

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financiero Individuales

Contenido	
Nota 1. Entidad que reporta	2
Nota 2. Bases de preparación de los Estados Financieros Individuales	4
2.1 Declaración de Cumplimiento	4
2.2 Bases de medición.....	4
2.3 Moneda funcional y de presentación	5
2.4 Uso de estimaciones y juicios.....	5
Nota 3. Políticas contables significativas	5
3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	5
3.2 Moneda	6
3.2.1 Moneda funcional y de presentación.....	6
3.2.2 Moneda extranjera.....	6
3.3 Inventarios.....	6
3.4 Impuestos.....	7
3.4.1 Impuestos sobre la renta	7
3.4.1.1 Corriente	7
3.4.1.2 Diferido	7
3.5 Propiedades y equipo	8
3.6 Deterioro de Activos.....	10
3.7 Pasivos financieros	11
3.8 Baja en cuentas	11
3.9 Beneficios a empleados.....	11
3.10 Compensaciones	12
3.11 Resultado por acción	12
3.12 Reconocimiento de ingresos.....	12
Nota 4. Nuevas Normas e Interpretaciones no adaptadas	12
Nota 5. Juicios contables significativos estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los estados financieros	13
Nota 6. Efectivo y Equivalentes de efectivo.....	14
Nota 7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	15
Nota 8. Inventario.....	15
Nota 9. Activos por impuestos corrientes	16
Nota 10. Propiedades y equipo neto.....	16
Nota 11. Préstamos y obligaciones	18
Nota 12. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	18

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 13. Beneficios a empleados	19
Nota 14. Pasivos por impuestos corrientes	20
Nota 15 Capital y reservas.....	20
Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias.....	21
Nota 17. Costos de prestación de servicios	21
Nota 18. Otros Ingresos.....	21
Nota 19. Gastos de Administración	22
Nota 20. Otros gastos	22
Nota 21. Ingresos y costos financieros	22
Ingresos financieros	23
Costos financieros.....	23
Nota 22. Gastos por impuesto a las ganancias	23
Nota 23. Compromisos de capital.....	23
Nota 24. Información a revelar sobre partes relacionadas	25
Nota 25. Gestión de riesgos	27
Nota 26. Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera... 28	
Nota A. Propiedad y equipo.....	30
Nota 28. Aprobación de Estados Financieros Individuales	30
Nota 29. Hechos posteriores	30

Nota 1. Entidad que reporta

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. fue constituida mediante documento privado de Asamblea constitutiva en Medellín el 2 de septiembre de 2013, inscrita el 11 de septiembre de 2013 en la Cámara de Comercio de Urabá bajo el número 10935 del libro IX. se constituyó como Persona Jurídica. La duración de la Sociedad es indefinida.

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, que se desarrollará dentro del área declarada como Zona Franca permanente de Urabá.

El accionista mayoritario es Suramericana S.A. con el 100%.

Al 31 de diciembre de 2015. Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. tenía 12 empleados vinculados.

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.

El proceso de habilitación de Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. con la Secretaría de Salud terminó el 16 de enero e inició operaciones el 20 de enero de 2014.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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
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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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 Individuales

2.1 Declaración de Cumplimiento

2.2 Bases de medición

Los estados financieros Individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

2.3 Moneda funcional y de presentación

Los presentes estados financieros de Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S son presentados en miles de pesos colombianos

La compañía Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros Individuales 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 activo, 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 20 – Beneficios a Empleados

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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. aplican en la preparación de sus estados financieros individuales:

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 insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

3.2 Moneda

3.2.1 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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S y que representa la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

3.2.2 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

3.3 Inventarios

Dinámica IPS Zonas Francas S.A 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A considera que el valor neto realizable es el costo de reposición.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

3.4 Impuestos

3.4.1 Impuestos sobre la renta

3.4.1.1 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.

3.4.1.2 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 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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.

3.5 Propiedades y equipo

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. define como propiedades, 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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.

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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Depreciación

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. depreciará sus elementos de propiedad 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 individuales, 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. definió los siguientes periodos de vidas útiles para las propiedades 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
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	

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Tipo de activo	Sub- categoría	Vida Útil en años
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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. deberá revisar las vidas útiles de todos los activos por lo menos al final de cada período contable.

3.6 Deterioro de Activos

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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Deterioro de Activos no Financieros

La Compañía debe asegurarse que sus activos operativos es decir; propiedades y equipo 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.

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.

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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 post- empleo 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

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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

3.10 Compensaciones

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NCIF.

3.11 Resultado por acción

Se debe calcular el valor del resultado por acción básica 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.

El resultado por acción básica 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.

3.12 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 Individuales. Aquellas que pueden ser relevantes para la Compañía se señalan a continuación. La compañía no planea adoptar estas normas anticipadamente.

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 individuales

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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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

La preparación de los estados financieros individuales 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 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 los 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. La vida útil y valores residuales de las propiedades y equipos.

La Compañía deberá revisar las vidas útiles 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.

b. 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

c. 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.

d. Beneficios a Empleados

Para el cálculo de los Beneficios a Empleados, Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. hace uso de las siguientes estimaciones:

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. Efectivo y Equivalentes de efectivo

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

	2015	2014	1 de enero de 2014
Moneda Legal	300	300	-
Bancos Comerciales	75.124	708.621	993.460
	<u>75.424</u>	<u>708.921</u>	<u>993.460</u>

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

No existen restricciones sobre el disponible.

Nota 7. 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
Particulares	815.907	455.252	61.691
Deudores varios	346	8.037	-
Subtotal	<u>816.253</u>	<u>463.289</u>	61.691
Menos deterioro cartera	(43.406)	(14.200)	-
	<u>772.847</u>	<u>449.089</u>	61.691

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

	2015	2014	1 de enero de 2014
Saldo inicial	14.200	-	-
Deterioro del año	29.206	14.200	-
Saldo final	<u>43.406</u>	<u>14.200</u>	-

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

Nota 8. Inventario

Los inventarios al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014 estaban conformados en reactivos así:

	2015	2014	1 de enero de 2014
Materias consumibles	<u>8.827</u>	<u>10.864</u>	8.174

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 9. 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	13.876	-	-
Retención en la fuente	30	-	-
	13.906	-	-

Nota 10. Propiedades y equipo neto

El siguientes es el detalle de propiedades y equipo neto al 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

A. Conciliación del importe en libros

En miles de pesos	Equipo Médico Científico	Muebles y enseres	Computo	Total
Costo				
Saldo al 1 de enero de 2014	1.214.400	-	21.695	1.236.095
Adiciones	80.160	12.755	37.237	130.153
Retiros	-	-	-	-
Efecto de variaciones en tipos de cambio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre 2014	1.294.560	12.755	58.933	1.366.247
Saldo al 1 de enero de 2015	1.294.560	12.755	58.933	1.366.247
Adquisiciones a través de combinaciones de negocios	-	-	-	-
Otras adiciones	-	-	-	-
Reclasificación a propiedades de inversión	-	-	-	-
– compensación de depreciación	-	-	-	-
Revaloración de edificio reclasificado a propiedades de inversión	-	-	-	-
Reclasificación a propiedades de inversión	-	-	-	-
Reclasificación a activos mantenidos para la venta	-	-	-	-
Retiros	(871)	(5.175)	(9.904)	(15.949)
Efecto de variaciones en tipos de cambio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	1.293.689	7.580	49.029	1.350.298

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas				
Saldo al 1 de enero de 2014	-	-	-	-
Depreciación	(119.810)	(6.438)	(17.850)	(144.098)
Pérdida por deterioro	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-
Efecto de variaciones en tipos de cambio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2014	(119.810)	(6.438)	(17.850)	(144.098)
Saldo al 1 de enero de 2015	(119.810)	(6.438)	(17.850)	(144.098)
Depreciación	(121.607)	(1.263)	(9.101)	(131.971)
Reversión de pérdida por deterioro	-	-	-	-
Reclasificación a propiedades de inversión	-	-	-	-
– compensación de depreciación	-	-	-	-
Reclasificación a activos mantenidos para la venta	-	-	-	-
Retiros	871	5.175	9.904	15.949
Efecto de variaciones en tipos de cambio	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2015	(240.546)	(2.527)	(17.047)	(260.120)
Importe en libros				
Al 1 de enero de 2014	1.214.400	-	21.695	1.236.095
Al 31 de diciembre de 2014	1.174.750	6.317	41.083	1.222.150
Al 31 de diciembre de 2015	1.053.143	5.053	31.981	1.090.178

B. Pérdida por deterioro y reversión posterior

En el 2015 en Dinámica IPS Zonas francas no se presentó reconocimiento de pérdidas por deterioro de la propiedad planta y equipo.

Al 31/12/2015 se realizó el test de deterioro y no se encontraron cambios significativos en los bienes inmuebles.

C. Planta y maquinaria en arrendamiento

En 2015 Dinámica IPS Zonas francas no se presentan contratos de arrendamiento que involucren la propiedad planta y equipo.

D. Garantía

Al 31 de diciembre de 2015. Dinámica IPS Zonas francas no posee activos que presenten restricciones legales ni que estén dados en garantía.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

E. Propiedad planta y equipo en construcción

En 2015 Dinámica IPS Zonas francas no presenta proyectos de construcciones en curso.

F. Cambio en las estimaciones

Durante 2015 no se han presentado cambios en las estimaciones contables.

G. Cambio en la clasificación

Durante 2015 en Dinámica IPS Zonas francas no hay cambios en la clasificación de Propiedad planta y equipo.

Nota 11. Préstamos y obligaciones

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

	Tasa	Fecha vencimiento	2015	2014	1 de enero de 2014
<u>Corto Plazo</u>					
Banco de Occidente S.A.	DTF+2.5		7.643	5.995	-
			7.643	5.995	-
<u>Largo Plazo</u>					
Banco de Occidente S.A.	DTF+2.5	14/02/2019	1.300.000	1.300.000	-
			1.307.643	1.305.995	-

Los créditos con Bancos Nacionales están garantizados con pagarés.

Nota 12. 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 2016:

	2015	2014	1 de enero de 2014
Proveedores	50.046	45.210	1.327.215
Costos y gastos por pagar	9.341	-	0
Retenciones y aportes de nómina	22.140	18.401	1.895
Acreedores varios	5.581	11.460	0
	87.108	75.071	1.329.110

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar incluyendo derivados son corrientes

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 13. 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	-	9.586	-
Cesantías consolidadas	15.962	13.423	400
Intereses sobre cesantías	1.778	1.466	8
Vacaciones consolidadas	50.185	37.640	293
Prestaciones extralegales	12.442	23.676	200
	<u>80.367</u>	<u>85.791</u>	<u>901</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.

Gastos por beneficios a los empleados

	2015	2014
Sueldos y Salarios	3.848	12.947
Total Gastos del personal	<u>3.848</u>	<u>12.947</u>

Los beneficios a los empleados comprenden todas las contraprestaciones que la Compañía Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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. La compañía Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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

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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. espera realizar los desembolsos.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. 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 individuales. Aquellas que pueden ser relevantes para la Compañía se señalan a continuación. La Compañía no planea adoptar estas normas anticipadamente.

Nota 14. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es el detalle de los pasivos por impuestos corrientes que terminaron el 31 de diciembre y 1 de enero de 2014:

	2015	2014	1 de enero de 2014
Retención en la fuente	5.746	6.740	1.031
Otros impuestos por pagar	-	606	-
	<u>5.746</u>	<u>7.346</u>	<u>1.031</u>

Nota 15 Capital y reservas

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

a) Capital social

El Capital social se incrementó en 92.796 acciones según acta número 5 del 26 de noviembre de 2014 quedando con un total de capital suscrito y pagado correspondiente a 1.092.796 acciones con un valor nominal de 1.000 pesos cada una.

b) Superávit de capital

Corresponde a la prima en colocación de acciones de 92.796 acciones que ascendió a \$ 707.106

c) 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 distribuable antes de la liquidación de la Compañía pero puede

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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.

Nota 16. 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
Tomografía	673.083	340.654
Rayos X	263.098	143.182
Ecografía	108.942	70.348
Ecografía doppler	74.134	22.571
Bacaf	32.432	8.018
Ingresos apoyo diagnóstico:	<u>1.151.689</u>	<u>584.773</u>
Menos devoluciones. rebajas y descuentos	(1.206)	-
	<u>1.150.483</u>	<u>584.773</u>

Nota 17. 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	89.797	64.640
Personal	866.416	760.513
Honorarios	115.812	26.173
Servicios	86	30.940
	<u>1.072.111</u>	<u>882.266</u>

Nota 18. Otros Ingresos

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

	2015	2014
Recuperaciones	101	-
Diversos	4.281	172
	<u>4.382</u>	<u>172</u>

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 19. Gastos de Administración

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

	2015	2014
<u>Administración</u>		
Personal	3.848	12.947
Honorarios	53.307	28.748
Impuestos, tasas y gravámenes	5.780	10.087
Arrendamientos	113.806	110.142
Contribuciones y afiliaciones	322	-
Seguros	4.794	13.037
Servicios	48.238	65.109
Legales	1.659	954
Mantenimiento, reparación y adecuación	34.213	24.359
Gastos de viaje	-	3.318
Depreciaciones	131.971	129.378
Deterioro de cartera	29.206	14.200
Relaciones Públicas	-	59
Útiles, papelería y fotocopias	1.383	2.717
Servicios de impresión	15	-
Activos de menor cuantía	4.039	47.044
Bienestar laboral	928	587
Compra de licencias software	2.324	26.361
Elementos de aseo y cafetería	3.120	4.608
	<u>438.953</u>	<u>493.655</u>

Nota 20. Otros gastos

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

	2015	2014
Diversos - otros	140	7
	<u>140</u>	<u>7</u>

Nota 21. Ingresos y costos financieros

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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Ingresos financieros

	2015	2014
Intereses	17.548	16.808
Diferencia en Cambio	72	409
Descuentos comerciales condicionados	2.150	1.594
	19.770	18.811

Costos financieros

	2015	2014
Comisiones	2.676	3.332
Intereses	92.921	71.597
Diferencia en cambio	99	-
	95.696	74.929

Nota 22. Gastos por impuesto a las ganancias

(a) Impuesto reconocido en balance

	2015	2014	Enero 1 de 2014
Activo por impuesto corriente	13,906	-	-
Activo por impuesto diferido	-	-	-
Pasivo por impuesto corriente	-	605	-
Pasivo por impuesto diferido	-	-	-

(b) Impuesto reconocido en el resultado del período

	2015	2014
Gasto por impuesto corriente	4,238	4,358
Gasto por impuesto diferido	-	-
Nacimiento y reversión de diferencias temporarias	-	-
Gasto por impuesto a las ganancias	4,238	4,358

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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

(c) Conciliación de la tasa impositiva efectiva

	2015		2014	
	Tasa	Saldo	Tasa	Saldo
Utilidad antes de impuesto		(432,265)		(847,101)
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local	15%	4,238	15%	4,358
Impuesto a las ganancias	15%	4,238	15%	4,358

d) Utilidad y Renta gravable:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto	(432,265)	(847,101)
Más:	24,344	43,626
Provisiones no deducibles	17,672	14,200
Gastos no deducibles	139	32,888
50% del gravamen a los movimientos financieros	2,890	5,043
Ajuste normas internacionales	3,643	(8,505)
Renta líquida gravable (pérdida fiscal)	(407,921)	(803,475)
Renta Presuntiva	28,252	29,051
Renta líquida gravable	28,252	29,051
Impuesto 15%	4,238	4,358

e) Patrimonio contable y fiscal:

	2015	2014
Patrimonio contable	\$ 480,318	916,821
Partidas que aumentan (disminuyen) el patrimonio para efectos fiscales		
Ajuste normas internacionales	(4,862)	(8,506)
Provisiones no deducibles	\$ 31,872	24,205
Patrimonio fiscal	\$ 507,328	932,520

Nota 23. Compromisos de capital

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

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 24. Información a revelar sobre partes relacionadas

Se consideran partes vinculadas a Dinámica IPS Zonas Francas S.A.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 Dinámica IPS Zonas Francas S.A.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.
- Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.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
- 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	\$		
Otras partes relacionadas			
Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.S.	-	8,037	61,691
Total Activo	\$ -	<u>8,037</u>	<u>61,691</u>

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Pasivo

Cuentas por pagar

Otras partes relacionadas

Servicios Generales Suramericana S.A.S	5,582	-
Diagnostico & Asistencia Médica S.A. Dinámica I.P.S.	9,316	-
Compuredes S.A.	237	-
	<u>15,135</u>	<u>-</u>

Total Pasivo	\$ <u>15,135</u>	<u>-</u>
---------------------	-------------------------	-----------------

Costos y Gastos

Otras partes relacionadas

Seguros Generales Suramericana S.A.S	1,527	9,690
Servicios de Salud IPS Suramericana S.A.	76	-
Compuredes S.A.	1,749	-
	<u>3,352</u>	<u>9,690</u>

Total Costos y Gastos	\$ <u>3,352</u>	<u>9,690</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
Honorarios Junta Directiva	<u>41,400</u>	<u>16,200</u>

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

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.

Nota 25. 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. 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.

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota 26. 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 NIIF al 31 de diciembre de 2015.

A pesar que Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S. fue constituida mediante documento privado de Asamblea constitutiva en Medellín el 2 de septiembre de 2013 e inscrita el 11 de septiembre de 2013 en la Cámara de Comercio de Urabá inicio operaciones el 20 de enero de 2014. Por lo cual todas sus transacciones económicas y financieras se encuentran acordes a las Normas Internacionales de Información Financiera y por lo tanto no presenta diferencias en el Estado de Apertura de Situación Financiera.

Conciliaciones

A continuación se presentan la conciliación entre el patrimonio según el PCGA anterior y el patrimonio bajo NIIF en la fecha de transición y al final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes presentados por Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S preparados bajo el PCGA anterior:

Conciliación del estado de Situación Financiera

1 de enero de 2014					
Concepto		Saldo Colgaap	Reclasificación	Ajuste	Saldo NCIF
ACTIVO	Nota	2.299.420			2.299.420
Efectivo y equivalentes de efectivo		993.460	-	-	993.460
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		61.691	-	-	61.691
Inventarios		8.174	-	-	8.174
Propiedades y equipo	A	1.236.095	-	-	1.236.095
PASIVO		1.331.042			1.331.042
Préstamos y obligaciones		-	-	-	-
Proveedores		1.327.215	-	-	1.327.215
Cuentas por pagar		2.926	-	-	2.926
Obligaciones laborales		701	-	-	701

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Banco de bonos		200	-	-	200
Pasivos estimados y provisiones		-	-	-	-
PATRIMONIO		968.378			968.378
Capital social		1.000.000	-	-	1.000.000
Prima de emisión		-	-	-	-
Ganancias o pérdidas acumuladas no realizadas en instrumentos de patrimonio a valor razonable		-	-	-	-
Resultados del Ejercicio	A	(31.622)	-	-	(31.622)

31 de diciembre de 2014					
Concepto		Saldo Colgaap	Reclasificación	Ajuste	Saldo NCIF
ACTIVO	Nota	2.382.518			2.391.024
Efectivo y equivalentes de efectivo		708.921	-	-	708.921
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		449.089	-	-	449.089
Inventarios		10.864	-	-	10.864
Propiedades y equipo	A	1.213.644	-	8.506	1.222.150
PASIVO		1.474.203			1.474.203
Préstamos y obligaciones		1.300.000	5.995	-	1.305.995
Proveedores		45.210	-	-	45.210
Cuentas por pagar		42.596	(5.995)	-	36.601
Obligaciones laborales		72.120	-	-	72.120
Banco de bonos		13.670	-	-	13.670
Pasivos estimados y provisiones		605	-	-	605
PATRIMONIO		908.315			916.821
Capital social		1.092.796	-	-	1.092.796
Prima de emisión		707.106	-	-	707.106
Ganancias o pérdidas acumuladas no realizadas en instrumentos de patrimonio a valor razonable		(31.622)	-	-	(31.622)
Resultados del Ejercicio	A	(859.964)	-	8.506	(851.459)

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

Nota A. Propiedad y equipo

Bajo NCIF En Dinámica IPS Zonas francas mide las propiedades 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 cumplían 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:

	1 de enero de 2014	31 de diciembre de 2014
Estado de situación financiera		
Propiedades. planta y equipo		
Superávit por valorización	-	-
Efecto impositivo relacionado	-	-
Ajustes depreciación. Provisiones y AXI	-	-
Ajuste a las ganancias retenidas	-	-
Estado del resultado integral		
Costo /gasto por depreciación		(24.455)
En venta de computo		-
Otros		15.949
Ajuste a la utilidad antes de impuestos		(8.506)

Nota 28. Aprobación de Estados Financieros Individuales

Según acta No. 9 del 26 de enero de 2016 la Junta Directiva aprobó los Estados Financieros Individuales con corte al 31 de diciembre de 2015.

Nota 29. Hechos posteriores

La Junta Directiva de la Compañía en sesión del 26 de enero de 2016 según el acta No. 9 tomó la decisión de implementar las siguientes acciones que conllevan a un desmonte progresivo de la operación de la Compañía debido a que ha incurrido en pérdidas acumuladas de \$1.320 millones que disminuyen el patrimonio neto por debajo del 50% del capital suscrito, que origina causal de disolución:

Dinámica IPS Zonas Francas S.A.S
Notas a los Estados Financieros Consolidados

- Culminación del contrato suscrito con la Clínica Panamericana el día 15 de abril de 2016 con la Clínica.
- Se planteará a la Clínica Panamericana dos alternativas con los equipos del servicio de imágenes. La primera será retiro de los equipos y nacionalización de los mismos a partir de la fecha de terminación. La segunda será la venta de los equipos a la Clínica Panamericana sólo bajo pago de contado previa valoración de los mismos.
- Se establecerá un plan de recuperación de cartera con la Clínica Panamericana. El compromiso del socio mayoritario ha reiterado el compromiso de pago mediante replanteamiento de un crédito del IDEA o por cesión de derechos.
- Estudiar los requerimientos de capital de trabajo y necesidades operativas para el cierre del negocio y la posible liquidación de la sociedad que se evaluará y presentará al accionista en las próximas semanas.