fue graduada y calificada de manera negativa mediante Resoluciones AL-11802 y AL-14113 de 2016, después de surtirse el Recurso de Reposición presentado por el abogado. A la fecha de suscripción del presente informe se han iniciado los trámites para presentar Solicitud de Conciliación Extrajudicial ante la Procuraduría Judicial con el fin de presentar demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho en la Jurisdicción Contenciosa Administrativa. Probabilidad de pago 60%
Golden Group Acreencias	27,449,799.00	Pendiente que la Entidad en liquidación reconozca la deuda con probabilidad de recuperación del 64%
Coomeva Eps	1,086,159,010.00	Existen 4 procesos los cuales tienen sentencia a favor que se esperan se liquiden en el transcurso del año 2017 con probabilidad de pago del 100%
Total	1,411,410,757.00	

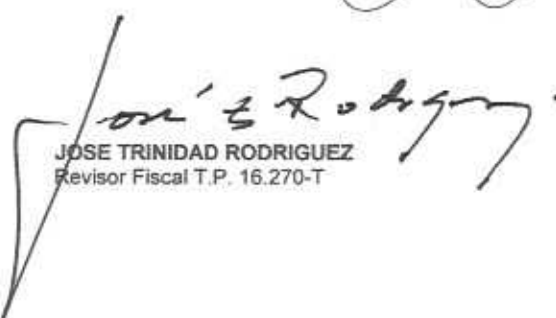


ONCOMEDICAL I.P.S. S.A.S

NIT 900.037.353-1


RUTH FABIOLA RAMIREZ ESPINOSA
Gerente


ELIZABETH ZAMBRANO CAMARGO
Contador T.P.30.069-T


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ
Revisor Fiscal T.P. 16.270-T

San José de Cúcuta, febrero 8 de 2017

Señores

Asamblea General Ordinaria de Accionistas

Oncomedical IPS S.A.S.

Ciudad

ASUNTO: INFORME Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

De conformidad con las disposiciones legales contenidas en el numeral 7º. Del artículo 207 del código de comercio, presento ante la honorable asamblea general ordinaria de accionistas, el informe correspondiente y el dictamen sobre los estados financieros cortados a diciembre 31 de 2016, los cuales se presentan comparativos con diciembre 31 de 2015.

A. DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La administración me suministró los estados financieros comparativos por los periodos terminados en diciembre 31 de 2016 y 2015, junto con sus notas y revelaciones contables y en cumplimiento de lo ordenado por el artículo 208 del código de comercio y, con base en el examen practicado a los mismos informo a la asamblea:

1. Que obtuve toda la información y documentación necesaria para cumplir con mis funciones.
2. En el curso de la revisión, seguí los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y apliqué las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 209 del código de comercio, informo a la honorable asamblea general de accionistas:

- Oncomedical IPS S.A.S – Informe de revisoría fiscal año 2016

con las demás obligaciones tributarias formales de envío de información exógena.

6. Que se cumplió correctamente con el envío de la información periódica a la Superintendencia Nacional de Salud.
7. Que no se conocen a la fecha de corte de la revisión, acerca de demandas a favor o en contra de la sociedad.

C. CONCORDANCIA ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL INFORME DE GESTION

En cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 38 de la ley 222 de 1995, manifiesto que obtuve copia del informe de gestión del Gerente. Este informe fue examinado por mí, en cuanto a la información contable y financiera que en él se incorpora y se encontró la debida concordancia con los estados financieros suministrados a los accionistas al corte de la fecha auditada. Además, este informe cumple con los requisitos exigidos por el artículo 47 de la ley antes citada, modificado por la ley 603 de 2000

D. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Se verificó la utilización de licencias sobre los diferentes softwares que utiliza la empresa para llevar a cabo sus operaciones y sus negocios, así como el procesamiento de la información financiera, encontrándose que adquirieron de forma legal.

E. CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS RELACIONADAS CON LA PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE

De la verificación de las normas legales, relacionadas con la protección del medio ambiente, la revisoría fiscal conceptúa que en los servicios que presta la empresa que puedan generar un impacto ambiental por posible contaminación del aire, del agua o del suelo, se han aplicado los procedimientos técnicos y se han adquirido los equipos necesarios para mitigar el posible impacto ambiental que ellos puedan generar. Además, por disposiciones de las entidades gubernamentales, la empresa ha cumplido rigurosamente con los procesos sanitarios para la disposición final de residuos contaminantes.

F. PROCESO DE IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Al respecto informo a la asamblea que:

1. La administración cumplió con los periodos de preparación obligatoria, de transición y de aplicación de acuerdo a las disposiciones contenidas en el decreto 3022 de 2013 y los decretos reglamentarios 2420 y 2496 de 2015.
2. La administración siguió todo el proceso de adopción e implementación de las normas internacionales de información financiera, según consta en las actas del comité creado para tal efecto.
3. Se dio aplicación a los requerimientos y recomendaciones de las autoridades gubernamentales, en materia de cronogramas de aplicación, determinación de la norma que aplica a la empresa y homologación de cuentas.
4. La administración redactó el manual de nuevas políticas contables de conformidad con las nuevas disposiciones de información financiera previstas en la NIIF para PYMES, las cuales fueron sometidas a aprobación de la asamblea de accionistas.

5. La administración preparó el Estado de Situación Financiera de Apertura, de conformidad con las disposiciones de la NIIF para PYMES y de acuerdo al cronograma previsto en el decreto 3022 de 2013 y fue sometido a la aprobación de la asamblea de accionistas, del cual existe una hoja de trabajo con los ajustes y reclasificaciones.
6. La administración preparó los primeros estados financieros bajo el nuevo marco técnico normativo con corte a diciembre 31 de 2015.
7. En mi opinión, los procesos realizados por la empresa cumplen con los estándares establecidos en la NIIF para PYMES, son adecuados y están debidamente documentados en todos los aspectos materiales.

Atentamente,


JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ ANGARITA

Revisor fiscal

Delegado de la firma: ADMINISTRACION CONTABLE INTEGRAL LTDA