

GASTROTEST LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

ACTIVOS	Notas	2016	2015	VARIACIONES NIIF	
				ABSOLUTA	RELATIVA
				2016 - 2015	
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes en efectivo	3	105.132.831	124.886.169	(19.753.338)	-16%
Caja		480.000	480.000	-	0%
Bancos		104.652.831	124.406.169	(19.753.338)	-16%
Deudores	4	224.197.980	169.343.514	54.854.466	32%
Clientes		206.053.772	150.918.649	55.135.123	37%
Socios		4.000.000	4.000.000	-	0%
Anticipos		1.000.000	-	1.000.000	
Impuestos por cobrar o cruzar		12.579.208	13.742.375	(1.163.167)	-8%
Empleados		565.000	580.000	(15.000)	-3%
Deudores varios		-	102.490	(102.490)	-100%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		329.330.811	294.229.683	35.101.128	12%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades plantas y equipos	5	243.586.894	232.575.598	11.011.296	5%

Maquinaria y equipo	354.090.491	310.881.318	43.209.173	14%
Equipo de oficina	2.086.225	2.086.225	-	0%
Equipo de computación y comunicación	7.355.239	6.505.239	850.000	13%
Depreciación / Deterioro	(119.945.061)	(86.897.184)	(33.047.877)	38%

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	243.586.894	232.575.598	11.011.296	5%
------------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-----------

TOTAL ACTIVOS	572.917.705	526.805.281	46.112.424	9%
----------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-----------

PASIVO

PASIVOS CORRIENTE

Obligaciones con el sector financiero CP	6	46.352.083	29.290.569	17.061.514	58%
---	----------	-------------------	-------------------	-------------------	------------

Prestamos		46.352.083	29.290.569	17.061.514	58%
-----------	--	------------	------------	------------	-----

Obligaciones con proveedores	7	51.491.274	26.485.924	25.005.350	94%
-------------------------------------	----------	-------------------	-------------------	-------------------	------------

Proveedores		35.122.641	-		
-------------	--	------------	---	--	--

Cuentas por pagar		16.368.633	26.485.924	(10.117.291)	-38%
-------------------	--	------------	------------	--------------	------

Impuestos, gravámenes y tasas	8	1.088.389	1.194.700	(106.311)	-9%
--------------------------------------	----------	------------------	------------------	------------------	------------

Obligaciones con empleados	9	2.501.332	2.321.087	180.245	8%
-----------------------------------	----------	------------------	------------------	----------------	-----------

Obligaciones laborales		2.501.332	2.321.087	180.245	8%
------------------------	--	-----------	-----------	---------	----

TOTAL PASIVOS CORRIENTES		101.433.077	59.292.280	42.140.798	71%
---------------------------------	--	--------------------	-------------------	-------------------	------------

PASIVO A LARGO PLAZO

Obligaciones con el sector financiero LP	9	49.818.367	47.987.898	1.830.468	4%
---	----------	-------------------	-------------------	------------------	-----------

Anticipos de clientes		49.818.367	47.987.898	1.830.468	4%
-----------------------	--	------------	------------	-----------	----

TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		49.818.367	47.987.898	1.830.468	4%
TOTAL DE PASIVOS		151.251.444	107.280.178	43.971.266	41%
PATRIMONIO					
Capital Social	10	32.000.000	32.000.000	-	0%
Reservas	11	2.107.111	2.107.111	-	0%
Revalorización del patrimonio		12.880.317	12.880.317	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores	12	359.537.675	334.085.116	25.452.559	8%
Resultados del ejercicio	13	15.141.158	38.452.559	(23.311.401)	-61%
TOTAL PATRIMONIO		421.666.261	419.525.103	2.141.158	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		572.917.705	526.805.281	46.112.424	9%



GASTROTEST LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
- ESTADO DE RESULTADOS**

CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2016

(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

	Notas	2016	2015	VARIACIONES	
				ABSOLUTA	RELATIVA
				2016 - 2015	
Ingresos operacionales	14	362.522.230	346.528.524	15.993.706	5%
Prestación de servicios de salud		362.522.230	346.528.524	15.993.706	5%
(Menos) Devoluciones en ventas	15	(2.233.000)	(5.131.100)	2.898.100	-56%
Costos operacionales	16	82.409.298	16.912.904	65.496.394	387%
Utilidad/(Pérdida) bruta		277.879.932	324.484.520	(46.604.588)	-14%

Menos:

Gastos operacionales de administración	17	217.277.231	261.071.251	(43.794.020)	-17%
Gastos del Personal		24.523.265	26.481.725	(1.958.460)	-7%
Honorarios		91.201.406	78.704.829	12.496.577	16%
Impuestos		4.146.598	2.492.468	1.654.130	66%
Arriendos		15.731.846	16.837.120	(1.105.274)	-7%
Póliza de Responsabilidad Civil		5.398.893	5.097.415	301.478	6%
Servicio varios		13.701.887	10.088.886	3.613.001	36%
Gastos legales		1.605.872	1.706.088	(100.216)	-6%
Mantenimiento y Reparaciones		1.392.000	16.070.316	(14.678.316)	-91%
Depreciación de Equipos		33.047.877	32.660.101	387.776	1%
Diversos		26.527.587	11.954.246	14.573.341	122%
Provisión de cartera		0	58.978.057	(58.978.057)	-100%
Gastos operacionales		217.277.231	261.071.251	(43.794.020)	-17%
Utilidad/(Perdida) operacional		60.602.701	63.413.269	(2.810.568)	-4%

Más :**Ingresos No Operacionales**

Otros ingresos	18	4.717.884	3.805.782	912.103	24%
Intereses		11.159	37.381	(26.222)	-70%
Reintegro de glosas		148.200	166.835	(18.635)	-11%
Otras		235.500	300.400	(64.900)	-22%
Aprovechamientos		4.320.760	3.300.000	1.020.760	31%
Ajuste al peso		2.265	1.165	1.100	94%

Menos :
Gastos No Operacionales

Financieros y otros	19	32.740.428	12.000.492	20.739.936	173%
Gastos financieros		10.532.845	8.894.917	1.637.928	18%
Impuestos Asumidos		1.794.175	636.005	1.158.170	182%
ICA Periodos Anteriores		206.709	0	206.709	
Iva asumido descontable		20.202.591	2.455.286	17.747.305	723%
Multas, Sanciones y Litigios			8.000	(8.000)	-100%
Ajuste al Peso		4.108	6.284	(2.176)	-35%

Menos :

Gastos De renta y complementarios	19	17.439.000	16.766.000	673.000	4%
Impuesto de renta y comp.		12.854.000	11.757.000	1.097.000	9%
Impuesto anual renta cree		4.585.000	4.232.000	353.000	8%
Impuesto de la riqueza		0	777.000	(777.000)	-100%

Utilidad/(perdida) antes de Impuestos		15.141.158	38.452.559	(23.311.401)	-61%
--	--	-------------------	-------------------	---------------------	-------------

Provisión para impuesto sobre la renta		0	12.854.000	(12.854.000)	-100%
Provisión para CREE		0	0		

Utilidad/(perdida) Neta		15.141.158	25.598.559	(10.457.401)	-41%
--------------------------------	--	-------------------	-------------------	---------------------	-------------



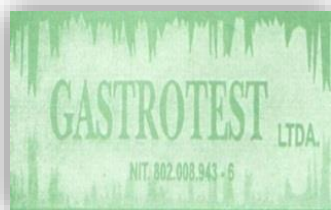
GASTROTEST LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE

(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

Detalle	Capital Social	Reservas	Revalorización del patrimonio	Resultado de Ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2015	\$ 32.000.000	\$ 2.107.111	\$ 12.880.317	\$ 334.085.116	\$ 38.452.559	\$ 419.525.103
Cambios en la sociedad:						
Aportes 2016						
Apropiaciones:						
Apropiación de reservas para futuras ampliaciones						
Movimiento del ejercicio						
					(38.452.559)	
Utilidad neta del ejercicio				38.452.559	15.141.158	
Distribución de utilidades después de impuestos				13.000.000		
Saldos al 31 de diciembre de 2016	\$ 32.000.000	\$ 2.107.111	\$ 12.880.317	\$ 359.537.675	\$ 15.141.158	\$ 421.666.261



GASTROTEST LTDA

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2016
(Expresado en pesos colombianos)**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

TIPO DE OPERACIÓN	2016
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta	15.141.158
Gastos Depreciación	33.047.877
Distribución de Utilidades, Reservas e Impuesto de rentas 2015 -	13.000.000
Total Partidas que no Requieren Uso de Efectivo	20.047.877
Cambios en Partidas Operacionales	
Clientes -	55.135.123
Trabajadores	15.000
Anticipo a Proveedores -	1.000.000
Anticipo impuestos y contribuciones.	1.163.167
Deudores Varios	102.490
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación -	54.854.466

ACTIVIDADES DE INVERSION

Equipos de computación y com.	-	850.000
Equipo Médico Científico	-	43.209.173

Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-	44.059.173
---	----------	-------------------

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Obligaciones Financieras		17.061.514
Costos y gastos		25.005.350
Impuestos	-	106.311
Pasivo Laboral		180.245
Otros Pasivos		1.830.468

Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación		43.971.266
--	--	-------------------

Aumento y/o disminución neta del efectivo	-	19.753.338
---	---	------------

Disponible e inversiones al inicio		124.886.169
------------------------------------	--	-------------

Disponible e inversiones a Dic 31		105.132.831
--	--	--------------------



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES A 31 de Diciembre de 2016

NOTA 1.

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL:

Fue creada el día 31 de diciembre de 1998, mediante escritura pública No. 4427, otorgada en la notaría decima de la ciudad de Barranquilla, bajo la modalidad de las sociedad Limitada Reformada por la escritura N. 2815 de 02 de diciembre de 2004 y N. 3503 de 28 de abril de 2009. El término de duración de fijo hasta el 31 de diciembre de 2088. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Barranquilla, su objeto social consiste en la prestación de servicios de salud en las áreas de diagnóstico tratamiento y rehabilitación del paciente con enfermedades del aparato digestivo y sistemas relacionados con énfasis en los trastornos de la motilidad. En el ejercicio de su objeto social realizara procedimientos y estudios fisiológicos e imagenologicos y todos los estudios de la tecnología moderna relacionados con el aparato digestivo, con fines diagnósticos y terapéuticos para el manejo óptimo del paciente.

NOTA 2.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

SISTEMA CONTABLE:

La contabilidad y la preparación de los estados financieros, se ciñen a las normas, prácticas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, consagrados en el decreto 3022 de 2013, disposiciones emanadas de la superintendencia de vigilancia privada y demás organismos de control, también se tiene presente el decreto 2650 de 1993 en la utilización del plan único de cuenta, homologado para el manejo de la contabilidad bajo NIIF para Pymes, atendiendo así las exigencias tendiente a la armonización de los registros contables. Estos estados financieros son considerados de propósito general, y deben presentarse a la Junta de Socios para su respectiva aprobación y sirven de base para la distribución de utilidades, toma de decisiones y otras apropiaciones. Debido a la actividad económica de la compañía, los activos y pasivos están clasificados según las expectativas de realización.

El reglamento establecido en los decretos anteriores constituye el estatuto básico y fundamentas sobre el cual se apoya la contabilidad en Colombia, ya que contiene la regulación integral de los principios de contabilidad generalmente aceptados, desarrollados en las normas técnicas y básicas.

Dando cumplimiento a lo definido en la Ley 1314 de 2009 y en el decreto 3022 de 2013, la sociedad preparo con base en el cierre del año 2014, el balance de apertura con fecha 1 de enero de 2015, de acuerdo con lo definido por las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), y sus interpretaciones, emitida por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB).

Los PCGA Colombianos difieren en ciertos aspectos de las NIIF, en la preparación de Estados Financieros de Apertura bajo NIIF, la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancia actuales, aplicando los requerimientos de la sección 36 de las NIIF para Pymes, (Transición a las NIIF para las PYMES).

Políticas contables generales

La empresa cuenta con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

1. Adopción de la Normativa Contable aplicable

Para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas GASTROTEST LTDA es Pyme a partir de enero de 2015. La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

2. Supuestos contables

GASTROTEST LTDA, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

Reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

Preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

3. Bases de medición

La GASTROTEST LTDA para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la GASTROTEST LTDA, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. Características cualitativas

Al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la GASTROTEST LTDA y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

5. Moneda funcional

La GASTROTEST LTDA expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

6. Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

Presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

Elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas GASTROTEST LTDAes (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

Presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de GASTROTEST LTDA, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables

Presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
- c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida;
- d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el balance general y el estado de resultado para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2) El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13) Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5,d) GASTROTEST LTDA, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo. Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la GASTROTEST LTDA que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

Deudores

GASTROTEST LTDA medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. La empresa considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 30 días, en algunos casos especiales la Gerencia General autorizará plazos de pagos superiores entre 45 y 90, por lo tanto, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado. Las cuentas por cobrar a empresas vinculadas para GASTROTEST LTDA, no generarán interés alguno. Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que GASTROTEST LTDA, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33) En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b) Al final de cada período sobre el que se informa, GASTROTEST LTDA, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la GASTROTEST LTDA reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21). Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, GASTROTEST LTDA, revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26) En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

Propiedad, planta y equipo

GASTROTEST LTDA registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (Sección 17, p.17.2) La empresa GASTROTEST LTDA, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la GASTROTEST LTDA obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4) GASTROTEST LTDA, medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 y 17.10). La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27) GASTROTEST LTDA, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del

período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28) GASTROTEST LTDA revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31) La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo. La depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo ajustado de cada bien. Las erogaciones por concepto de mantenimiento y reparaciones aplicadas sobre el activo fijo, que prolongue su vida útil, se capitalizan y los gastos ocasionados por el uso y desgastes de los mismos, se registran contra los resultados del período respectivo.

Impuestos corrientes y diferidos

La empresa GASTROTEST LTDA, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que GASTROTEST LTDA recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2) Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Cuentas y pagar

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12) GASTROTEST LTDA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13) GASTROTEST LTDA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación. La empresa GASTROTEST LTDA, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20) La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36) GASTROTEST LTDA revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta. (Sección 11, p.11.40)

Provisiones

GASTROTEST LTDA reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4) GASTROTEST LTDA, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5) La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7) La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9) GASTROTEST LTDA medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10) La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11) GASTROTEST LTDA, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)

La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)

Obligaciones financieras

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13) Cuando la GASTROTEST LTDA realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13) GASTROTEST LTDA medirá los préstamos al

costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14) Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14) Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses. GASTROTEST LTDA, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14) Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la GASTROTEST LTDA posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

Obligaciones laborales

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar por concepto de vinculación laboral, cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12) GASTROTEST LTDA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella. La sociedad medirá sus obligaciones laborales aplicando para ello lo indicado en la norma de laboral Colombiana y cualquier acuerdo especial que haga con sus empleados. (Sección 11, p.11.13) La empresa GASTROTEST LTDA, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20) La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Impuestos

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando así lo defina la norma fiscal colombiana y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de causarla o pagarlo. (Sección 11.12) GASTROTEST LTDA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción, obtenida de los cálculos exigidos por la Ley. GASTROTEST LTDA conciliará sus tributos al finalizar el año y ajustará de acuerdo a ello las declaraciones anuales o corregirá las ya presentadas, minimizando el impacto de una sanción. GASTROTEST LTDA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación. La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos, se contabilizan sobre la base de causación, con el objetivo de lograr el adecuado registro de estas operaciones en el período pertinente, armonizando de esta forma la incidencia de cada uno de estos grupos sobre ellos mismos, con el objetivo de determinar en forma racional el resultado final del período,

NOTA 3.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO

Comprende las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la sociedad, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Efectivo y equivalentes en efectivo	105.132.831	124.886.169
Caja	480.000	480.000
Bancos	104.652.831	124.406.169

Al cierre del período el efectivo y equivalente en efectivo no tiene restricción alguna en su disponibilidad.

NOTA 4.**DEUDORES:**

Representa el valor de los derechos a reclamar originado en los créditos concedidos a las GASTROTEST LTDA es de salud con las cuales hemos contratado para la prestación del servicio de salud, y las demás transacciones que se tipifican bajo las otras cuentas por cobrar como son anticipos a proveedores y empleados y anticipos de impuestos. Su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Deudores	224.197.980	169.343.514
Clientes	206.053.772	150.918.649
Socios	4.000.000	4.000.000
Anticipos	1.000.000	-
Impuestos por cobrar o cruzar	12.579.208	13.742.375
Empleados	565.000	580.000
Deudores varios	-	102.490

En la cuenta de anticipos se compone de los anticipos a proveedores y anticipo de Impuestos, con los siguientes saldos a 31 de diciembre:

NOTA 5.**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Propiedades plantas y equipos	243.586.894	232.575.598
Maquinaria y equipo	354.090.491	310.881.318
Equipo de oficina	2.086.225	2.086.225
Equipo de computación y comunicación	7.355.239	6.505.239
Depreciación / Deterioro	(119.945.061)	(86.897.184)

Comprende los bienes muebles que son propiedad de la empresa de carácter permanente, utilizados en el desarrollo normal de las operaciones, se registran al costo de adquisición más todos los costos para colocarlos en situación de uso. El método usado para determinar el cálculo la depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo ajustado de cada bien.

NOTA 6.**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras, de acuerdo a la modalidad de amortización están clasificada en parte corriente y a largo plazo, están representadas por los créditos obtenidos con el banco BANCOOMEVA. Estos créditos se utilizan para trasladar para compra de Activo productivo y para capital de trabajo.

	2016	2015
Obligaciones con el sector financiero CP	46.352.083	29.290.569
Prestamos	46.352.083	29.290.569

NOTA 7.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

Representan las obligaciones adquiridas por la compañía a favor del proveedor SELIG DE COLOMBIA SAS para la adquisición de activo fijo que satisfacen el normal desarrollo de las operaciones diarias de la empresa, además de comprender las obligaciones sostenidas por la empresa con terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras, como son los honorarios médicos que contribuyen al desarrollo de la actividad. Los proveedores y las cuentas por pagar poseen un saldo a 31 de diciembre de.

	2016	2015
Obligaciones con proveedores	51.491.274	26.485.924
Proveedores	35.122.641	-
Cuentas por pagar	51.491.274	26.485.924

NOTA 8.

IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas, sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal, representa entre otros el impuesto de industria Y comercio, Retención a título de Cree entre otros, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Impuestos, gravámenes y tasas	1.088.389	1.194.700
Retención en la fuente.	647.021	684.827
Impuesto CREE	160.000	233.000
Impuesto de industria y comercio (ICA)	281.368	276.873

NOTA 9.

OBLIGACIONES LABORALES:

Corresponde al pasivo a favor de los trabajadores, consolidado acorde con las disposiciones legales vigentes, su saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Obligaciones con empleados	2.501.332	2.321.087
Provisiones prestaciones sociales	2.501.332	2.321.087

NOTA 10.

CAPITAL SOCIAL:

Representa el valor de los aportes realizados por los socios al momento de constitución de la empresa, respaldadas por la respectiva escritura de constitución o reformas, mediante acta de Junta de socios por un valor de \$32,000,000.

NOTA 11.

RESERVA LEGAL:

Está constituida por la acumulación del 10% de las utilidades neta de cada ejercicio contable, conforme a las disposiciones legales vigente.

NOTA 12.

RESULTADOS DEL EJERCIO:

Representa el valor de las utilidades o pérdidas generadas por la empresa al finalizar cada período.

NOTA 13.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Constituye el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores.

NOTA 14.

INGRESOS OPERACIONALES:

Comprende la facturación mensual efectuada por el concepto de prestación de servicio de salud en apoyo diagnóstico a los pacientes remitidos por las diferentes GASTROTEST LTDA es con las que contratamos, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Servicio de prestación de servicios de salud de apoyo diagnóstico	\$362.522.230	\$346.528.524
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$362.522.230	\$346.528.524

NOTA 15.

DEVOLUCIONES EN VENTAS:

Constituye el valor de las glosas originadas en ventas realizadas por la empresa, ya sea por error en la facturación, incrementos de tarifas a principio de año no acordado, facturación en periodos no oportunos y fechas fuera de tiempo entre otros, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTAS	-\$2.233.000	-\$5.131.100

NOTA 16.

COSTOS OPERACIONALES

Comprende los costos incurridos para el desarrollo de la prestación de servicio de salud en apoyo diagnóstico a los pacientes remitidos por las diferentes GASTROTEST LTDA es con las que contratamos, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	\$82.409.298	\$16.912.904

NOTA 17.**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Constituye la acumulación de los gastos administrativos registrados por la prestación de los servicios ocasionados en el desarrollo del objeto social de la sociedad, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Gastos operacionales de administración	\$ 217.277.231	\$ 261.071.251
Gastos del Personal	\$24.523.265	\$26.481.725
Honorarios	\$91.201.406	\$78.704.829
Impuestos	\$4.146.598	\$2.492.468
Arriendos	\$15.731.846	\$16.837.120
Póliza de Responsabilidad Civil	\$5.398.893	\$5.097.415
Servicio varios	\$13.701.887	\$10.088.886
Gastos legales	\$1.605.872	\$1.706.088
Mantenimiento y Reparaciones	\$1.392.000	\$16.070.316
Depreciación de Equipos	\$33.047.877	\$32.660.101
Diversos	\$26.527.587	\$11.954.246
Provisión de cartera	\$0	\$58.978.057

NOTA 18.**INGRESOS NO OPERACIONALES:**

Comprende los ingresos provenientes de las transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de la empresa, dentro de estos tenemos un valores por concepto de reintegros de costos y gastos de otros periodos, recuperaciones, ingresos por descuentos comerciales recibidos, su saldos a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Otros ingresos	4.717.884	3.805.782
Intereses	11.159	37.381
Reintegro de glosas	148.200	166.835
Otras	235.500	300.400
Aprovechamientos	4.320.760	3.300.000
Ajuste al peso	2.265	1.165

NOTA 19.**GASTOS NO OPERACIONALES:**

Representan los gastos generales no relacionados directamente con la prestación del objeto social de la compañía, los gastos financieros están integrados por gastos de intereses, otros gastos financieros y unos gastos extraordinarios de retenciones asumidas. Se encuentra en este rubro la contabilización de los pagos de impuestos del año inmediatamente anterior. Su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2016	2015
Financieros y otros	50.179.428	28.766.492
Gastos financieros	10.532.845	8.894.917
Impuestos Asumidos	1.794.175	636.005
ICA Periodos Anteriores	206.709	0
Iva asumido descontable	20.202.591	2.455.286
Multas, Sanciones y Litigios	0	8.000
Ajuste al Peso	4.108	6.284
Impuesto de renta y comp.	12.854.000	11.757.000
Impuesto anual renta cree	4.585.000	4.232.000
Impuesto de la riqueza	0	777.000