

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

| | |
|--|----|
| Contenido | |
| Nota 1. Entidad que reporta | 2 |
| Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros Separados | 4 |
| 2.1 Declaración de cumplimiento | 4 |
| 2.2 Bases de medición | 5 |
| 2.3 Moneda funcional y de presentación | 5 |
| 2.4 Uso de estimaciones y juicios | 6 |
| Nota 3. Políticas contables significativas | 6 |
| 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo | 6 |
| 3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 6 |
| 3.3 Inversiones en asociadas | 7 |
| 3.4 Moneda | 7 |
| 3.4.1 Moneda funcional y de presentación | 7 |
| 3.4.2 Moneda extranjera | 7 |
| 3.5 Inventarios | 8 |
| 3.6 Impuestos | 8 |
| 3.6.1 Impuestos sobre la renta | 8 |
| 3.7 Propiedades, planta y equipo | 12 |
| 3.8 Activos Intangibles | 14 |
| 3.9 Deterioro de Activos | 15 |
| 3.10 Arrendamientos | 18 |
| 3.11 Pasivos financieros | 18 |
| 3.12 Baja en cuentas | 19 |
| 3.13 Contingencias | 19 |
| 3.14 Beneficios a empleados | 19 |
| 3.15 Compensaciones | 20 |
| 3.16 Ganancia por acción | 20 |
| 3.17 Reconocimiento de ingresos | 20 |
| Nota 4. Nuevas Normas e Interpretaciones no adaptadas | 20 |
| Nota 5. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros | 21 |
| Nota 6. Determinación de Valores Razonables | 24 |
| Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo | 25 |
| Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 25 |
| Nota 9. Inventario | 28 |
| Nota 10. Activos por impuestos corrientes | 28 |
| Nota 11. Pagos anticipados | 28 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

| | |
|---|----|
| Nota 12. Propiedades y equipo, neto..... | 28 |
| Nota 13. Activos intangibles..... | 30 |
| Nota 14. Inversión en asociadas..... | 30 |
| Nota 15. Gasto por impuesto a las ganancias..... | 31 |
| Nota 16. Préstamos y obligaciones | 33 |
| Nota 17. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar..... | 33 |
| Nota 18. Beneficios a empleados | 34 |
| Nota 20. Provisión y contingencias..... | 36 |
| Nota 21. Capital y reservas..... | 36 |
| Nota 22. Ganancias por acción..... | 37 |
| Nota 23. Ingresos de actividades ordinarias..... | 37 |
| Nota 24. Costos de prestación de servicios | 38 |
| Nota 25. Otros Ingresos..... | 38 |
| Nota 26. Gastos de Administración | 39 |
| Nota 27. Otros gastos | 39 |
| Nota 28. Ingresos y costos financieros..... | 40 |
| Ingresos financieros..... | 40 |
| Costos financieros..... | 40 |
| Nota 29. Contingencias..... | 40 |
| Nota 30. Compromisos de capital..... | 41 |
| Nota 31. Partes relacionadas..... | 41 |
| Nota 32. Gestión de riesgos | 44 |
| Nota 33. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.... | 46 |
| 25.1. Estimados | 46 |
| 25.2. Conciliaciones | 46 |
| Nota 34. Aprobación de Estados Financieros Separados..... | 53 |
| Nota 35. Hechos posteriores | 53 |

Nota 1. Entidad que reporta

La sociedad Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS. Fue constituida por Escritura Pública No. 929, otorgada en la notaría 11ª de Medellín, el 24 de febrero de 1994, con domicilio principal en la ciudad de Medellín en la carrera 63 49ª 31 piso 1 Edificio Camacol. La duración de la Sociedad es hasta el 24 de febrero de 2044.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

Su objeto social principal es la prestación de servicios de ayudas diagnósticas, tales como laboratorio clínico y patológico, endoscopia, ecografías, imagenología y mamografías, entre otros.

Los accionistas mayoritarios son la EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. y Suramericana S.A. con el 50.99% y 49.01% respectivamente. La matriz de control es Grupo de Inversiones Suramericana S.A.

Al 31 de diciembre de 2015, Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. tenía 1673 empleados vinculados y prestaba sus servicios de apoyo diagnóstico en las regionales de Bogotá, Medellín, Cali y Barranquilla.

De otra parte, es importante resaltar que desde el año 2006, la compañía tiene las áreas de apoyo funcionando en una sola estructura con las compañías de seguros y seguridad social pertenecientes a SURAMERICANA S.A.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Suramericana, la sociedad Matriz o Controlante es Suramericana S.A., sociedad con domicilio en Medellín y cuyo objeto social principal es la realización de Inversiones en bienes muebles e inmuebles.

Las filiales y subsidiarias de Suramericana S.A. son las siguientes sociedades:

1. Consultoría en Gestión de Riesgos Suramericana S.A.S
Domicilio: Medellín, Colombia
2. Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Dinámica IPS
Domicilio: Medellín, Colombia
3. EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A.
Domicilio: Medellín, Colombia
4. Operaciones Generales Suramericana S.A.S.
Domicilio: Medellín, Colombia
5. Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A.
Domicilio: Medellín, Colombia
6. Seguros de Vida Suramericana S.A.
Domicilio: Medellín, Colombia
7. Seguros Generales Suramericana S.A.
Domicilio: Medellín, Colombia

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

8. Servicios de Salud IPS Suramericana S.A.
Domicilio: Medellín, Colombia
9. Servicios Generales Suramericana S.A.S
Domicilio: Medellín, Colombia
10. Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Domicilio: Medellín, Colombia
11. Inversura Panamá International S.A
Domicilio: Medellín, Colombia
12. Seguros Suramericana, Panamá
Domicilio: Ciudad de Panamá, Panamá
13. Servicios Generales Suramericana S.A
Domicilio: Ciudad de Panamá, Panamá
14. Aseguradora Suiza Salvadoreña S.A.- Asesuisa
Domicilio: San Salvador, El Salvador
15. Asesuisa Vida S.A. Seguros de Personas
Domicilio: San Salvador, El Salvador
16. Seguros Sura S.A Republica Dominicana
Domicilio: Santo Domingo, República Dominicana

Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros Separados

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015, las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Artículo 10 de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014, que permite el reconocimiento del impuesto a la riqueza afectando las reservas patrimoniales, en lugar del reconocimiento del gasto según lo dispuesto en la NIC 37.
- Artículo 11 Vigencias (Modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) Establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales (separados) de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados. Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y descritas en la nota 33

Hasta el 31 de diciembre de 2014, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota 33

2.2 Bases de medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por: los activos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los presentes estados financieros de Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS son presentados en miles de pesos colombianos.

La compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS presenta el estado de situación financiera por orden de corriente y no corriente.

En el estado de resultados integrales, los ingresos y gastos no se compensan, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en sus políticas.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

Nota 18 – Beneficios a empleados

Nota 20 – Provisión y contingencias

Nota 3. Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera de apertura y de los estados financieros separados, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario. Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

A continuación se detallan las políticas contables significativas que Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS. Aplican en la preparación de sus estados financieros separados:

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez y las operaciones de mercado monetario fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan derechos de cobro de dinero, originados en la prestación de servicios de la actividad de la Institución o por otras transacciones. El cálculo del deterioro de cartera para deudas de difícil cobro se revisa y contabiliza mensualmente con los porcentajes suministrados por la Gerencia de Riesgo.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

3.3 Inversiones en asociadas

La inversión en una entidad asociada se registra inicialmente al costo. A partir de la fecha de adquisición, el valor en libros de la inversión se reconoce al costo aunque tenga influencia significativa sobre dicha entidad.

Se presume que se ejerce influencia significativa si posee, directa o indirectamente, el 20 por ciento o más del poder de voto de la participada, a menos que pueda demostrarse claramente que tal influencia no existe.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS. Determina en cada fecha de cierre si hay una evidencia objetiva de que la inversión en la entidad asociada se haya deteriorado. Si éste es el caso, Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS calcula el valor del deterioro como la diferencia entre el valor recuperable de la entidad asociada y su valor en libros y reconoce este valor en el resultado del período.

Cuando Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS deja de tener influencia significativa en una entidad asociada, valora y reconoce la inversión que mantenga a su valor razonable. Cualquier diferencia entre el valor en libros de la entidad asociada en el momento de la pérdida de la influencia significativa y el valor razonable de la inversión mantenida más los ingresos por la venta se reconocen en la cuenta de resultados.

3.4 Moneda

3.4.1 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros son presentados en miles de pesos colombianos, excepto la tasa de cambio, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación de Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS. y que representa la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

3.4.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo; las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias en cambio se reconocen en el estado del resultado integral excepto las diferencias en cambio que surgen de la conversión de los negocios en el extranjero que se reconocen en otros resultados integrales; hasta la disposición del negocio en el extranjero que se reconocerá en el resultado periodo y de los instrumentos de cobertura de una inversión en el extranjero. se utilizaron las siguientes tasas de cambio al 31 de diciembre de 2015 \$ 3.149,47 al 31 de diciembre de 2014 \$ 2.392,46 y al 1 de enero de 2014 \$ 1.926,83 cifras expresadas en pesos colombianos.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

3.5 Inventarios

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. define inventario como los activos poseídos para la comercialización en el curso normal de la operación o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. Deberá reconocer los inventarios a partir de la fecha en el que se asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Por otro lado, efectuará la medición inicial reconociendo el inventario al costo; y para la medición posterior, aplicable a los productos que van a ser vendidos o comercializados, efectuará el reconocimiento al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. Considera que el valor neto realizable es el costo de reposición.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. Debe reconocer los inventarios cuando se vendan, a su valor en libros, como costos del período en el que se reconozcan los ingresos correspondientes.

Como técnica de valoración la compañía empleará el método del costo promedio ponderado. Este método consiste en ponderar el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, es decir, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos ponderado con el volumen.

3.6 Impuestos

3.6.1 Impuestos sobre la renta

3.6.1.1 Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias de cada país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa, en los países en los que la Compañía opera y genera utilidades imponibles.

3.6.1.2 Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporarias se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se revertan en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporarias se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

3.6.1.3 Impuesto sobre la renta para la equidad CREE

A partir del período 2016 la tarifa será del 9%, sin perjuicio de la sobretasa cuando sea el caso.

Las pérdidas fiscales del CREE incurridas a partir del año gravable 2015, podrán compensarse con este impuesto, de conformidad a las reglas del artículo 147 del E.T.

El exceso de base mínima del CREE que se genere a partir del año gravable 2015, podrá compensarse con las rentas determinadas conforme al inciso 1o del artículo 22 de la Ley 1607 de 2012 dentro de los cinco años siguientes, reajustado fiscalmente.

Se aplicarán al CREE disposiciones del impuesto sobre la renta, tales como la del régimen de precios de transferencia y subcapitalización, así como las normas sobre recuperación de deducciones (en este último caso, ya habían sido establecidas mediante el Decreto 2701 de 2013).

Será posible tomar el descuento por impuestos pagados en el exterior en la declaración del CREE (antes se calculaba dentro de la declaración de renta y complementarios). El descuento no podrá exceder del monto del CREE y de la sobretasa que deba pagar el contribuyente sobre esas mismas rentas.

No será posible compensar el valor a pagar por concepto de CREE y su sobretasa con saldos a favor por concepto de otros impuestos. Tampoco se podrá usar el saldo a favor por concepto de CREE y su sobretasa para pagar otros impuestos, anticipos, retenciones y sanciones.

Sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE

Esta sobretasa es de carácter temporal, para los años gravables 2015, 2016, 2017 y 2018. Sin embargo, los contribuyentes deben pagar el 100% de su valor como anticipo en dos cuotas anuales en los plazos que fije el reglamento.

Quienes sean sujetos pasivos del impuesto sobre la renta para la equidad – CREE-, y tengan una base gravable superior a \$800 millones.

A pesar de ser una sobretasa, su base gravable es la misma del CREE, la cual se debe calcular teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 22 y siguientes de la Ley 1607 de 2012, tal y como son modificados por Ley.

Tarifa de la sobretasa

| Límite Inferior | Límite Superior | | Tarifa 2015 | Tarifa 2016 | Tarifa 2017 | Tarifa 2018 |
|------------------------|-------------------------|----|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 0 >= 800 millones | < 800 millones adelante | En | (Base gravable-800 millones)* 5% | (Base gravable-800)* 6% | (Base gravable-800 millones)* 8% | (Base gravable-800 millones)* 9% |

Impuesto a la riqueza

En la Ley se prevé este impuesto con un carácter temporal, por los años gravables 2015, 2016 y 2017 (para las personas naturales hasta el año 2018). El impuesto se causará de manera anual en el patrimonio.

El impuesto debe ser pagado por:

- Personas jurídicas, sociedades de hecho, y personas naturales y sucesiones ilíquidas, contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarias.
- Sociedades y entidades extranjeras, respecto de su riqueza poseída en el país, con independencia de si son o no contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Inversionistas de capital del exterior de portafolio.

El gravamen sólo tendrá lugar si a 1 de enero de 2015, el sujeto pasivo posee un patrimonio líquido igual o superior a \$1.000 millones.

La base gravable se calcula tomando el patrimonio bruto poseído a 1º de enero de 2015, 1º de enero de 2016 y 1º de enero de 2017 (1 de enero de 2018 para personas naturales) se restan las deudas que el contribuyente tenga en estas mismas fechas.

Es importante tener en cuenta los siguientes aspectos para determinar la base gravable:
Para todos los sujetos pasivos:

- Se excluye (entre otros) el valor patrimonial de acciones cuotas o partes de interés en sociedades nacionales poseídas directamente o a través de fiducias mercantiles o fondos de inversión colectiva, fondos de pensiones voluntarias, seguros de pensiones voluntarias o seguros de vida individual.
- La Ley establece para la base gravable del impuesto un límite inferior y superior así:

Límite superior (tope)

Si el patrimonio líquido sujeto a imposición de los años 2016 y 2017 (2018 para personas naturales) es superior al del 2015: La base gravable para cualquiera de dichos años será la **menor** entre: (i) la base del año 2015 incrementada en 25% de la inflación para el año inmediatamente anterior al declarado y (ii) la base gravable determinada en el año en que se declara.

Límite inferior (piso)

Si el patrimonio líquido sujeto a imposición de los años 2016, 2017 (2018 para personas naturales), es inferior al del 2015: La base gravable para cualquiera de dichos años será la **mayor** entre: (i) la base gravable del 2015 disminuida 25% de la inflación para el año inmediatamente anterior al declarado y (ii) la base gravable determinada en el año en que se declara.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Las tarifas del impuesto para personas jurídicas residentes y no residentes son:

| Límite Inferior | Límite Superior | Tarifa 2015 | Tarifa 2016 | Tarifa 2017 |
|------------------|-----------------|---|--|---|
| >0 | <2.000 millones | (Base gravable)* 0,20% | (Base gravable)* 0,15% | (Base gravable)*0,05% |
| >=2.000 millones | <3.000 millones | (Base gravable- 2.000 millones) *0,35%+4 | (Base gravable- 2.000 millones)* 0,25%+ 3 | (Base gravable- 2.000 millones) *0,10%+ 1 |
| >=3.000 millones | <5.000 millones | (Base gravable- 3.000 millones) *0,75%+ 7.5 | (Base gravable- 3.000 millones) *0,50%+ 5.5 | (Base gravable- 3.000 millones) *0,20%+ 2 |
| >=5.000 millones | En adelante | (Base gravable- 5.000 millones) *1,15% + 22.5 | (Base gravable- 5.000 millones) *1,00%+ 15.5 | (Base gravable- 5.000 millones) *0,40%+ 6 |

El impuesto a la riqueza no es deducible del impuesto sobre la renta y complementarios ni CREE, y su valor no podrá ser compensado con saldos a favor por concepto de otros impuestos.

3.7 Propiedades, planta y equipo

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS define como propiedad, planta y equipo (PP&E) aquellos activos tangibles que serán utilizados en más de un período contable que se espera que sean recuperados a través de su uso y no a través de su venta.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS determinará como costo inicial de la propiedad planta y equipo los costos incurridos en la adquisición o en la construcción de estos activos hasta que estén listos para ser usados.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS debe reconocer como elemento de propiedades, planta y equipo, aquellos activos que presenten un costo de adquisición superior a USD 700, excepto para los activos clasificados como tecnología, en los cuales deben tener un costo de adquisición superior a USD 400. El costo de adquisición debe ser medido de acuerdo con la tasa de cambio de la transacción y después de descontar cualquier descuento o rebaja obtenido en la compra del activo.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS medirá posterior a su reconocimiento los bienes inmuebles (terrenos y edificaciones), bajo un modelo de revaluación, es decir a su valor razonable, el cual el precio que sería recibido por vender el activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, a una fecha de medición determinada.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Para las demás clases de propiedades, planta y equipo se utilizará el modelo del costo.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS deberá realizar, máximo cada cuatro años, avalúos técnicos para asegurar que el valor en libros del activo no difiera significativamente del valor razonable del mismo. Los incrementos por revaluación habitualmente se acreditarán a otro resultado integral en el estado del resultado integral, y se acumularán como un componente separado del patrimonio denominado “superávit de revaluación”.

Las disminuciones en los activos deberán ser llevados como un menor valor del saldo de otros resultado integral, si existiese, sino directamente al resultados.

Depreciación

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS depreciará sus elementos de propiedades planta y equipo por el método de línea recta, para todas las clases de activos, excepto para los terrenos. Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

La depreciación comenzará cuando los activos estén en la ubicación y en las condiciones necesarias para que puedan operar; y cesará en la fecha en que el activo sea clasificado como mantenido para la venta o como propiedad de inversión medida a valor razonable, de acuerdo a las políticas contables aplicables.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo si este será vendido o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo.

Vidas útiles

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS definió los siguientes periodos de vidas útiles para la propiedad planta y equipo:

| Tipo de activo | Sub- categoría | Vida Útil en años |
|-----------------------|---|--------------------------|
| Inmuebles | Construcciones y edificaciones | Según avalúo técnico |
| Tecnológicos | Estaciones | 5 |
| | Periféricos | |
| | Servidores y sistemas de almacenamiento | |
| | Telecomunicaciones | |
| Vehículos | Vehículos industriales | 16 |
| | Operativos | 8 |
| | Administrativos | 10 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|--------------------------|--|----|
| Muebles | Electrodomésticos | 11 |
| | Equipos de dotación interior y muebles | 16 |
| | Malacate | 21 |
| | Plantas eléctricas | |
| | Muebles y Electrodomésticos de alto desgaste | 6 |
| | Elevador | 31 |
| | Equipo crítico de aire y ventilación | 9 |
| | Equipo de aire, ventilación y motobomba de trabajo normal | 13 |
| | Equipo de acondicionamiento y soporte de energía | |
| | Transformador y Strip telefónico | 26 |
| Equipo Médico Científico | Equipo biomédico de mayor desgaste o criticidad | 7 |
| | Equipo de imágenes | |
| | Equipo de laboratorio | 10 |
| | Equipo de Quirófano | |
| | Equipo de rehabilitación | |
| | Equipo de medicina | |
| | Equipo de odontología | 8 |
| | Equipo de medicina especial | |
| | Equipo Lab. Seguridad industrial | |
| | Equipo de radiodiagnóstico | 12 |
| | Nevera proceso de mediana complejidad | |
| | Instrumental quirúrgico | 6 |
| | Resonador magnético | 17 |
| Maquinaria y Equipo | Equipo de Diagnóstico y mantenimiento automotriz | 7 |
| | Equipo especializado de Diagnóstico y mantenimiento automotriz | 9 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS deberá revisar las vidas útiles de todos los activos, por lo menos al final de cada período contable.

3.8 Activos Intangibles

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS reconoce un activo intangible que surge de un acuerdo de cesión de derechos por los servicios de laboratorio y apoyo diagnóstico. Después del reconocimiento inicial el activo intangible es reconocido al costo, menos la amortización acumulada.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los costos de los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo que cumplan con los criterios de reconocimiento, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada periodo. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultado integral.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

3.9 Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo o costo atribuido, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles.

La vida útil estimada para los períodos en curso y los comparativos son los siguientes:

- El acuerdo cesión derecho de los servicios de laboratorio 7 años

3.10 Deterioro de Activos

Activos del Portafolio de Inversiones

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud-Dinámica IPS evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados. La evidencia objetiva de deterioro se puede identificar por la ocurrencia de alguno de los siguientes eventos:

- a. Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

- c. Probabilidad de que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- d. Desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.
- e. Los datos observables indican que existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo.
- f. Cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores incluidos en la compañía.

Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos de la Compañía. Para reconocer la pérdida por deterioro, la Compañía reduce el valor en libros del activo asociado y reconoce la pérdida en el resultado. Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente, debe ser revertida.

Deterioro Deudores de inversiones en asociadas

La identificación de indicios de deterioro es un paso clave en el proceso de evaluación, ya que marcará la necesidad de realizar o no una prueba de deterioro.

Según lo establecido en la NIC 36- Párrafo 9: La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

De acuerdo con la NIC 36, "Deterioro del Valor de los Activos". Las filiales de Suramericana, han de considerar los siguientes hechos y circunstancias para establecer si existen o no, indicios de deterioro.

- a. Pérdida en la operación o flujos de efectivo negativos en el periodo en curso, en comparación con lo presupuestado.
- b. Incrementos durante el ejercicio en los tipos de interés asociado a las inversiones y a la deuda. Información: Inversiones en títulos con tasas indexadas, tasas pactadas de deuda adquirida con bancos.
- c. Cambios significativos en el entorno tecnológico, definido como el riesgo asociado a pérdidas derivadas de la tecnología (hardware o software) o el uso de la misma. Información: Disminución importante en la producción asociado a la tecnología o alta exposición al riesgo de hackers.
- d. Cambios significativos en el entorno legal, establecido como las pérdidas por sanciones o demandas debido al incumplimiento de normas u obligaciones contractuales.
- e. Cambios significativos en el entorno regulatorio. Refiriéndose a las implicaciones negativas sobre una compañía derivada de cambios en el marco regulatorio donde ésta opera. Pueden ser: Tablas de mortalidad o impuestos como el CREE.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

- f. Cambios en el entorno competitivo. Información: Cuanta participación de mercado se pierde (medir crecimiento y siniestralidad), competidores nuevos o agresividad de actuales y cumplimiento en ventas parte comercial.
- g. Cambios significativos en la forma o en la extensión en que se utiliza o se espera utilizar la unidad generadora de efectivo (UGE).
- h. Reducción importante en el uso de la capacidad instalada
- i. Generación de nueva deuda
- j. Cese o reducción significativa, que no se trate de una mera fluctuación, de la demanda o necesidad de los servicios prestados con el activo.

Si en la estimación de cada uno de los indicios de deterioro para las compañías se llega a una respuesta afirmativa para tres o más indicadores se considera que la UGE presenta indicios de deterioro y será necesario estimar el importe recuperable del activo.

Se define que el periodo de tiempo para la estimación de los indicios de deterioro, es un año corrido desde junio del año inmediatamente anterior hasta junio del año en el cual se registra el valor del deterioro. Estos indicios han sido revisados en Balance de Apertura y año de transición.

Deterioro de cartera

El modelo definido se basa en el principio de pérdida incurrida establecido en NIC 39 y se aplica de manera colectiva a los activos pertenecientes a las carteras de La Compañía. Se usa la historia de recaudos para establecer el valor de recuperación de una cartera, dada su altura actual de mora.

A partir de la fecha de generación del derecho, se establece un plazo de recuperación, se asume que no se recuperará cartera después de este periodo. Es decir, se observa el porcentaje de recuperación hasta 12 meses después del reconocimiento de la cartera y se asume que no se recuperará cartera después de este periodo. Este supuesto va de acuerdo con el modelo de negocio de las compañías y la naturaleza de las cuentas por cobrar bajo el alcance de esta práctica contable.

El porcentaje de deterioro de la cartera se aplicará a partir de 90 días, momento en el cual se considera en mora la cartera (evento de pérdida), usando para cada categoría el estimado del porcentaje de recuperación desde su altura de mora actual hasta la finalización del plazo de 12 meses.

Este estimado se calcula usando datos históricos del recaudo de cartera para la compañía, y se define como el promedio del recaudo total hasta el plazo de 12 meses de todos los periodos para los cuales se tiene información completa.

Deterioro de Activos no Financieros

La Compañía debe asegurarse que sus activos operativos es decir; propiedad planta y equipo, inversiones en asociadas, estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, la Compañía debe reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

La Compañía debe evaluar en cada fecha de los estados de situación financiera separada o con la misma periodicidad de la información financiera intermedia, la existencia de indicios de deterioro.

3.11 Arrendamientos.

La Compañía define un contrato de arrendamiento como un acuerdo en el que se traspasa el derecho a utilizar un activo por un período de tiempo determinado.

La Compañía clasifica los contratos de arrendamientos entre arrendamientos financieros u operativos considerando el grado del riesgo y beneficios obtenidos sobre los bienes arrendados.

Los contratos de arrendamiento se clasifican como financiero cuando este se transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. La Compañía considera que exista transferencia de riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, si el contrato de arrendamiento cumple con alguna de las siguientes condiciones:

- a. Se transfiere la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo de arrendamiento.
- b. El contrato de arrendamiento contiene una opción de compra favorable, se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al 20% del valor razonable.
- c. El plazo del arrendamiento que cubre la mayor parte de la vida económica del activo, es decir más 75% de la vida útil económica.
- d. El valor presente de los cánones de arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto operación, es decir si el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 80% del valor razonable del activo arrendado.
- e. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo ese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos.

Los contratos de arrendamiento clasificados como financieros generaran el reconocimiento de un elemento de propiedad planta y equipo y aplicara todos los criterios de medición establecidos para ese grupo de activos en la política contable de propiedad planta y equipo.

Para la Compañía si un contrato de arrendamiento no clasifica como financiero deberá ser clasificado como operativo y todos los cánones pagados por los bienes arrendados se reconocerán como gastos en los resultados.

3.12 Pasivos financieros

La Compañía en el reconocimiento inicial, mide sus pasivos financieros, por su valor razonable menos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero y clasifica al momento del reconocimiento inicial los pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado.

Los pasivos a costo amortizado, se miden usando la tasa de interés efectiva, siempre que estos sean clasificados como de largo plazo, es decir con un vencimiento mayor a los 12 meses. Las ganancias

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral.

3.13 Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de él, es dado de baja del estado de situación financiera cuando se vende, transfiere, expiran o la Compañía pierde control sobre los derechos contractuales o sobre los flujos de efectivo del instrumento. Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja del estado de situación financiera cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

3.14 Contingencias

La Compañía registra contingencias teniendo en cuentas que, exista un derecho adquirido y como consecuencia, una obligación contraída; también que el pago sea exigible o probable y que la provisión sea justificable, cuantificable y verificable.

Se analizaron los saldos reconocidos como provisiones y se determinó que la mayoría correspondían a pasivos reales, por lo anterior estos saldos se reclasificaron como pasivos reales y solos se conservan los pasivos por litigios y demandas.

La provisión de litigios y demandas deberá catalogarse en probable, posible y remota. Las probables se provisionan y se revelan, las posibles se revelan y para las remotas no se realiza ninguna acción. El monto reconocido como provisión deberá ser el valor presente de la mejor estimación del gasto requerido para liquidar la obligación presente a la fecha del balance general. Las provisiones conocidas como costos y gastos, que se realizan al finalizar el periodo debido a que no se han recibido los documentos por parte de los proveedores, deberán clasificarse como un pasivo real ya que es una obligación cierta.

Cada trimestre se ajusta a valor presente el valor objetivado donde se le aplica la tasa TES.

3.15 Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a empleados son clasificados como: corto plazo, otros beneficios a largo plazo y/o beneficios por terminación.

Los beneficios a corto plazo son aquellos beneficios que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

Los beneficios a largo plazo hacen referencia a todos los tipos de remuneración que se le adeudan al empleado, después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o durante la prestación del servicio. Para este beneficio, la Compañía deberá medir el superávit o déficit en un plan de beneficios a empleados a largo plazo, utilizando toda la técnica que se aplica para los

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

beneficios post-empleo tanto para la estimación de la obligación como para los activos del plan; y deberá determinar el valor del beneficio definido neto hallando el déficit o superávit de la obligación.

Los beneficios clasificados de largo plazo son descontados con las tasas de los bonos de gobierno emitidos por cada uno de los países, considerando las fechas de los flujos en lo que la Compañía espera realizar los desembolsos.

Los beneficios por terminación, los cuales constituyen pagos por retiro anticipado o pagos por despido, y por lo tanto sólo surgirán en el momento de la terminación de la relación laboral. La Compañía debe reconocer los beneficios por terminación como un pasivo y un gasto en el momento en que ya no se pueda retirar la oferta de los beneficios por temas contractuales o que reconozca los costos de una reestructuración.

Altas probabilidad de que a la Compañía se le haya generado una obligación y deba cancelarla.

3.16 Compensaciones

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NCIF.

3.17 Ganancia por acción

Se debe calcular el valor de las ganancias por acción básicas correspondientes al resultado del período atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, si el valor se ha presentado en los estados financieros, al resultado del período de las operaciones continuadas atribuibles a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio.

Las ganancias por acción básicas se deben calcular, dividiendo el resultado del período atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora (el numerador) entre el promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación (el denominador) durante el período.

3.18 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por la prestación de servicios se registran mediante el sistema de causación. Se entiende causado un ingreso cuando nace el derecho a exigir su pago aunque no se haya hecho efectivo el cobro.

Nota 4. Nuevas Normas e Interpretaciones no adaptadas

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros Separados. Aquellas que pueden ser relevantes para la Compañía se señalan a continuación. La compañía no planea adoptar estas normas anticipadamente.

NIIF 11 Contabilización de adquisiciones de participaciones en Operaciones Conjuntas

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

La NIIF 11 incorpora los lineamientos sobre la contabilización de las adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas cuya actividad constituye un negocio, tal como se define en la NIIF 3 en la contabilización de las combinaciones de negocios.

NIIF 15 Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes

La NIIF 15, Ingresos Provenientes de Contratos con Clientes, que fue publicada en mayo de 2014, introdujo un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos para los contratos con clientes. Esta norma reemplaza la NIC 11 Contratos de Construcción, la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, la CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes, la CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles, la CINIIF 18 Transferencias de Activos Procedentes de Clientes y la SIC-31 Ingresos – Permutas de Servicios de Publicidad. La NIIF 15 incluye extensos requerimientos de información a revelar.

Esta norma es efectiva para los períodos anuales comenzados el 1 de enero de 2017 o después.

NIC 27 Estados financieros separados

El alcance de la NIC 27 se refiere a la contabilización de las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos contenidas en los estados financieros individuales, en donde su modificación en 2014 permite que las mismas sean contabilizadas a costo de acuerdo a la NIIF 9 o utilizando el método de participación. Dichas modificaciones tendrán aplicación para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. En caso de aplicar esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad deberá ser revelado en los Estados Financieros.

NIC 28 Inversiones en Asociadas (modificado 2014)

La NIC 28 hace referencia a la contabilización de la ganancia o pérdida de transacciones descendentes en la venta o aportación de activos y su afectación en los estados financieros del inversor.

Nota 5. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

pueden diferir de estas estimaciones producto del surgimiento de nuevos acontecimientos, que hagan variar las hipótesis y otras fuentes de incertidumbre asumidas a la fecha.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La determinación de dichas estimaciones y supuestos está sujeta a procedimientos de control interno y a aprobaciones, para lo cual se consideran estudios internos y externos, las estadísticas de la industria, factores y tendencias del entorno y los requisitos regulatorios y normativos.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, se describe en las siguientes notas:

a. Revalorización de bienes de uso propio

La Compañía registra los bienes inmuebles (terrenos y edificios) al valor razonable y los cambios en el mismo se reconocen en otro resultado integral del patrimonio.

El incremento por revaluación, se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, como superávit de revaluación. La revaluación se calcula cada cuatro años.

Cuando se reduzca el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el valor acumulado en el patrimonio denominado superávit de revaluación.

El valor razonable de los terrenos y edificios se basan en evaluaciones periódicas realizadas tanto por valuadores externos cualificados, como internamente.

b. Revalorización de bienes usados para renta

La Compañía registra los bienes inmuebles (terrenos y edificios) al valor razonable y los cambios en el mismo se reconocen en el resultado del ejercicio.

El incremento o disminución por revaluación, se reconocerá directamente en el resultado del ejercicio. La revaluación se calcula cada año.

c. Valor razonable de los instrumentos financieros

Cuando el valor razonable de los activos financieros y de los pasivos financieros registrados en el estado de situación financiera no se obtiene de mercados activos, se determina utilizando técnicas de valoración que incluyan el modelo de descuento de flujos de efectivo.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

Los datos que aparecen en estos modelos se toman de mercados observables cuando sea posible, pero cuando no lo sea, es necesario un cierto juicio para establecer los valores razonables. Los juicios incluyen datos tales como el riesgo de liquidez, el riesgo de crédito y la volatilidad.

d. La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.

La Compañía deberá revisar las vidas útiles de todos las propiedades planta y equipo e intangibles, por lo menos al final de cada período contable. Los efectos de cambios en la vida estimada son reconocidos prospectivamente durante la vida restante del activo.

e. La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos de valor incierto o contingentes

La Compañía deberá reconocer una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

1. Se tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
2. Es probable que deba desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancela tal obligación.
3. Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

f. Impuestos

Existe cierto grado de incertidumbre con respecto a la interpretación de reglamentos tributarios complejos, modificaciones a la legislación tributaria y la medición y la oportunidad de los ingresos gravables futuros. Dada la amplia gama de relaciones comerciales internacionales y la complejidad y los horizontes a largo plazo de los acuerdos contractuales vigentes, surgen diferencias entre los resultados actuales y las estimaciones y supuestos elaborados, al igual que cambios futuros a estos últimos. Esto podrá requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos gravables ya registrados. La Compañía establece provisiones, con base en estimaciones razonables, para los posibles hallazgos de auditorías practicadas por las autoridades tributarias de todos los países donde opera. El alcance de dichas provisiones está basado en varios factores, incluyendo la experiencia histórica con respecto a auditorías fiscales anteriores llevadas a cabo por las autoridades tributarias sobre la entidad sujeta a impuestos.

El activo por impuestos diferidos se reconoce por las pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable que existan utilidades sujetas a impuestos para compensar dichas pérdidas fiscales. Se requiere un juicio importante por parte de la Administración para determinar el valor a reconocer del activo por impuestos diferidos, con base en la secuencia temporal probable y el nivel de utilidades fiscales futuras, junto con las futuras estrategias de la Compañía en materia de planificación fiscal.

g. Beneficios a Empleados

Para el cálculo de los Beneficios a Empleados, Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS hace uso de las siguientes estimaciones:

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

1. Incremento salarial de los empleados para años futuros.
2. Tabla de rotación de empleados: esta tabla indica la probabilidad de que determinado empleado continúe en la compañía en cierto año futuro, dependiendo de su edad y del tiempo que lleva en la organización.
Ambas estimaciones se construyeron con base en información propia de la compañía.

Nota 6. Determinación de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la compañía requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La compañía cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye un equipo de valorización que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable, incluyendo los valores razonables de Nivel 3.

Con el fin de incrementar la coherencia y comparabilidad de las mediciones del valor razonable e información a revelar relacionada, la NIIF 13 establece una jerarquía del valor razonable que clasifica en tres niveles los datos de entrada de técnicas de valoración utilizadas para medirlo. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados (sin ajustar) en mercados para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (datos de entrada de Nivel 3).

Así, algunas de las políticas y revelaciones contables de Dinámica y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros. A continuación se presentan las definiciones realizadas para la determinación del valor razonable de los activos financieros del portafolio de inversiones de Dinámica y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS:

Nivel 1

Son activos, cuyos precios son cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso a la fecha de medición. La valoración a de títulos a valor razonable se realiza por medio de los precios entregados por los proveedores de precios. Entre los activos pertenecientes a la Jerarquía 1 se encuentran todos los títulos del portafolio tanto de renta fija local como internacional que reportan un precio, de acuerdo a la información enviada por el proveedor de precios, junto con las acciones locales, los fondos mutuos, los ETF's y las carteras colectivas.

Nivel 2

Son activos, cuya valoraciones se realizan con datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente. La valoración de títulos a valor razonable se realiza por medio de los precios entregados por los

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

custodios de valores del portafolio. Para la clasificación en la jerarquía del valor razonable, se utiliza la liquidez del mercado como marco de referencia. Así, los títulos transados en plazas menos líquidos que los de Jerarquía 1 se clasifican como de Jerarquía 2, entre ellos se encuentran algunos títulos de renta fija local e internacional que valoran por margen, las notas estructuradas, los fondos de capital privado, y algunas titularizaciones.

Nivel 3

Son activos, cuyas valoraciones están basadas en datos no-observables importantes para el activo o pasivo. Para el nivel 3, será Dinámica y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS. quien se encargará de definir las variables y aplicar la metodología.

Las metodologías de Dinámica y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS para el valor razonable de nivel 3, se considerarán apropiadas las siguientes técnicas y mediciones:

- Tasa interna de retorno (TIR): es una metodología de valoración exponencial que permite descontar los flujos de caja futuros mediante la tasa que se negoció en el momento de la compra.

- Costo atribuido: es un valor que refleja el neto entre los costos y las provisiones de las acciones que se tenían en COLGAAP al cierre del 2013. Se usa debido a que para las acciones que no tengan ninguna liquidez, este refleja el valor del balance inicial con la mejor información conocida hasta ese momento.

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre 31 y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|----------------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| Moneda Legal | 10.792 | 10.252 | 9.870 |
| Bancos Comerciales | 4.230.171 | 1.847.202 | 8.480.804 |
| Derechos fiduciarios | 11.357 | 10.970 | 10.618 |
| | 4.252.320 | 1.868.424 | 8.501.292 |

Existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo en la cuenta de ahorros Bancolombia (24-597-533-311) por valor de \$ 34.036 correspondiente a embargo por procesos jurídicos.

Nota 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|--|-------------|-------------|-------------------------------|
|--|-------------|-------------|-------------------------------|

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entidades Promotoras de Salud | 4.942.868 | 6.189.666 | 3.870.732 |
| Institución Prestadoras de Servicios de Salud | 9.403.825 | 8.247.756 | 5.843.770 |
| Empresas de Medicina Prepagada | 93.766 | 160.668 | 229.095 |
| Compañías Aseguradoras - Soat | 1.302.354 | 1.035.256 | 230.965 |
| Particulares | 14.804.414 | 12.322.594 | 13.484.783 |
| Empresas Sociales del Estado | 2.317.255 | 3.794.458 | 1.179.694 |
| Administradoras de Riesgos Laborales | 101.635 | 176.835 | 180.859 |
| Clientes del exterior | 8.616 | 55.282 | - |
| Deudores varios | 560.804 | 444.147 | 139.643 |
| Subtotal | 33.535.537 | 32.426.662 | 25.159.541 |
| Menos deterioro cartera | (4.658.445) | (3.657.112) | (2.929.812) |
| | <u>28.877.092</u> | <u>28.769.550</u> | <u>22.229.729</u> |

El siguiente es el movimiento del deterioro para cuentas de dudoso recaudo durante los años que terminaron el 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Saldo inicial | 3.657.112 | 2.929.812 | 2.929.812 |
| Deterioro del año | 1.746.909 | 734.794 | - |
| Castigo Cartera | (745.576) | (7.494) | - |
| Saldo final | <u>4.658.445</u> | <u>3.657.112</u> | <u>2.929.812</u> |

La Compañía reconoció un deterioro de cartera al 100% de \$ 1.805.433 del cliente CEMEV por encontrarse en curso de liquidación, adicionalmente se tiene un porcentaje de deterioro adicional por otros clientes críticos por encontrarse en dificultades financieras como son:

Comeva E.P.S. S.A.
 E.S.E Hospital San Rafael de Itagüí
 I.P.S Universitaria
 Nueva E.P.S S.A

Detalle por edades del deterioro de cartera:

Clientes normales

| Edades | % deterioro | Deterioro |
|--------------|-------------|-----------|
| 91-120 días | 3,75% | 80.416 |
| 121-150 días | 5,31% | 74.156 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|----------------|---------|-----------|
| 151-180 días | 8,45% | 104.903 |
| 181-210 días | 12,65% | 90.516 |
| 211-240 días | 19,01% | 102.657 |
| 241-270 días | 33,55% | 134.946 |
| 271-300 días | 47,73% | 204.183 |
| 301-330 días | 54,57% | 67.669 |
| 331-360 días | 64,03% | 58.597 |
| 361-390 días | 75,97% | 13.623 |
| 391-420 días | 79,61% | 12.573 |
| 421-450 días | 82,22% | 20.349 |
| 451-480 días | 94,61% | 10.339 |
| 481-510 días | 95,20% | 12.167 |
| 511-540 días | 95,76% | 28.160 |
| Mayor 540 días | 100,00% | 696.702 |
| Total general | | 1.711.956 |

Clientes críticos

| Edades | % deterioro | Deterioro |
|----------------|-------------|-----------|
| 91-120 días | 5,14% | 46.475 |
| 121-150 días | 7,28% | 49.855 |
| 151-180 días | 11,58% | 63.067 |
| 181-210 días | 17,33% | 59.138 |
| 211-240 días | 26,04% | 77.024 |
| 241-270 días | 45,96% | 21.326 |
| 241-270 días | 100,00% | 45.377 |
| 271-300 días | 65,38% | 36.010 |
| 301-330 días | 74,77% | 9.820 |
| 331-360 días | 87,72% | 8.257 |
| 361-390 días | 100,00% | 221.438 |
| 391-420 días | 100,00% | 42.574 |
| 421-450 días | 100,00% | 67.373 |
| 451-480 días | 100,00% | 54.410 |
| 481-510 días | 100,00% | 590.633 |
| 511-540 días | 100,00% | 301.744 |
| Mayor 540 días | 100,00% | 1.251.968 |
| Total general | | 2.946.489 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Todos los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de la Compañía son corrientes.

Nota 9. Inventario

El inventario al 31 de diciembre y el 1 de enero de 2014 estaban conformados en reactivos así:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|----------------------|-----------|-----------|--------------------|
| Materias consumibles | 3.015.919 | 2.350.944 | 2.444.613 |

Nota 10. Activos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los activos por impuestos corrientes que terminaron a diciembre 31 y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| Anticipo impuesto de renta y complementarios | 460.752 | 1.957.282 | 947.987 |
| Retención en la fuente | 4.804.241 | 57.486 | - |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 3.537 | - | - |
| Otros anticipos de impuestos | 104.621 | 1.710 | 54.924 |
| | <u>5.373.151</u> | <u>2.016.478</u> | <u>1.002.911</u> |

Nota 11. Pagos anticipados

Los pagos anticipados corresponden a adecuaciones que al 31 de diciembre de 2015 y 2014 terminaron en \$ 2.401 y \$ 731 respectivamente.

Nota 12. Propiedades y equipo, neto

El siguiente es un detalle de las propiedades y equipo neto a diciembre 31 y 1 de enero de 2014:

Participación por clase de la Propiedad Planta y Equipo basado en su importe en libros.

A. Conciliación del importe en libros

| Terrenos | Construcciones en Curso | Edificios | Maquinaria y equipo | Equipo Médico Científico | Muebles y enseres | Computo | Vehículos | Total |
|----------|-------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------|---------|-----------|-------|
|----------|-------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------|---------|-----------|-------|

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Costo

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2014 | 2.750.700 | - | 1.642.932 | 26.223 | 16.091.607 | 1.650.520 | 2.219.672 | - | 24.381.653 |
| Adiciones | - | - | - | 2.97 | 5.584.102 | 267.911 | 534.104 | - | 6.389.086 |
| Retiros | - | - | - | - | (160.693) | - | (187.121) | - | (347.815) |
| Saldo al 31 de diciembre 2014 | 2.750.700 | - | 1.642.932 | 29.192 | 21.515.015 | 1.918.431 | 2.566.655 | - | 30.422.925 |
| Saldo al 1 de enero de 2015 | 2.750.700 | - | 1.642.932 | 29.192 | 21.515.015 | 1.918.431 | 2.566.655 | - | 30.422.925 |
| Otras adiciones | - | 1.606.021 | - | - | 5.993.394 | 318.708 | 363.002 | 8.959 | 8.290.085 |
| Retiros | - | - | - | - | (30.155) | (101.627) | (44.847) | - | (176.63) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 2.750.700 | 1.606.021 | 1.642.932 | 29.192 | 27.478.254 | 2.135.512 | 2.884.810 | 8.959 | 38.536.380 |
| Depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas | | | | | | | | | |
| Saldo al 1 de enero de 2014 | - | - | - | (4.656) | (2.981.456) | (380.545) | (875.072) | - | (4.241.729) |
| Depreciación | - | - | (17.294) | (2.255) | (1.736.903) | (291.56) | (383.824) | - | (2.431.835) |
| Retiros | - | - | - | - | 54.398 | - | 106.047 | - | 160.445 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | - | - | (17.294) | (6.91) | (4.663.961) | (672.106) | (1.152.848) | - | (6.513.119) |
| Saldo al 1 de enero de 2015 | - | - | (17.294) | (6.91) | (4.663.961) | (672.106) | (1.152.848) | - | (6.513.119) |
| Depreciación | - | - | (17.294) | (2.411) | (2.244.654) | (112.833) | (421.606) | (747) | (2.799.544) |
| Retiros | - | - | - | - | 14.622 | 1.25 | 34.651 | - | 50.522 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | - | - | (34.588) | (9.322) | (6.893.993) | (783.689) | (1.539.803) | (747) | (9.262.141) |
| Importe en libros | | | | | | | | | |
| Al 1 de enero de 2014 | 2.750.700 | - | 1.642.932 | 21.567 | 13.110.151 | 1.269.974 | 1.344.600 | - | 20.139.924 |
| Al 31 de diciembre de 2014 | 2.750.700 | - | 1.625.638 | 22.282 | 16.851.054 | 1.246.325 | 1.413.806 | - | 23.909.805 |
| Al 31 de diciembre de 2015 | 2.750.700 | 1.606.021 | 1.608.344 | 19.871 | 20.584.261 | 1.351.824 | 1.345.006 | 8.212 | 29.274.239 |

C. Planta y maquinaria en arrendamiento

En 2015, Diagnostico y asistencia médica S.A tiene equipos de cómputo y equipo médico científico bajo contratos leasing financiero los cuales al 31 de diciembre la obligación financiera asciende a \$ 4.632.758.

D. Garantía

Al 31 de diciembre de 2015, Diagnostico y asistencia médica S.A no posee activos que presenten restricciones legales, ni que estén dados en garantía.

E. Propiedad, planta y equipo en construcción

La compañía actualmente está realizando 2 proyectos los cuales tiene en curso, construcción dinámica altos del prado con un importe en libros \$ 80.951 y construcción en curso sao pablo \$ 1.524.684.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

F. Transferencia a propiedades de inversión

Durante 2015, En Diagnostico y asistencia médica S.A no se presentó ningún traslado entre propiedades de inversión y Propiedad planta y equipo.

G. Cambio en las estimaciones

Durante 2015, No se han presentado cambios en las estimaciones contables.

H. Cambio en la clasificación

Durante 2015, En Diagnostico y asistencia médica S.A no se han presentado cambio de clasificación.

Nota 13. Activos intangibles

El activo intangible corresponde a un acuerdo de cesión derechos para operar las Ayudas Diagnóstica del Laboratorio Clínico Especializado Exámenes y Diagnósticos S.A. que tenía en la Clínica de la Mujer, que a diciembre 31 de 2015 y 2014 terminó con un saldo por amortizar de \$ 1.217.144 y \$ 1.422.857 respectivamente.

Nota 14. Inversión en asociadas

El siguiente es el detalle de la inversión en asociadas que terminaron a diciembre 31.

Costo Asociadas

| Compañía | 2015 | 2014 | 1 Enero 2014 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 4.735 | 4.735 | 4.735 |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | - | - | - |
| Servicios Generales Suramericana S.A. | 16.833 | 16.833 | 16.833 |
| Total Costo Asociadas | 21.568 | 21.568 | 21.568 |

Participación en Asociadas

| Compañía | País | Actividad Económica | Porcentaje de propiedad | | |
|-------------------------------------|----------|---------------------|-------------------------|-------|--------------|
| | | | 2015 | 2014 | 1 Enero 2014 |
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | Colombia | Financiera | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | Colombia | Financiera | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | | | | |
|---------------------------------------|----------|-----------|-------|-------|-------|
| Servicios Generales Suramericana S.A. | Colombia | Servicios | 0,01% | 0,01% | 0,01% |
|---------------------------------------|----------|-----------|-------|-------|-------|

Información Financiera

Asociadas

| Diciembre 2015 | Activo | Pasivo | Patrimonio | Utilidad | Dividendos |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 5.849.800.828 | 4.714.879.918 | 824.298.480 | 310.622.430 | 1.088 |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | 2.551.981.644 | 2.111.065.468 | 401.419.177 | 39.496.999 | - |
| Servicios Generales Suramericana S.A. | 453.724.352 | 165.636.988 | 276.687.606 | 11.399.758 | - |

| Diciembre 2014 | Activo | Pasivo | Patrimonio | Utilidad | Dividendos |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|------------|
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 5.460.066.757 | 4.402.011.341 | 751.623.341 | 306.432.075 | 593 |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | 2.338.460.880 | 1.919.536.675 | 383.422.212 | 35.501.993 | - |
| Servicios Generales Suramericana S.A. | 375.203.319 | 95.594.877 | 278.128.744 | 1.479.698 | - |

| 1 Enero 2014 | Activo | Pasivo | Patrimonio | Utilidad | Dividendos |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------|----------|------------|
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 4.709.713.308 | 3.872.188.310 | 837.524.998 | - | - |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | 2.088.704.907 | 1.685.071.788 | 403.633.119 | - | - |
| Servicios Generales Suramericana S.A. | 356.780.162 | 78.640.754 | 278.139.408 | - | - |

Nota 15. Gasto por impuesto a las ganancias

El siguiente es el detalle de impuesto de renta al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

(a) Impuesto reconocido en balance

| | 2015 | 2014 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Activo por impuesto corriente | 3,464,560 | 1,957,282 |
| Activo por impuesto diferido | 2,445,949 | 2,023,875 |
| | | |
| Pasivo por impuesto corriente | 3,528,986 | 3,275,384 |
| Pasivo por impuesto diferido | 1,056,106 | 1,265,864 |

(b) Impuesto reconocido en el resultado del período

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | 2015 | 2014 |
|---|-------------|-------------|
| Gasto por impuesto corriente | 3,528,986 | 3,275,384 |
| Gasto por impuesto diferido | (631,832) | (443,984) |
| Nacimiento y reversión de diferencias temporarias | (631,832) | (443,984) |
| Gasto por impuesto a las ganancias | 2,897,154 | 2,831,400 |

Las obligaciones acumuladas por impuestos son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de evaluación de muchos factores, incluyendo interpretaciones de leyes tributarias y la experiencia previa.

(c) Conciliación de la tasa impositiva efectiva

| | 2015 | | 2014 | |
|---|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | Tasa | Saldo | Tasa | Saldo |
| Utilidad antes de impuesto | | 5.991.187 | | 7.635.141 |
| Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local | 39% | 2.336.563 | 34% | 2.595.948 |
| Efecto Fiscal de: | | | | |
| Gastos no deducibles | 10,1% | 607.924 | 10,2% | 779.290 |
| Ingresos no gravados | -6,9% | (415.287) | -3,2% | (240.688) |
| Otros | 6,1% | 367.954 | -4,0% | (303.150) |
| Impuesto a las ganancias | 48,4% | 2.897.154 | 37,1% | 2.831.400 |

(d) Movimiento en saldos de impuestos diferidos

| | Saldo 2014 | Reconocido resultados | Reconocido ORI | Saldo a Diciembre 31 de 2015 | | |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------|----------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| | | | | Neto | Activos por impuesto diferido | Pasivo por impuesto diferido |
| Cuentas por cobrar | 793.467 | 489.874 | - | 1.283.341 | 1.283.341 | - |
| Propiedad, planta y equipo | (1.219.807) | 204.272 | - | (1.015.535) | | (1.015.535) |
| Gastos Diferidos | -46.057 | 5.486 | | -40.571 | | -40.571 |
| Beneficios a empleados y otros gastos | 392.121 | 113.072 | - | 505.193 | 505.193 | - |
| Provisión ICA/Gastos | 1.942 | -1.942 | | - | - | - |
| Leasing | 836.345 | -178.93 | - | 657.415 | 657.415 | - |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Nota 16. Préstamos y obligaciones

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | Tasa | Vencimiento | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|----------------------------------|-------|-------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <u>Corto Plazo</u> | | | | | |
| Banco de Bogotá S.A. | 0,93% | 18/02/2016 | 15.330.392 | 15.358.795 | 18.654.513 |
| Bancolombia S.A. | 0,32% | 12/06/2016 | 4.013.622 | - | - |
| Banco de Occidente S.A. | 0,77% | 25/11/2016 | 3.000.000 | - | - |
| Banco Popular S.A. | 0,52% | 23/01/2016 | 2.041.961 | - | - |
| Contratos de Leasing Bancolombia | | | 2.624.474 | 2.745.132 | 3.156.234 |
| | | | <u>27.010.449</u> | <u>18.103.927</u> | <u>21.810.747</u> |
| <u>Largo Plazo</u> | | | | | |
| Contratos de Leasing Bancolombia | | | 2.008.285 | 4.381.591 | 6.614.712 |
| | | | <u>29.018.734</u> | <u>22.485.518</u> | <u>28.425.459</u> |

Los vencimientos futuros de las obligaciones financieras a largo plazo son:

| Año | |
|--------------|------------------|
| 2017 | 1.503.500 |
| 2018 | 500.094 |
| 2019 y demás | 4.691 |
| | <u>2.008.285</u> |

Los créditos con Bancos Nacionales están garantizados con pagarés.

Nota 17. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Proveedores | 10.077.086 | 11.525.628 | 6.819.044 |
| Costos y gastos por pagar | 8.355 | 11.382 | 213.974 |
| Retenciones y aportes de nómina | 1.380.510 | 1.242.932 | 1.093.245 |
| Acreedores varios | 1.228.341 | 2.082.399 | 252.405 |
| Otros pasivos | 131.893 | 55.400 | 42.906 |
| | <u>12.826.185</u> | <u>14.917.741</u> | <u>8.421.574</u> |

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son corrientes

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Nota 18. Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------------------|
| Corto Plazo | | | |
| Nómina por pagar | 1.259 | 235.685 | 197.430 |
| Cesantías consolidadas | 2.754.008 | 2.400.709 | 2.145.192 |
| Intereses sobre cesantías | 320.487 | 277.558 | 247.585 |
| Vacaciones consolidadas | 2.101.580 | 1.593.057 | 1.383.452 |
| Otras prestaciones sociales | 2.088.968 | 1.855.285 | 832.811 |
| | <u>7.266.302</u> | <u>6.362.294</u> | <u>4.806.470</u> |
| Largo Plazo | | | |
| Banco de bonos | 267.334 | 202.221 | 272.831 |
| | <u>7.533.636</u> | <u>6.564.515</u> | <u>5.079.301</u> |

Los beneficios de corto plazo: comprenden los beneficios legales como: cesantías, intereses a las cesantías, prima de servicios y vacaciones, y otras prestaciones sociales extralegales como prima de vacaciones, prima extralegal de servicios y prima de navidad. En esta nota no se detallan la prima de servicios, prima extralegal de servicios y prima de navidad debido a que al 31 de diciembre 2015 y 2014 estos beneficios se encuentran totalmente cancelados a los empleados.

Los beneficios a largo plazo incluyen banco de bonos, este beneficio corresponde al 30% del bono desempeño individual del empleado y para efectos de que haya lugar a éste será necesario que la compañía cumpla la condición necesaria de generar EVA. El pago de este beneficio será entregado en efectivo a los empleados a partir del año subsiguiente a la anualidad en que se generó y distribuido en tres años en cantidades iguales (33%).

Gastos por beneficios a los empleados

| | 2015 | 2014 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Sueldos y Salarios | 9.635.751 | 9.429.172 |
| Aumento en la obligación por beneficio de banco de bonos | 149.822 | 108.533 |
| Total Gastos del personal | <u>9.785.573</u> | <u>9.537.705</u> |

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a empleados son clasificados como: corto plazo, otros beneficios a largo plazo y/o beneficios por terminación.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Los beneficios a corto plazo son aquellos beneficios que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses en el que los empleados hayan prestado sus servicios. La compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS reconoce los beneficios a corto plazo en el momento que el empleado haya prestado sus servicios como: Un pasivo, por el valor que será retribuido al empleado, deduciendo los valores ya pagados con anterioridad, y su contrapartida como un gasto del periodo.

Los beneficios a largo plazo hacen referencia a todos los tipos de remuneración que se le adeudan al empleado, después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o durante la prestación del servicio. Para este beneficio, la Compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS deberá medir el superávit o déficit en un plan de beneficios a empleados a largo plazo, utilizando toda la técnica que se aplica para los beneficios tanto para la estimación de la obligación como para los activos del plan; y deberá determinar el valor del beneficio definido neto hallando el déficit o superávit de la obligación.

Los beneficios clasificados de largo plazo son descontados con las tasas de los bonos de gobierno emitidos por cada uno de los países, considerando las fechas de los flujos en lo que la Compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS espera realizar los desembolsos.

Los beneficios por terminación, los cuales constituyen pagos por retiro anticipado o pagos por despido, y por lo tanto sólo surgirán en el momento de la terminación de la relación laboral. La Compañía Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud – Dinámica IPS debe reconocer los beneficios por terminación como un pasivo y un gasto en el momento en que ya no se pueda retirar la oferta de los beneficios por temas contractuales o que reconozca los costos de una reestructuración altas probabilidad de que a la Compañía se le haya generado una obligación y deba cancelarla.

Una serie de nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015, y no han sido aplicadas en la preparación de estos estados financieros Separados. Aquellas que pueden ser relevantes para la Compañía se señalan a continuación. La compañía no planea adoptar estas normas anticipadamente.

Nota 19. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un detalle de los pasivos corriente al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|---|------------------|----------------|-----------------------|
| Retención en la fuente | 767.518 | 701.268 | 1.019.006 |
| Impuestos a las ventas retenido | 57.074 | 35.820 | 21.651 |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 43.815 | 37.408 | 23.467 |
| Impuesto a las ganancias | 3.533.968 | - | 5.394 |
| Otros impuestos por pagar | 683 | - | 87.444 |
| | <u>4.403.058</u> | <u>774.496</u> | <u>1.156.962</u> |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

Nota 20. Provisión y contingencias

El siguiente es un detalle de la provisión y contingencias al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|---------|----------------|---------------|-------------------------------|
| Civiles | 366.731 | 24.627 | 23.038 |
| | <u>366.731</u> | <u>24.627</u> | <u>23.038</u> |

Nota 21. Capital y reservas

El siguiente es el detalle de capital y reservas que terminaron el 31 de diciembre:

a. Capital accionario

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2015 y 2014 está conformada por 1.519.992 acciones, con un valor nominal de \$ 1.000 (en pesos) cada una.

Todas las acciones tienen el mismo rango en lo que se refiere a los activos residuales de la Compañía, con excepción de que los tenedores de las acciones preferentes rescatables participan sólo en proporción al valor nominal.

Acciones comunes

Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados cada cierto tiempo y tiene derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

b. Naturaleza y propósito de las reservas

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Institución, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Reserva ocasional

La Compañía está apropiando reservas ocasionales de las utilidades de ejercicios. Es de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Nota 22. Ganancias por acción

El cálculo de las ganancias básicas por acción al 31 de diciembre de 2015 se basó en la utilidad de \$ 3.094.032 imputable a los accionistas comunes (\$ 4.803.741 en 2014) y un número de acciones ordinarias en circulación de 1.519.992 (1.519.992 en 2014), calculado de la siguiente forma:

| Utilidad Atribuible a los accionistas Ordinarios | 2015 | 2014 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Ganancia del período | 3.094.032 | 4.803.741 |
| Ganancia atribuible a accionistas ordinarios | <u>3.094.032</u> | <u>4.803.741</u> |
| | | |
| Promedio ponderado del número de acciones ordinarias | 2015 | 2014 |
| Promedio ponderado del número de acciones ordinarias suscritas y pagadas al 31 de diciembre | 1.520 | 1.520 |
| Resultado por acción | <u>2.035,55</u> | <u>3.160,36</u> |

Nota 23. Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es el detalle de los ingresos de actividades ordinarias durante los años que terminaron el 31 de diciembre:

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Laboratorio Clínico | 120.355.110 | 108.503.465 |
| Tomografía | 12.211.352 | 10.192.818 |
| Rayos X | 11.022.418 | 10.556.729 |
| Ecografía | 9.507.887 | 8.695.758 |
| Resonancia | 5.571.391 | 4.245.704 |
| Laboratorio de patología | 5.226.131 | 4.739.739 |
| Mamografía | 3.963.322 | 3.655.063 |
| Ecografía doppler | 2.364.329 | 1.630.223 |
| Laboratorio de citología | 1.955.460 | 1.975.327 |
| Endoscopia | 1.022.361 | 1.216.444 |
| Laboratorio de citogenética | 912.756 | 432.982 |
| Colonoscopia | 800.897 | 764.224 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Bacaf | 448.581 | 388.553 |
| Ecocardiograma | 348.306 | 612.527 |
| Colposcopia | 271.335 | 364.955 |
| Electromiografía | 211.054 | 236.205 |
| Rectoscopia | 100.355 | 74.729 |
| Servicios especiales | 48.827 | 179.149 |
| Consulta | 32.688 | 45.444 |
| Ekg | 26.066 | 38.152 |
| Fluoroscopia | 3.268 | 1.074 |
| Biopsia estereotaxica | 2.510 | 53.247 |
| Densimetria | 14.148 | 19.113 |
| Ingresos apoyo diagnóstico: | <u>176.420.552</u> | <u>158.621.624</u> |
| Menos devoluciones, rebajas y descuentos | <u>(2.757.605)</u> | <u>(2.906.402)</u> |
| | <u>173.662.947</u> | <u>155.715.222</u> |

Nota 24. Costos de prestación de servicios

El siguiente es el detalle de los costos por los años que terminaron el 31 de diciembre:

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Materiales y suministros a pacientes | 41.975.101 | 39.862.488 |
| Personal | 55.862.399 | 48.914.940 |
| Honorarios | 20.964.418 | 18.465.391 |
| Servicios | 2.019.681 | 1.929.513 |
| | <u>120.821.599</u> | <u>109.172.333</u> |

Nota 25. Otros Ingresos

El siguiente es el detalle de otros ingresos y gastos que terminaron a diciembre 31:

| | 2015 | 2014 |
|---|----------------|------------------|
| Dividendos | 1.088 | 593 |
| Utilidad en venta de propiedades y equipo | 3.012 | 15.546 |
| Recuperaciones | 656.750 | 724.040 |
| Indemnizaciones | 35.147 | - |
| Diversos | 94.658 | 546.708 |
| | <u>793.198</u> | <u>1.286.887</u> |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Nota 26. Gastos de Administración

El Siguiete es el detalle de los gastos de Administración por los años que terminaron el 31 de diciembre:

| <u>Administración</u> | 2015 | 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Personal | 9.785.573 | 9.537.705 |
| Honorarios | 2.292.536 | 2.462.415 |
| Impuestos, tasas y gravámenes | 843.811 | 686.302 |
| Arrendamientos | 3.481.924 | 2.732.649 |
| Contribuciones y afiliaciones | 19.986 | 15.500 |
| Seguros | 1.550.286 | 1.520.650 |
| Servicios | 11.565.669 | 9.398.139 |
| Legales | 18.920 | 17.608 |
| Mantenimiento, reparación y adecuación | 6.923.802 | 5.763.832 |
| Gastos de viaje | 708.174 | 675.783 |
| Depreciaciones | 2.893.742 | 2.393.484 |
| Amortizaciones | 205.714 | 17.143 |
| Deterioro de Cartera | 1.746.909 | 734.794 |
| Provisión procesos jurídicos | 342.104 | 1.588 |
| Perdida valoración inversiones a valor razonable | 7.364 | - |
| Relaciones Públicas | 364.579 | 232.037 |
| Utiles, papelería y fotocopias | 172.054 | 389.274 |
| Servicios de impresión | 176.330 | 174.894 |
| Servicio de outsourcing de impresión | 597.361 | 46.326 |
| Actividad cultural | 250 | - |
| Activos de menor cuantía | 573.816 | 546.532 |
| Bienestar laboral | 174.599 | 155.366 |
| Casino y restaurante | 6.190 | 6.180 |
| Compra de licencias software | 133.126 | 178.133 |
| Elementos de aseo y cafetería | 358.097 | 440.178 |
| Mantenimiento de licencias software | 169.780 | 156.258 |
| Otros premios | 389 | 35.946 |
| Publicaciones y suscripciones | 9.655 | 23.657 |
| Diversos | 29.667 | 8.138 |
| | 45.152.407 | 38.350.511 |

Nota 27. Otros gastos

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

El siguiente es el detalle de otros gastos que terminaron a diciembre 31:

| | 2015 | 2014 |
|--|----------------|----------------|
| Pérdida en venta y retiro de bienes | 188.168 | 430.162 |
| Gastos extraordinarios ejercicios anteriores | 56.524 | 56.468 |
| Diversos - otros | 575.576 | 124.086 |
| | <u>820.268</u> | <u>610.716</u> |

Nota 28. Ingresos y costos financieros

El siguiente es el detalle de ingresos y costos financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre:

Ingresos financieros

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses | 171.437 | 118.205 |
| Diferencia en Cambio | 18.270 | 24.972 |
| Descuentos comerciales condicionados | 1.987.778 | 2.001.391 |
| | <u>2.177.485</u> | <u>2.144.568</u> |

Costos financieros

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Comisiones | 221.984 | 177.283 |
| Intereses | 1.738.425 | 1.533.486 |
| Diferencia en cambio | 126.599 | - |
| Descuentos comerciales condicionados | 1.761.162 | 1.667.207 |
| | <u>3.848.170</u> | <u>3.377.976</u> |

Nota 29. Contingencias

Los pasivos contingentes corresponden a demandas civiles que a diciembre 31 de 2015 y 2014 ascendía a \$ \$ 366.731 y \$ 24.627 respectivamente.

Los procesos jurídicos que a diciembre 31 de 2015 están en curso son:

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| Trámite | Fecha estimada de pago | Tipo de proceso | Valor presente - Pretensión objetivada | Calificación |
|--------------|------------------------|-----------------|--|--------------|
| 35490 | 25/07/2022 | Civil | 336.574 | Probable |
| 23199 | 25/03/2021 | Civil | 30.157 | Probable |
| TOTAL | | | 366.731 | |

Nota 30. Compromisos de capital

Actualmente la compañía no tiene compromisos de capital que puedan afectar su liquidez

Nota 31. Partes relacionadas

Se consideran partes vinculadas a Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.S. las subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, el personal clave de la gerencia, representantes legales, auditor, secretario corporativo o general, miembros de junta directiva, y los familiares cercanos a estas personas, es decir, personas dentro del primer grado de consanguinidad, primero de afinidad o único civil, así como los planes de beneficios post-empleo para los empleados. El siguiente es el detalle de partes relacionadas de Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.S.:

Entidades relacionadas:

- Seguros de Vida Suramericana S.A.
- Seguros Generales Suramericana S.A.
- Operaciones Generales Suramericana S.A.S
- Consultoría en Gestión de Riesgos Suramericana S.A.S
- Servicios de Salud IPS Suramericana S.A.
- Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
- Hábitat Adulto Mayor S.A
- Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A
- EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A.
- Servicios Generales Suramericana S.A.S
- Suramericana S.A.
- Inversura Panamá Internacional S.A
- Aseguradora Suiza Salvadoreña S.A - Asesuisa
- Asesuisa Vida S.A Seguros de Personas (El Salvador)
- Seguros Sura S.A (República Dominicana)
- Seguros Suramericana S.A. (Panamá)
- Servicios Generales Suramericana S.A (Panamá)
- Enlace Operativo S.A

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

- Compuredes S.A.
- Inversiones y Construcciones Estratégicas S.A.
- Grupo de Inversiones Suramericana S.A.
- Sura Asset Management S.A

A continuación el detalle de saldos vigentes y transacciones realizadas durante los años 2015, 2014 y 1 de enero de 2014 con partes relacionadas:

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|--|---------------------|------------------|--------------------|
| Activos | | | |
| Cuentas por cobrar | | | |
| Asociadas | | | |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | 370 | - | 290 |
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 1,303,590 | 1,048,819 | 512,842 |
| | <u>1,303,960</u> | <u>1,048,819</u> | <u>513,132</u> |
| Otras partes relacionadas | | | |
| Consultoría en Gestión de Riesgos Suramericana S.A.S | - | 247 | 43 |
| Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A | 101,162 | 174,556 | 177,431 |
| EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. | 805,939 | 1,261,020 | (2,053,261) |
| Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S | 9,316 | - | - |
| Servicios de Salud IPS Suramericana S.A. | 2,587,483 | 2,316,204 | 1,821,818 |
| | <u>3,503,900</u> | <u>3,752,027</u> | <u>(53,969)</u> |
| Total Activos | \$ 4,807,860 | 4,800,846 | 459,163 |
| Pasivos | | | |
| Cuentas por pagar | | | |
| Asociadas | | | |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | - | - | - |
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 6,197 | 32,999 | 8,829 |
| Servicios Generales Suramericana S.A.S | 144,220 | 5,981 | 96,184 |
| | <u>150,417</u> | <u>38,980</u> | <u>105,013</u> |
| Otras partes relacionadas | | | |
| Compuredes S.A. | 51,854 | 83,158 | 70,914 |
| Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S | - | 8,037 | 61,691 |
| Servicios de Salud IPS Suramericana S.A. | 6,341 | 3,775 | 9,346 |
| | <u>58,195</u> | <u>94,970</u> | <u>141,951</u> |
| Total Pasivos | \$ 208,612 | 133,950 | 246,964 |
| Ingresos | | | |
| Asociadas | | | |
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 14,516,347 | 11,230,424 | |
| Seguros Generales Suramericana S.A. | 774 | 1,093 | |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|--|-----------------------------|--------------------------|
| Servicios Generales Suramericana S.A. | - | 116 |
| | <u>14,517,121</u> | <u>11,231,633</u> |
| Otras partes relacionadas | | |
| Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A | 1,127,940 | 1,206,860 |
| Consultoría en Gestión de Riesgos Suramericana S.A.S | 1,821 | 616 |
| EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. | 36,504,471 | 29,548,126 |
| Servicios de Salud IPS Suramericana S.A. | <u>27,933,129</u> | <u>25,140,196</u> |
| | <u>65,567,361</u> | <u>55,895,798</u> |
| Total Ingresos | \$ <u>80,084,482</u> | <u>67,127,431</u> |

Costos y Gastos

Asociadas

| | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Seguros de Vida Suramericana S.A. | 1,132,630 | 867,096 |
| Seguros Generales Suramericana S.A.S | <u>712,092</u> | <u>837,383</u> |
| | <u>1,844,722</u> | <u>1,704,479</u> |

Otras partes relacionadas

| | | |
|---|----------------|------------------|
| Compuredes S.A. | 555,680 | 605,458 |
| EPS y Medicina Prepagada Suramericana S.A. | 64,379 | 1,571,492 |
| Servicios de Salud IPS Suramericana S.A. | 86,080 | 140,515 |
| Consultoría y Gestión de Riesgo Suramericana | 2,326 | 572 |
| Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A | - | 20,244 |
| | <u>708,465</u> | <u>2,338,281</u> |

| | | |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Total Costos y Gastos | \$ <u>2,553,187</u> | <u>4,042,760</u> |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------|

El siguiente es el valor de los beneficios causados y saldos pendientes con los Directivos al 31 de diciembre del 2015, 2014 y 1ero de enero de 2014:

Gasto compensación Directivos

| | 2015 | 2014 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Beneficios corto plazo | <u>814,186</u> | <u>122,588</u> |

Cuentas por pagar a Directivos

| | 2015 | 2014 | 1 de enero de 2014 |
|------------------------|---------------|----------------|--------------------|
| Beneficios Corto Plazo | <u>97,291</u> | <u>101,179</u> | <u>95,214</u> |

El siguiente es el valor de los honorarios causados a los Miembros de la Junta Directiva al 31 de diciembre del 2015 y 2014:

| 2015 | 2014 |
|------|------|
|------|------|

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Gasto Honorarios Junta Directiva | <u>48,600</u> | <u>41,400</u> |
|----------------------------------|---------------|---------------|

Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.S., hace parte del Grupo empresarial Sura, la compañía tiene como controladora directa a Suramericana S.A., que a su vez es Subsidiaria de la Matriz Grupo de Inversiones Suramericana S.A.

Todas las transacciones celebradas entre las Compañías se realizan en condiciones de mercado, con absoluta transparencia, equidad e imparcialidad, sin que se presente ningún tipo de preferencia o excepción en su beneficio. Estas operaciones consideran en todo momento los requerimientos regulatorios a los que están sujetos.

Las operaciones de préstamos entre las Compañías que superen el mes consideran como mínimo la aplicación de la tasa de interés presuntiva anual vigente.

Las operaciones generadas por pagos obligatorios a la Seguridad Social, se excluyen de las operaciones entre Compañías.

Todos los contratos son revisados y aprobados por el área de Asuntos Legales.

Las Compañías de Suramericana tienen diferentes categorías tributarias, por lo tanto la forma de contabilización del IVA difiere según la compañía; para Compañías como Seguros de Riesgos Laborales Suramericana S.A., Suramericana S.A., Grupo de Inversiones Suramericana S.A., Sura Asset Management S.A., Diagnostico y Asistencia Medica S.A Dinámica I.P.S., Operaciones Generales Suramericana S.A.S; el IVA se contabiliza como un mayor valor del Gasto para el resto de Compañías se contabiliza realizando el registro al ingreso y el valor que corresponde al IVA se contabiliza como IVA descontable.

Los ingresos con las compañías relacionadas, provienen de la venta de servicios de asistencia médica y odontológica, comprendiendo los servicios de consulta externa general y especializada, medicina diagnóstica, entre otros.

Dinámica IPS Suramericana tiene gastos con las compañías relacionadas correspondientes a compras de bienes y servicios, dentro de los cuales tiene gastos por seguros con las compañías Seguros Generales y Seguros de Vida por valor de \$535,256 y \$917,694 respectivamente.

Dinámica IPS Suramericana tiene contrato de arrendamiento con las compañías Seguros Generales Suramericana y Seguros de Vida Suramericana, los cuales corresponden a arriendo sobre locales y oficinas que son ocupados por parte de la Compañía y sobre los cuales se tiene los contratos celebrados que soportan esta transacción.

Nota 32. Gestión de riesgos

Gobierno Corporativo y Gestión de Riesgos

El gobierno corporativo es el conjunto de principios, políticas, prácticas y medidas de administración, gobernabilidad y control encaminadas a crear, fomentar, consolidar y preservar una cultura basada en principios de responsabilidad, equidad, respeto y transparencia, los cuales se traducen en una manera particular de entender el ejercicio empresarial. Para la Compañía,

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

el sistema de Gobierno Corporativo es un pilar fundamental para el desarrollo y el cumplimiento de la estrategia de la Sociedad, y se considera fundamental para su sostenibilidad.

Durante 2015 se continuó con el esquema de un Sistema de Control Interno permitiendo apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la Compañía y contribuyendo así a su sostenibilidad en el tiempo, a través de políticas, metodologías robustas, procedimientos y herramientas que permiten el análisis de los riesgos a los que se encuentra expuesta la Compañía.

La Alta Gerencia tiene pleno conocimiento sobre la responsabilidad que implica el adecuado manejo de los diferentes riesgos, por esto promueve las condiciones y estructuras necesarias que propicien una cultura de administración de riesgos.

La estructura organizacional definida para la gestión integral de riesgos está liderada por la Vicepresidencia de Riesgos la cual es responsable del Sistema de Gestión Integral de Riesgos, coordinando y facilitando la gestión dentro de la Compañía. Esta estructura guarda total independencia funcional respecto de áreas de: inversiones y control, evitando que se generen conflictos de interés.

El equipo humano que apoya y facilita la realización de la gestión integral de riesgos está conformado por profesionales idóneos para el desempeño de las funciones y responsabilidades que asume, con amplios conocimientos y especializados en diferentes disciplinas.

La gestión de los riesgos operacionales de la Organización está enmarcada en un ambiente de control interno permitiendo optimizar el nivel de los riesgos, esta gestión continúa enfocada en analizar la exposición a los riesgos de sus procesos y proyectos.

Actualmente la Compañía cuenta con un plan de Cultura de Riesgos, buscando sensibilizar a todos los niveles de la Organización una cultura de autocuidado y autocontrol, y a su vez promoviendo la gestión de riesgos dentro de las actividades cotidianas a través de formaciones virtuales como: Inducción a la gestión de riesgos de la Organización – IGiro. Gestión Integral de Riesgos - GIRO. Continuidad de Negocio. Gestión de Crisis, entre otros.

Finalmente con respecto a la gestión del riesgo de liquidez, ésta se realiza a través del seguimiento al flujo de caja en el corto plazo, para las actividades de cobros y pagos de tesorería, de manera que permita determinar la posición de liquidez de la compañía y anticipar las medidas necesarias para una adecuada gestión de liquidez. Adicionalmente y como medida de mitigación del riesgo de liquidez, se mantienen cupos disponibles de sobregiro y de crédito con entidades financieras.

Actualmente se cuenta con las siguientes líneas de sobregiro y crédito:

Diagnósticos y Asistencia Médica S.A. IPS mantiene las siguientes líneas de crédito:

- Cupo de sobregiro de \$3.900.000 no garantizado. el cual es pagadero a la tasa de interés 29.5% EA. Esta tasa es actualizada e informada por el banco cada que presenta cambios.
- Anualmente se envía a cada una de las entidades financieras. los documentos exigidos para conservar vigentes los cupos de crédito. El cupo de crédito actual de la compañía es \$ 82.000 000 repartido en 5 bancos.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Como grupo económico, los bancos perciben el mismo nivel de riesgo en todas las compañías del Grupo, por lo cual tienen la capacidad de reasignar el cupo de crédito en cualquiera de ellas de acuerdo a las necesidades de liquidez

Nota 33. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y los decretos reglamentarios 1951. 3024 y 3022 de diciembre de 2013, la Compañía está obligada a iniciar el proceso de convergencia de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia a las normas internacionales de información financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) tal y como las emite el IASB (International Accounting Standards Board). Teniendo en cuenta que esta convergencia a NIIF es compleja y tendrá efectos significativos para las compañías, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, clasificó a las compañías en tres grupos para hacer la transición.

La Compañía pertenece al Grupo 1 cuyo período obligatorio de transición comienza con la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2014 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NCIF al 31 de diciembre de 2015.

25.1. Estimados

Los estimados contables realizados por Grupo Sura a 1 de enero de 2014 y a diciembre 31 de 2014, reflejan las condiciones existentes en la fecha de transición y periodo comparativo. y son coherentes con las estimaciones realizadas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables).

25.2. Conciliaciones

A continuación se presentan la conciliación entre el patrimonio según el PCGA anterior y el patrimonio bajo NCIF en la fecha de transición y al final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes presentados por Grupo Sura preparados bajo el PCGA anterior:

Conciliación del estado de Situación Financiera

| Concepto | 1 de enero 2014 | | | | 31 de diciembre 2014 | | | | |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | Saldo Colgaap | Reclasificación | Ajuste | Saldo NCIF | Saldo Colgaap | Ajuste Apertura | Reclasificación | Ajuste | Saldo NCIF |
| ACTIVO | 53.114.434 | | | 55.873.564 | 60.884.019 | | | | 62.384.232 |
| Disponible | 8.378.441 | 122.462 | - | 8.500.903 | 1.854.138 | - | 10.970 | - | 1.865.108 |
| Inversiones | 10.752 | 10.816 | - | 21.568 | 11.105 | - | 10.464 | - | 21.568 |
| Deudores | 22.599.933 | - | (369.816) | 22.230.118 | 29.282.481 | (369.816) | (13.215) | (126.586) | 28.772.865 |
| Activos por impuestos corrientes | 3.219.424 | (2.216.513) | - | 1.002.911 | 5.296.844 | - | (3.280.366) | - | 2.016.478 |
| Inventarios | 2.444.613 | - | - | 2.444.613 | 2.350.944 | - | - | - | 2.350.944 |
| Prop. planta y equipo | 8.016.159 | 8.127.719 | 3.996.042 | 20.139.924 | 13.361.858 | 3.996.042 | 8.144.585 | (1.592.679) | 23.909.805 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------|-------------------|
| Intangibles | 8.127.719 | (8.127.719) | - | 0 | 6.955.262 | - | (8.127.723) | 1.172.461 | - |
| Diferidos | - | - | - | - | 1.304.762 | - | (1.174) | 120.000 | 1.423.588 |
| Impuesto diferido | - | - | 1.533.527 | 1.533.527 | - | 1.533.527 | - | 490.348 | 2.023.875 |
| Otros activos | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valorizaciones | 317.393 | (21.432) | (295.959) | - | 466.625 | (295.959) | (21.438) | (149.228) | - |
| PASIVO | 42.238.959 | | | 44.325.834 | 45.837.606 | | | | 46.032.761 |
| Obligaciones financieras | 25.281.441 | 327.513 | 2.816.505 | 28.425.459 | 20.309.249 | 2.816.505 | 31.795 | (672.031) | 22.485.518 |
| Proveedores | 6.819.044 | - | - | 6.819.044 | 11.525.628 | - | - | - | 11.525.628 |
| Cuentas por pagar | 2.839.416 | (215.668) | - | 2.623.748 | 4.143.004 | - | (31.795) | - | 4.111.210 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | - | - | 87.444 | 87.444 | - | 87.444 | (93.435) | 5.991 | - |
| Obligaciones laborales | 3.973.659 | 179.143 | 93.688 | 4.246.490 | 5.509.770 | 93.688 | 93.435 | (85.450) | 5.611.443 |
| Prima de antigüedad | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Banco de bonos | 832.811 | - | - | 832.811 | 953.071 | - | - | - | 953.071 |
| Pasivos estimados y provisiones | 2.449.683 | (2.395.655) | (25.595) | 28.433 | 3.341.483 | (25.595) | (3.292.849) | 1.588 | 24.627 |
| Impuesto diferido | - | - | 1.219.500 | 1.219.500 | - | 1.219.500 | 14.952 | 31.412 | 1.265.864 |
| Diferidos | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Otros pasivos | 42.906 | - | - | 42.906 | 55.400 | - | - | - | 55.400 |
| Bonos y papeles comerciales | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PATRIMONIO | 10.875.474 | | | 11.547.730 | 15.046.413 | | | | 16.351.471 |
| Capital social | 1.519.992 | - | - | 1.519.992 | 1.519.992 | - | - | - | 1.519.992 |
| Superávit de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Reservas | 3.761.825 | - | - | 3.761.825 | 7.022.603 | - | - | - | 7.022.603 |
| Revalorización del patrimonio | 1.965.486 | - | (1.965.486) | - | 1.872.051 | (1.965.486) | - | 93.435 | - |
| Ganancias o pérdidas acumuladas no realizadas en instrumentos de patrimonio a valor razonable | - | 3.310.778 | - | 3.310.778 | 50.000 | - | - | - | 50.000 |
| Resultados Del Ejercicio | 3.310.778 | (3.310.778) | - | - | 4.115.142 | - | - | 688.599 | 4.803.741 |
| Ganancia/Pérdida NCIF Por Conversión | - | - | 2.955.135 | 2.955.135 | - | 2.955.135 | - | - | 2.955.135 |
| Superávit Por Valorizaciones | 317.393 | - | (317.397) | - | 466.625 | (317.397) | - | (149.228) | - |

Conciliación del patrimonio

| | 1 de enero 2014 | 31 de diciembre 2014 |
|---------------------------------|-------------------|----------------------|
| Patrimonio PCGA local | 10.875.474 | 15.046.413 |
| Activos contratados con leasing | 3.725.802 | - |
| Procesos Jurídicos | 25.595 | - |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Activos fijos | 270.244 | - |
| Impuesto diferido | 314.027 | 93.435 |
| Saldo ajustes 2013 por balance de apertura | - | 672.256 |
| Contribución resultado NCIF 2014 | - | 688.599 |
| Devolución Superávit por valorización año 2014 | - | (149.232) |
| Beneficios a largo plazo (banco de bonos) | (93.688) | - |
| Deterioro de cartera | (369.816) | - |
| Pasivo obligaciones financieras leasing | (2.816.505) | - |
| Impuesto al patrimonio | (87.444) | - |
| Superávit por valorización | (295.959) | - |
| Patrimonio NCIF | 11.547.730 | 16.351.471 |

Conciliación de la utilidad a 31 de diciembre de 2014:

A continuación se presentan la conciliación de la utilidad según el PCGA anterior y la utilidad integral total bajo NCIF al final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes presentados por Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Salud - Dinámica IPS preparados bajo el PCGA anterior:

| | PCGA Anterior | Efectos de la transición a NCIF | Saldo NCIF al 31 de diciembre 2014 |
|------------------------------------|--------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 155.715.222 | - | 155.715.222 |
| Ingresos financieros | 2.144.568 | - | 2.144.568 |
| Otros ingresos | 1.288.072 | (1.185) | 1.286.887 |
| Ingresos totales | 159.147.862 | (1.185) | 159.146.677 |
| Costos | 110.173.427 | (1.001.094) | 109.172.333 |
| Gastos administrativos | 37.946.353 | 404.158 | 38.350.511 |
| Costos financieros | 3.133.283 | 244.693 | 3.377.976 |
| Otros gastos | 504.273 | 106.443 | 610.716 |
| Gastos totales | 151.757.336 | (245.800) | 151.511.536 |
| Ganancia antes de impuestos | 7.390.526 | 244.615 | 7.635.141 |
| Impuesto a las ganancias | 3.275.384 | (443.984) | 2.831.400 |
| Ganancias neta | 4.115.142 | 688.599 | 4.803.741 |

La distribución de utilidades del 2014 se determinó sobre los resultados generados de acuerdo a la normatividad legal vigente en ese periodo, sin embargo, el 2014 fue el año de transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) periodo en el cual se generó un resultado según dicha normatividad, teniendo en cuenta que el reparto de utilidades oficial

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

de la Compañía para ese año fue el generado en la normatividad local se hizo necesario determinar la diferencia entre dichos resultados y reconocerlo en el patrimonio como una diferencia por conversión de NCIF. Para La Compañía esta diferencia en resultados genero un reconocimiento por valor de \$ 688.599

Conciliación del estado de flujo de efectivo a 31 de diciembre de 2014:

A continuación se presenta la conciliación del flujo de efectivo según el PCGA anterior y el flujo de efectivo bajo NCIF al final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes presentados por Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS preparado bajo el PCGA anterior.

| | PCGA local | Efecto de la transición a las NCIF | Saldo NCIF al 31 de diciembre de 2014 |
|---|--------------------|---|--|
| Flujos netos de efectivo originados por actividades de la operación | 5.124.401 | 760.652 | 5.885.053 |
| Flujos netos de efectivo originados por actividades de inversión | (6.676.160) | 98.180 | (6.577.980) |
| Flujos netos de efectivo originados por actividades de financiación | (4.972.192) | (967.749) | (5.939.941) |
| Efectivo y equivalente al final del periodo | (6.523.951) | (108.917) | (6.632.868) |

Nota A. Efectivo y equivalente al efectivo

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS clasifica como equivalentes de efectivo las inversiones con alto grado de liquidez, con un nivel bajo de riesgo de pérdidas en su valor y que espera realizar en un plazo inferior a 90 días. Estas inversiones son medidas a valor razonable o a costo amortizado dependiendo del modelo de negocio designado al instrumento.

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo PCGA local | 8.490.285 | 1.857.454 |
| Inversiones reclasificadas como equivalentes de efectivo | 10.618 | 10.970 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo bajo NCIF | <u>8.500.903</u> | <u>1.868.424</u> |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Nota B. Deterioro de cartera

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|-------------------------------|--|
| Provisión de cartera bajo PCGA local | 2.559.996 | 3.148.228 |
| Ajuste por cambio de modelo de deterioro | 369.816 | 508.885 |
| Deterioro de cartera bajo NCIF | 2.929.812 | 3.657.113 |
| | | |

Nota C. Activos por impuestos corrientes

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS mide los activos por impuestos al costo

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|-------------------------------|--|
| Activos por impuestos corrientes bajo PCGA local | 3.219.424 | 5.296.844 |
| Compensación de saldos activo y pasivo | (2.216.513) | (3.280.366) |
| Activos por impuestos corrientes bajo NCIF | 1.002.911 | 2.016.478 |
| | | |

Nota D. Propiedades y equipo

Bajo NCIF Diagnostico y asistencia médica S.A mide la propiedad, planta y equipo al costo, los inmuebles también se miden inicialmente al costo con valorizaciones periódicas posteriores, como mínimo cada cuatro años, que forman parte de la base depreciable del elemento.

La Propiedad planta y equipo cuyo costo atribuido es el valor en libros bajo PCGA local en el caso de los muebles. Para los inmuebles el costo atribuido es el valor comercial del avalúo al 31 de diciembre de 2013. La depreciación y el deterioro fueron reversados y llevados contra ganancias retenidas. Además, se realizó ajuste por la baja de activos que no cumplieran con los criterios de reconocimiento de la NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

El impacto originado por la aplicación de la exención de costo atribuido es:

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| Estado de situación financiera | | |
| Superávit por valorización | 294.104 | 294.104 |
| Ajustes depreciación. Provisiones y AXI | (23.860) | (23.860) |
| Ajuste a las ganancias retenidas | 270.244 | 270.244 |
| Estado del resultado integral | | |
| Costo /gasto por depreciación | | 1.145.994 |
| Costo /gasto por Amortizaciones | | (981.596) |
| En venta de computo | | 53.249 |
| En venta o retiro de equipo medico | | 104.675 |
| Otros | | (169) |
| Ajuste a la utilidad antes de impuestos | | 322.153 |

Nota E. Activo por impuesto diferido

El impuesto diferido se determina con base en el método del balance, que implica calcular el impuesto diferido sobre las partidas de activos y pasivos del estado de situación financiera que presenten diferencias temporarias con respecto a los saldos fiscales.

Los siguientes conceptos generaron el reconocimiento de impuesto diferido, determinados con base en una tasa de impuestos de 34%.

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|-----------------------|-------------------------------|
| Activos | | |
| Arrendamiento financiero | 957.612 | 836.345 |
| Beneficios a los empleados | 92.762 | 392.121 |
| Provisiones | 483.153 | 795.409 |
| Pasivo | - | - |
| Propiedad. planta y equipo | 1.219.500 | 1.219.807 |
| Gastos Diferidos | - | 46.057 |
| activo/pasivo por impuesto diferido | 314.027 | 758.011 |

Nota F. Beneficios a los empleados

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
 Notas a los Estados Financieros Separados

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. midió en el ESFA el valor de los beneficios clasificados como de corto plazo por el valor a pagar por la contraprestación de los servicios recibidos.

Consultoría en Gestión de Riesgos Suramericana S.A.S. midió en el ESFA los beneficios a empleados clasificados como largo plazo y pos empleo a través de una metodología actuarial, para la cual considero el uso del método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación.

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|---|---------------------------|--------------------------------|
| Beneficios a los empleados bajo PCGA local | 4.806.470 | 6.462.841 |
| Banco de bonos | 93.688 | 101.673 |
| Bono Desempeño | 179.143 | - |
| Beneficios a los empleados bajo NCIF | 5.079.301 | 6.564.515 |

Nota G. Pasivos por impuestos corrientes

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. mide los pasivos por impuesto corrientes al costo.

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| Pasivos por impuestos corrientes bajo PCGA local | 3.286.031 | 4.054.862 |
| Compensación de saldos activo y pasivo | (2.129.069) | (3.280.366) |
| Pasivos por impuestos corrientes bajo NCIF | 1.156.962 | 774.496 |

Nota H. Préstamos y obligaciones en leasing

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS. mide el leasing como financiero:

| | 1 de enero de 2014 | 31 de diciembre de 2014 |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| Obligaciones financieras leasing bajo PCGA local | 6.954.441 | 4.982.249 |
| Ajuste cambio modelo clasificación leasing | 2.816.505 | 2.144.474 |

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud
DINAMICA IPS
Notas a los Estados Financieros Separados

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Pasivos por impuestos corrientes bajo NCIF | 9.770.946 | 7.126.723 |
|--|-----------|-----------|

Nota 34. Aprobación de Estados Financieros Separados

Según Acta 156 del 26 de Enero la Junta Directiva aprobó los Estados Financieros Separados con corte al 31 de diciembre de 2015.

Nota 35. Hechos posteriores

Como política Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS; determina como hechos ocurridos después del periodo a aquellos hechos que ocurren entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación cuando son aprobados por parte de la Junta Directiva.

Diagnóstico y Asistencia Médica S.A. Institución Prestadora de Servicios de Salud - Dinámica IPS; deberá ajustar las cifras registradas en los estados financieros para reflejar los efectos de los hechos posteriores al cierre que impliquen ajustes, es decir, sobre situaciones que existían al final del periodo sobre el que se informa siempre y cuando estos ocurran antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados por la Junta Directiva.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes, es decir, por condiciones que surgieron después del periodo pero antes de la aprobación de los estados financieros por Junta Directiva no deberán ser reconocidos pero sí revelados por la compañía.

Así mismo la compañía entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de los mismos.