

CALCULASER S.A.
NIT 816.002.451-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

ACTIVO

	NOTA	2016	APERTURA
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	4	432,221	478,093
DEUDORES COMERCIALES	5	3,589,152	3,167,445
INVENTARIOS	6	302,603	246,952
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4,323,976	3,892,490
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
Costo de Adquisicion	7	1,976,177	1,685,934
Depreciación acumulada		-250,963	0
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO		1,725,214	1,685,934
INTANGIBLES	8	11,768	9,506
IMPUESTO DIFERIDO	9	294,281	201,940
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2,031,263	1,897,380
TOTAL ACTIVO		6,355,239	5,789,870

CALCULASER S.A.			
NIT 816.002.451-8			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(Expresado en miles de pesos Colombianos)			
PASIVO			
	NOTA	2016	APERTURA
PASIVO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	100,837	223,829
CUENTAS POR PAGAR	11	210,525	277,539
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	11	937,578	661,590
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES		78,767	0
CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS			0
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	11	409,791	412,460
ACREEDORES VARIOS	11	28,624	36,002
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	74,494	37,940
PROVISIONES		0	0
OTROS PASIVOS	13	8,953	35,825
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,849,569	1,685,185
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	13,437	0
IMPUESTO DIFERIDO	9	104,494	31,437
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		117,931	31,437
TOTAL PASIVO		1,967,500	1,716,622
PATRIMONIO			
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO		375,998	375,998
SUPERVIT DE CAPITAL		535,610	535,610
RESERVAS		2,230,080	1,922,833
RESULTADOS DEL EJERCICIO		614,596	630,139
RESULTADOS PROCESO DE TRANSICION		631,455	608,668
TOTAL PATRIMONIO		4,387,739	4,073,248
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,355,239	5,789,870
FIRMADO EN ORIGINAL LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO Representante legal		FIRMADO EN ORIGINAL LUISA FERNANDA HOLGUIN O. Contadora T.P 145893-T	
FIRMADO EN ORIGINAL NATALY JARAMILLO VINASCO Revisora Fiscal TP 113613-T			

CALCULASER S.A. NIT 816.002.451-8			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
ACUMULADOS DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (Expresado en miles de pesos Colombianos)			
	NOTA	2016	APERTURA
INGRESOS ORDINARIOS			
PRESTACION DE SERVICIOS	16	7,042,832	0
COSTO PRESTACION SERVICIOS	17	5,341,226	0
TOTAL UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES		1,701,606	0
GASTOS ORDINARIOS			
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	714,908	0
GASTOS DE OPERACIÓN	19	77,062	0
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		909,636	0
INGRESOS FINANCIEROS	16	110,344	0
GASTOS FINANCIEROS	20	68,345	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		951,635	0
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		337,039	0
UTILIDAD NETA DEL PERIODO		614,596	0
FIRMADO EN ORIGINAL LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO Representante legal		FIRMADO EN ORIGINAL LUISA FERNANDA HOLGUIN O. Contadora T.P 145893-T	
FIRMADO EN ORIGINAL NATALY JARAMILLO VINASCO Revisora Fiscal TP 113613-T			

CALCULASER S.A
NIT 816.002.451-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Capital Suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Reserva legal	Otras reservas	Resultados acumulados	Total patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	375,998	535,610	192,145	1,730,688	1,238,806	4,073,247
SALDO INICIAL NETO	375,998	535,610	192,145	1,730,688	1,238,806	4,073,247
DIVIDENDOS DECRETADOS	-			-	-588,656	-588,656
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO			-	-	614,596	614,596
RESERVA OCASIONALES		-	-	288,552		288,552
				-		-
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	375,998	535,610	192,145	2,019,240	1,264,746	4,387,739

FIRMADO EN ORIGINAL
LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO
Representante legal

FIRMADO EN ORIGINAL
LUISA FERNANDA HOLGUIN O.
Contadora
T.P 145893-T

FIRMADO EN ORIGINAL
NATALY JARAMILLO VINASCO
Revisora Fiscal
TP 113613-T

CALCULASER S.A		
NIT 816.002.451		
FLUJO DE EFECTIVO		
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
(Expresado en miles de pesos colombianos)		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		314,491
DEPRECIACION		250,963
UTILIDAD AJUSTADA		565,454
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ENTRADAS		
	474,886	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16,962	
PASIVOS POR IMPUESTOS	27,809	
BENEFICIOS A EMPLEADOS	37,093	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	319,965	
PASIVOS POR IMPUESTOS	73,057	
SALIDAS		
	(686,414)	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	438,669	
INVENTARIOS	55,650	
ACTIVOS INTANGIBLES	2,261	
PASIVOS POR IMPUESTOS	-	
PROVISIONES	30,479	
ACTIVO DIFERIDO	92,341	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	67,014	
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(211,528)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
SALIDAS		
	290,243	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	290,243	
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(290,243)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
ENTRADAS		
	13,437	
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	13,437	
SALIDAS		
	122,992	
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	122,992	
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		(109,555)
FLUJO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES		(45,872)
SALDO INICIAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES		478,093
SALDO FINAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES		432,221
FIRMADO EN ORIGINAL	FIRMADO EN ORIGINAL	FIRMADO EN ORIGINAL
LIBIA CRISTINA OSORIO OSORIO	LUISA FERNANDA HOLGUIN O.	NATALY JARAMILLO VINASCO
Representante legal	Contadora	Revisora Fiscal
	T.P 145893-T	TP 113613-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

CALCULASER S.A fue constituida mediante escritura pública 000338 del 3 de diciembre de 1997 e inscrita en la Cámara de Comercio de PEREIRA el 16 de Diciembre de 1997 bajo el No. 00006193 del libro IX.

El objeto social de la Entidad es la prestación de Servicios Profesionales de Consulta y Asesoría Médica y la ejecución de Procedimientos Clínicos y Quirúrgicos, en especial Urológicos, Nefrológicos y del Sistema Reproductivo.

La Entidad tiene su domicilio principal en el municipio de PEREIRA, en el departamento de RISARALDA, República de Colombia.

La Entidad tiene una duración de 23 años contados a partir de la fecha de la escritura de constitución, es decir, hasta el año 2020.

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

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

a) Marco Técnico Normativo

La entidad llevo a cabo la transición a el estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero de 2016, acogiéndose a la circular externa número 0001 del 19 de Enero de 2016 expedida por la Superintendencia de Salud, en ejercicio de sus facultades legales y reglamentarias, en especial las conferidas en el artículo 10 de la Ley 1314 de 2009 y los artículos 6 y 7 del Decreto 2462 de 2013, establece un nuevo cronograma para acogerse al proceso de transición que comienza a partir del 1 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016.

Hasta el 31 diciembre de 2016, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

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

b) Bases de medición

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

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

d) Estimaciones y juicios contables

La administración realizará estimaciones y supuestos que afecten los saldos de los activos y pasivos para la preparación y presentación de los estados financieros, así como en los ingresos y gastos. Los activos y pasivos serán reconocidos en los estados financieros cuando sea probable que futuros beneficios económicos fluyan hacia o desde la compañía y que las diferentes partidas tengan un costo o valor que puede ser confiablemente medido.

Las estimaciones contables que la compañía adoptará son las siguientes:

- a) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- b) Amortizaciones de activos intangibles; y
- c) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía. (Laborales y otros)

e) Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un

plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

f) Importancia relativa y materialidad

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

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, o 0,4% de los ingresos ordinarios brutos (encaso que se genere pérdida antes de impuestos).

NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

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

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

2. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito. si el acuerdo constituye una transacción de financiación, CALCULASER S.A medirá sus cuentas por cobrar al valor presente neto de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (La compañía utilizara la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado WACC como tasa para descontar los flujos de caja).

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

Si existe cualquier evidencia, CALCULASER S.A deberá medir el valor de la pérdida como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar (es decir, la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado computada en el momento del reconocimiento inicial). Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libro del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

3. Activos financieros

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

3.1. Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, ya que si exceden dicho plazo se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

4. Inventarios

Los Inventarios están conformados por los productos que se utilizaran en la prestación del servicio. Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado.

Las existencias de medicamentos e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

5. Propiedad, Planta Y Equipo

La Propiedad, planta y equipo se reconocerá en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Para propósitos de medición inicial el elemento de la propiedad, planta y equipo se medirá por su costo revaluado y, para propósitos de medición posterior se medirán todos los elementos de propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumulado. Los bienes muebles serán medidos al costo de adquisición.

Toda adquisición de bienes a depreciar después de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se utilizara el Método de Línea Recta sobre la vida útil estimada de los activos depreciables.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de activos fijos se incluirán en los resultados del año a través de partidas separadas, así como los gastos por reparaciones y mantenimientos los que no extenderán la vida útil de los activos.

Al final de cada año la administración realizará las estimaciones respectivas para determinar si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro, la cual será ajustada con cargos a resultados del ejercicio correspondiente.

6. Activos Intangibles

6.1. Programas informáticos

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

7. Deterioro del valor de los activos

El Deterioro del Valor de los Activos surge cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Al final de cada año la administración realizara las estimaciones respectivas para determinar si los activos han sufrido deterioro, del cual la entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, solo si el importe recuperable es inferior al importe en libros, dando como resultado una perdida por deterioro del valor la cual se reconocerá en resultados.

8. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

9. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

10. Impuesto a la Renta e Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

11. Beneficios a los empleados

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

- Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

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

13.1. Vacaciones del personal

La empresa reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal en general y equivale a un importe fijo según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

13.2. Indemnizaciones por años de servicio

La empresa constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios sin justa causa del personal, para sus trabajadores en base a lo estipulado en los contratos individuales del personal. Dicha obligación es registrada mediante el método de estimaciones laborales.

12. Capital Social

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

13. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien o servicio y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo.

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se recibe el pago.

14. Arrendamientos

Para efectos de los arrendamientos que surjan de un acuerdo por el cual el arrendador, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, otorgue el derecho a utilizar un activo durante un período de tiempo determinado, se clasificaran en arrendamientos operativos ó financieros; para el caso de los arrendamientos financieros en donde se transfieren a la entidad todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad su reconocimiento y medición inicial será el derecho de uso y obligaciones como activos y pasivos en el estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente (tasa de interés implícita) de los pagos mínimos por el arrendamiento si este fuera menor, determinado al inicio del arrendamiento.

15. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la sociedad se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales, en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la sociedad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	Nota	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Caja general		828	9.196
Cajas menores		1.600	1.400
Saldos caja		2.428	10.596
Cuentas corrientes	(a)	22.351	126,428
Cuentas de ahorro	(a)	342.730	305,477
Saldos bancarios		365.081	431.905
Efectivo restringido	(b)	2.384	16,028
Fiducias	(c)	62.328	19,565
Total efectivo y equivalente de efectivo		432.221	478.094

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

Cuentas corrientes

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Bancolombia	1.290	8,106
Banco de Occidente	3.635	101
Davienda	17.426	118,221
	22.351	126.428

Cuentas de ahorro

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Bancolombia	190.905	161,416
Banco de Occidente	151.825	144,061
	342.730	305.477

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

(b) Detalle Efectivo de uso restringido

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Caja Unión temporal		480
Bancolombia	2.384	15.548
	2.384	16.028

Al 31 de diciembre de 2016 se encuentran dineros en la cuenta bancaria de la unión temporal, dinero al que Calculaser S.A no tiene acceso, convirtiéndose estos un efectivo restringido.

(c) Detalle de las Fiducias

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Fiducuenta	45.500	3,805
Occirenta	16.828	15,760
	62.328	19.565

Estas cuentas se utilizan como una cuenta corriente, en lugar de propósitos de inversión, por lo cual se trata como efectivo. Cualquier variación proveniente de rentabilidad del contrato se reconoce como mayor valor del saldo de la cuenta, y está disponible al cierre de cada mes, de acuerdo con la certificación emitida por la Fiduciaria.

NOTA 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	Nota	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Clientes	(a)	3.265.209	2,826,540
Cuentas por cobrar a socios accionistas		4.881	38,519
Anticipo proveedores			22.148
Otros gastos pagados por anticipado	(b)	23.742	22,183
Anticipo de impuestos y contribuciones		364.716	298,237
Cuentas por cobrar a trabajadores	(c)	1.795	3,617
Deudores varios		8.945	5,715
Subtotal		3.669.288	3.216.959
Menos: Deterioro clientes	(d)	(80.136)	(49,514)
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		3.589.152	3.167.445

(a) a continuación se detalla por tercero el saldo de los clientes nacionales:

	31 de diciembre de 2016	01 de enero de 2016
ALIANSA LUD	2,236	
ALLIANZ SEGUROS	13,289	7,453
ASMET SALUD ARMENIA	293	22,449
ASMET SALUD EPS S	112,367	60,603
AXA COLPATRIA	618	
BARRIOS UNIDOS	141,844	100,271

BATALLON SAN MATEO	90,852	9,130
BONILLA	860	531
CAFESALUD EPS	29,131	14,381
CAFESALUD MP		3,362
CAJA PREVISION SOCIAL	65,861	59,541
CLINICA CENTRAL DEL QUINDIO	45,515	
CLINICA LOS ROSALES	31,608	
CLINICA DUMIAN		26,369
COLMEDICA MP	5,424	5,467
COLSANITAS	20,105	12,556
COMFENALCO VALLE		2,648
COOMEVA EPS	332,319	526,107
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	16,858	17,818
COOSALUD	70,989	68,132
COSMITET ARMENIA	68,593	56,266
COSMITET PEREIRA	148,106	49,324
COSMITET VALLE	9,109	
DIALYSER	472	141
DR SILVA	100	
DR VALLEJO	3,321	250
DR VELASCO	550	550
DR GUSTAVO ADOLFO MARIN		485
DR HOYOS		955
DRA JULIANA GUTIERREZ	52	
DUMIAN MEDICAL	179,327	
ECOPETROL	120	
EPS SANITAS	45,253	29,302
EPS SURA	112,918	45,756
FAMM SAS	26,037	
FERNANDO MARTINEZ	1,372	
HECTOR GARCIA	2,292	18,338
JAIRO RAMIREZ	2,946	8,185
JOHN JAIME TOVAR		312
LIBERTY SEGURO	75	
MAURICIO RAMIREZ	62	

MEDPLUS	19,346	
NELSON MARTINEZ	18,811	11,448
NUEVA EPS	583,545	732,395
POLICIA RISARALDA	3,497	
SALUD TOTAL EPS	346,557	154,118
SALUDCOOP EPS	49,514	49,514
SANDRA ARIAS	3,062	381
SECCIONAL DE SANIDAD RISARALDA		12,485
SECRETARIA DE SALUD DE CALDAS	21,891	
SECRETARIA DE SALUD DEL VALLE	54,667	
SECRETARIA DE SALUD RISARALDA	51,952	40,482
SECRETARIA DEL QUINDIO	1,486	
SEGUROS BOLIVAR	203	180
SOS	500,416	662,901
SURA PLAN COMPLEMENTARIO	19	
SURAMERICANA DE SEGUROS	15,070	1,881
UNION TEMPORAL CLINICA DEL DOLOR	7,322	
UROFAMILIAR EN C	5,472	12,367
VENUS TOUCHE	1,505	1,703
	3,265,209	2,826,540

(b) Detalle otros gastos pagados por anticipado

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Seguro póliza de protección empresarial	7.309	5,345
Seguro póliza de responsabilidad civil	16.433	15,467
Seguro unión Temporal		1.371
Total gastos pagados por anticipado	23.742	22.183

(c) Detalle cuentas por cobrar a trabajadores

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Préstamo a trabajadores	1.155	2.997
Pólizas de responsabilidad civil	641	620
Total cuentas por cobrar a trabajadores	1.796	3.617

- Los préstamos a trabajadores uno Corresponde a un préstamo por calamidad domestica realizado a un empleado y los otros corresponden a copagos no cobrados por las secretarias.

(d) Detalle deterioro acumulado a 31 de diciembre de 2016.

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	49,514	49,514
COOMEVA EPS S.A.	22,076	
UROFAMILIAR S EN C	134	
SECCIONAL DE SANIDAD RISARALDA	71	
CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES	7,395	
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA SA	204	
COSMITET LTDA CORPORACION DE SER	221	
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	521	
	80.136	49.514

- * De acuerdo a las características propias del comportamiento de las cuentas por cobrar a clientes en CALCULASER S.A, se tomaran como indicadores para reconocer en resultados Al Valor Presente descontado a la tasa de Costo de Capital Promedio Ponderado (WACC), para vencimientos mayores o iguales a 180 días.

La tasa de costo de capital promedio ponderado (WACC) se calculó con la siguiente formula:

KDAI COLGAP

	2016
INTERES FINANCIERO	10330
OBLIGACIONES FINANCIERAS	62861
	16.43%

CUENTAS	VALOR	KDAI	TI	%	KDDI	PODERACION	WACC
PASIVO	1,808,369	16.43%	34%	5.59%	10.84%	32.65%	3.54%
PATRIMONIO	3,730,344				15%	67.35%	10.10%
ACTIVO	5,538,713					100.00%	13.64%

NOTA 6. INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por la Entidad han sido adquiridos para consumo propio, la Entidad no realiza ningún tipo de proceso de transformación del inventario.

El detalle de la cuenta de inventarios, y su deterioro, se muestra a continuación:

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Medicamentos	11.063	9.791
Material médico quirúrgico	208.067	170.098
Otros materiales	84.056	67.063
Deterioro del valor	(583)	
Total Inventarios	302.603	246.952

El deterioro de valor de los inventarios se presenta por vencimientos o averías de los medicamentos e insumos.

NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Entidad reconoce como propiedades, planta y equipo todos los activos que cumplan:

- a. La definición de activo.
- b. La definición de propiedades, planta y equipo.

No se reconocen como activos los bienes que, aunque estén a nombre de la compañía, no Generen beneficios económicos para la Entidad ni cumplan con la política contable.

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

	2016		1º. Enero de 2016	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Muebles y equipos de oficina	43.707	(4.800)	38.857	-
Equipos de cómputo y comunicación	21.412	(2.687)	14.839	-
Maquinaria y equipo				-
Equipo médico científico	1.911.058	(243.476)	1.632.238	
Total Propiedad Planta y Equipo	1.976.177	(250.963)	1.685.934	-

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

COSTO	Muebles y Equipos de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	equipo médico científico
1 de Enero de 2016	38.857	14.839	1.632.238
Televisor	1.990	-	-
Aire acondicionado	2.860		
Computador de mesa		1.190	
Servidor		2.494	
Computador portátil		1.689	
Computador de mesa		1.200	
Recestoscopio			8.154
Uretero			20.000
Lente Hopkins			11.194
Cabezal video cámara			6.655
Generador alto voltaje(repuesto máquina de litho)			49.625
3 uretero renoscopio			55.978
cistoscopia			22.518
Compra de compact (máquina de litho armenia)			37.575
Leasing Urodinamia			47.331
Leasing Ecógrafo			19.789
31 de Diciembre de 2016	43.707	21.412	1.911.057

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

	Mueble	Equipo de	Equipo
--	---------------	------------------	---------------

DEPRECIACIONES	s y Equipos de Oficina	Cómputo y Comunicación	médico científico
1 de Enero de 2016	-	-	-
Gasto de depreciación	4.800	2.687	243.476
31 de Diciembre de 2016	4.800	2.687	243.476

En CALCULASER S.A, la vida útil de los activos se deberá definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar la vida útil de la propiedad, planta y equipo:

- El uso del activo.
- El deterioro natural esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Ubicación geográfica del activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

ACTIVO	AÑOS	
	ESFA VIDA UTIL REMANENTE PROMEDIO	MEDICION INICIAL VIDA UTIL ESPERADA
Maquinaria y Equipo	9 AÑOS	5 AÑOS
Maquinaria y equipo Médico Científico	8 AÑOS	1 - 5 AÑOS * 6 – 10 AÑOS 11 O MAS
Muebles y enseres	8 AÑOS	5 AÑOS
Equipos de Cómputo y comunicación	8 AÑOS	3 AÑOS

Mejoras a propiedades ajenas		2 años
------------------------------	--	--------

* Su vida útil depende de las especificaciones técnicas indicadas por el proveedor o profesional experto las cuales oscilan en los siguientes rangos:

- De 1 a 5 años
- De 6 a 10 años
- De 11 años o más.

✓ Para todos los activos la Entidad ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

✓ No se presentaron pérdidas por deterioro de valor en relación con los períodos informados.

NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	31 de diciembre de 2016	01 de diciembre de 2016
Programas y aplicaciones informáticas	11.768	9.506
Total activos intangibles	11.768	9.506

Corresponde a la adquisición del software contable Geminus y el Software de historias clínicas Isalud, a las licencias adquiridas para el mantenimiento y soporte de dichos softwares, a las licencias de antivirus que se renuevan anualmente y algunas licencias adquiridas durante el periodo de Microsoft Office.

NOTA 9. IMPUESTOS DIFERIDOS

	2016	2015
Impuesto Diferido Débito	294.281	201,941

A continuación se relaciona la depuración del impuesto Diferido por los años que terminaron al 31 de diciembre respectivamente:

**IMPUESTO DIFERIDO
DICIEMBRE DE 2016**

2016

Impuesto Diferido Activo	Base	Impto.
Anticipos contratistas	2.409	819
Deterioro cartera	30.621	10.411
Propiedad, planta y equipo	2.551	867
diferido	4.465	1.518
Total impuesto diferido activo		13.615

Impuesto Diferido Pasivo	Base	Impto.
provisiones	49.471	16.820
Total impuesto diferido Pasivo		16.820

**IMPUESTO DIFERIDO
01 ENERO DE 2016**

Impuesto Diferido Activo	Base	Impto.
Deudores	49.514	16.835

Propiedad, planta y equipo	539.601	183.464
diferidos	4.828	1.641
Total impuesto diferido activo		201.940

Impuesto Diferido Pasivo	Base	Impto.
provisiones	46.077	15.666
Propiedad, planta y equipo	46.384	15.770
Total impuesto Diferido		31.436

NOTA 10. PASIVOS FINANCIEROS

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por la Entidad, por concepto de préstamos, compras o servicios a crédito. Estas partidas son instrumentos financieros, dado que nacen de contratos o acuerdos entre las partes.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

Pasivos Corrientes	nota	31 de diciembre de 2016	01 de enero de 2016
Pagarés convertibles	(a)	9.453	127.006
Tarjetas de crédito		3.729	14.088
Leasing Financiero	(b)	101.092	82.735
Total pasivos financieros		114.274	223.829

(a) Detalle pagares

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Crédito Green light	9.453	112.775
Crédito equipo de laparoscopia		14.231
	9.453	127.006

(b) Detalle leasing financiero

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Leasing arco en C CORRIENTE	52.339	30.396
Leasing arco en C NO CORRIENTE		52.339
Leasing equipo de urodinamia y ecógrafo CORRIENTE	35.316	
Leasing equipo de urodinamia y ecógrafo NO CORRIENTE	13.437	
	101.092	82.735

NOTA 11. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	Nota	2016	2015
Proveedores nacionales de bienes y servicios	(a)	210.525	277.539
Costos y gastos por pagar	(b)	937.578	661.590
Retenciones y aportes de nomina		0	539
Acreedores varios	(c)	28.625	36.002
Impuestos gravámenes y tasas	(d)	514.285	443.897
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		1.691.013	1.419.567

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

(b) Detalle costos y gastos por pagar

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Honorarios	826.736	604.296
Servicios	87.889	44.610
arrendamientos	9.138	3.257
Servicios públicos	100	
Seguros	13.715	9.428
	937.578	661.591

(c) Comprende los ahorros que realizan los especialistas para el fondo AFC (Ahorro al fomento de la construcción), el cual es un beneficio tributario para disminuir la base de retención en la fuente.

(d) Comprende las retenciones en la fuente por pagar por salarios, honorarios, servicios y compras. Así mismo el impuesto de industria y comercio retenido, la provisión del impuesto de renta y el impuesto diferido.

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Entidad.

La Entidad reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales, y además ofrece una bonificación anual por cumplimiento del presupuesto de Ingresos.

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

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Cesantías	29.530	26.476
Intereses de cesantías	3.544	3.177
prima	49	305
Vacaciones consolidadas	12.005	7.443
Bonificaciones	29.366	
Total beneficios a los empleados	74.494	37.401

NOTA 13. PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

	31 de diciembre 2016	1 de enero de 2016
Anticipos y avances recibidos	8.952	35.825
Total pasivos no financieros	8.952	35.925

Corresponde a anticipos de clientes para la realización de procedimientos, copagos e ingresos recibidos para terceros como libranzas, fondo de empleados y seguro de vida.

NOTA 14. CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de la Entidad está compuesto por capital suscrito y pagado por \$375.998, capital autorizado por \$400.000 y capital por suscribir por \$24.002:

	2016	APERTURA
Capital autorizado	400.000	400.000
Capital por suscribir	(24.002)	(24.002)
Total capital suscrito y pagado	375.998	375.998

Por aprobación de Asamblea de Marzo de 2016, la Entidad constituyo reserva ocasional para adquisición de activos por \$288.552

	2016	APERTURA
Reservas ocasionales	2.019	1.731
Total reservas	2.019	1.731

NOTA 16. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios urológicos, consultas y otras especialidades.

	2016	APERTURA
Venta por prestación de servicios	7.042.832	0
Ingresos financieros		0
intereses	8.440	0
Recuperaciones	90.605	0
Reversión deterioro		0
Diferencia en cambio	3.818	0
Otros ingresos ordinarios	7.481	0
Total ingresos de las actividades ordinarias	7.153.176	0

NOTA 17. COSTO DE VENTAS

Corresponde a los costos en que incurre la Entidad para la prestación del servicio, estos están conformados así:

	2016	APERTURA
Materiales y suministros	860.641	0
Beneficios a empleados	213.824	0
Contribuciones efectivas	35.831	0
Prestaciones sociales	42.633	0
Gastos de personal diversos	9.209	0
Dotaciones y suministros	3.544	0
honorarios	3.048.171	0

Arrendamientos	185.002	0
Servicios	481.637	0
Mantenimiento y reparaciones	135.001	0
Adecuaciones	24.836	0
Depreciación propiedad, planta y equipo	248.275	0
Diversos	52.622	0
Total costos de ventas	5.341.226	0

NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de los gastos de administración se detalla a continuación

	Nota	2016	APERTURA
Beneficios a empleados	(a)	175.989	0
Contribuciones imputadas			0
Contribuciones efectivas		28.188	0
Prestaciones sociales		31.432	0
Gastos de personal diversos		7.361	0
honorarios		95.357	0
impuestos		51.844	0
arrendamientos		54.239	0
seguros		1.107	0
servicios	(b)	58.133	0
Gastos legales		13.185	0
Mantenimiento y reparaciones		6.166	0
Adecuaciones		669	0
Transporte		5.146	0
Depreciación propiedad, planta y equipo		2.687	0
Deterioro cuentas por cobrar		30.621	0
Deterioro de inventarios		583	0
Deterioro de propiedad, planta y equipo		0	0
Otros gastos	(c)	152.201	0
Total gastos de administración		714.908	0

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

(c) Los servicios incluyen conceptos tales como corporativos (soporte técnico, vigilancia, servicios de aseo, servicios públicos, temporales, entre otros.)

(d) Otros gastos incluyen conceptos de gastos de representación, elementos de aseo, papelería, taxis y buses, parqueaderos, entre otros.

NOTA 19. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas al 30 de Diciembre comprenden:

	2016	APERTURA
Beneficios a empleados	44.622	0
Contribuciones efectivas	7.254	0
Prestaciones sociales	9.303	0
Servicios	7.044	0
transporte	512	0
Otros gastos	8.327	0
Total gastos de Ventas	77.062	0

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos Financieros al 30 de Diciembre comprenden:

	2016	APERTURA
Gastos bancarios	11.042	0
comisiones		
Gravamen a los movimientos financieros	25.326	0
Intereses	21.059	0
Diferencia en cambio	3.613	0
Descuentos comerciales	7.305	0
Total gastos de Ventas	68.345	0

**LUISA FERNANDA HOLGUIN O.****Contadora****TP 145893-T**



CALCULASER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PROCESO DE
TRANSICION DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2016

Página 33 de 33