



**INSTITUTO DEL TÓRAX**

***Instituto del Tórax S.A.S.***

***Estados financieros y notas bajo normas internacionales de información financiera.***

***A 31 de diciembre de 2017 y 2016, con balance de apertura al 1 de enero de 2016.***

**INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., es una empresa constituida el 30 de Mayo de 1963, como INSTITUTO DEL TÓRAX LTDA., y en Octubre 29 de 2010 se transforma en sociedad, por acciones simplificada; cuyo objeto social principal es la prestación de los siguientes servicios:

- a) Servicios de salud: consulta médica general y especializada, consulta prioritaria, salud ocupacional y medicina del trabajo, fonoaudiología, odontología general, nutrición y dietética.
- b) Servicios de ayudas diagnosticas: Laboratorio clínico, radiología e imágenes diagnósticas, ultrasonido, toma de citologías.
- c) Servicios de vacunación.
- d) Programas de educación, promoción y prevención de salud.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión del balance de apertura a las NIIF del INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., corresponde al 1 de enero de 2016.

**2. BASES DE PREPARACIÓN**

INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., prepara sus Estados Financieros de acuerdo con las normas de Contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015. Estas normas de Contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros y otros activos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable se clasifican en tres niveles:

Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición.

Las entradas del Nivel 2 son entradas, diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la asamblea de accionistas el 16 de marzo de 2018. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por el máximo órgano social.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

A continuación se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

### **Normas Internacionales de Contabilidad pymes**

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades  
Sección No. 2 – Conceptos y principios generales  
Sección No. 3 – Presentación de estados financieros  
Sección No. 4 – Estado de situación financiera  
Sección No. 5 – Estado de resultados integrales  
Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas  
Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo  
Sección No. 8 – Notas a los estados financieros  
Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores  
Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos  
Sección No. 13 – Inventarios  
Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía  
Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias  
Sección No. 22 – Pasivos y Patrimonio  
Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias  
Sección No. 25 – Costos por préstamos  
Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos  
Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados  
Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias  
Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa  
Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas  
Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

## **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Corresponde a aquellos activos que se vuelven líquidos en menos de tres meses. Su medición inicial y posterior es a valor razonable.

### **3.2 Activos financieros**

En su medición inicial al costo o valor razonable y se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar e inversiones a costo amortizado.

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

<b>Clasificación</b>	<b>Medición inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
Préstamos y cuentas por cobrar	Costo o costo amortizado	Costo amortizado
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con efecto en resultados
Inversiones al costo amortizado	Costo amortizado	Costo amortizado

El valor razonable se determina como sigue:

- Precio de mercado para los instrumentos que coticen en un mercado.
- Valor presente para los que no coticen en un mercado activo, o en su defecto, el valor razonable del patrimonio establecido mediante pronunciamiento del Consejo Técnico de la Contaduría.

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital afectan el saldo del instrumento financiero.

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando: a) expiren o transfieran los derechos contractuales. b) no se retienen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor del instrumento financiero. El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio u otro resultado integral, según el caso.

### Hechos o condiciones que pueden generar dudas sobre la hipótesis de empresa en marcha

#### Lista de chequeo

Hechos o condiciones	Aplica (SI/NO)
<b>Financieros</b>	
Posición patrimonial negativa.	NO
Dependencia excesiva de préstamos de corto plazo para cubrir préstamos de largo plazo.	NO
Indicios de retiro de apoyo de acreedores.	NO
Flujos de efectivo de operación negativos de estados financieros históricos o prospectivos.	NO
Indicadores financieros claves desfavorables.	NO
Pérdidas sustanciales en operación o deterioro de activos utilizados para generar flujos de efectivo.	NO
Incapacidad de obtener préstamos imprescindibles para nuevos productos / servicios o inversiones necesarias.	NO
<b>Operativos</b>	
Intención de la dirección de liquidar la entidad o de cesar actividades.	NO
Salida de miembros clave de la dirección, sin sustitución.	NO
Pérdida de un mercado importante, de uno o varios clientes clave, de una franquicia, de una licencia o de proveedores importantes.	NO
Dificultades laborales.	NO
Aparición de un competidor de gran éxito.	NO
Escasez de suministros.	NO
<b>Otros</b>	
Incumplimiento de requerimientos de capital o legales.	NO
Procedimientos legales o administrativos pendientes en contra de la entidad, que puedan ser improbables por satisfacer por parte de la entidad.	NO
Cambios en disposiciones legales, reglamentarias o políticas públicas que afecten negativamente la entidad.	NO
Catástrofes sin asegurar o aseguradas insuficientemente cuando se produzcan.	NO

#### Conclusión sobre negocio en marcha:

1. No existen indicios que Instituto del Torax no pueda continuar como negocio en marcha.

### 3.4 Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo o al valor neto realización.

El método de costeo utilizado por la Sociedad Instituto del Tórax, es el promedio ponderado.

El valor neto de realización corresponde a:

1. Valor de mercado para materias primas e insumos para consumo de la prestación de los servicios.

### 3.5 Propiedad, planta y equipo

Debe reconocerse un activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo y su valor pueda ser medido fiablemente.

Los activos se miden inicialmente al valor razonable y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Los activos cuyos valores sean menores a dos salarios mínimos se les realizaran una depreciación total dentro del periodo contable para efectos de control.

Los desembolsos posteriores como adiciones y mejoras, pueden ser reconocidos como mayor valor del activo, siempre y cuando se puedan medir de forma fiable y generen beneficios económicos adicionales. El mantenimiento para conservar el activo a lo largo de su vida útil, se reconoce en los resultados del ejercicio.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta:

CLASE	VIDA ÚTIL
Terrenos	Depende del avalúo
Construcciones y Edificaciones	Depende del avalúo
Equipo de oficina	De acuerdo con vida útil económica esperada.
Equipo de computación y comunicación	De acuerdo con vida útil económica esperada.
Maquinaria y equipo médico científico	De acuerdo con vida útil económica esperada.

La sociedad no tiene como política vender sus activos, por lo tanto el valor residual se considera nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final de cada período, siempre que exista evidencia objetiva de pérdida de valor.

El deterioro se reconoce contra los resultados del ejercicio.

La baja en las propiedades, planta y equipos se da con su venta o retiro.

### 3.6 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá sí, y sólo si:

- a) Son probables los beneficios económicos futuros para la entidad.
- b) El costo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la Sociedad.
- d) El control surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

<b>Concepto</b>	<b>Vida Útil (En Años)</b>
Pólizas y Seguros	Según la vigencia de los seguros, generalmente un año.
Software	Según la vigencia de los software.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados.

Los gastos de investigación y desarrollo se contabilizan como gastos a medida que se incurren.

Las erogaciones correspondientes a mantenimientos no serán capitalizados y se reconocen en el pyg en el periodo en que se incurren.

### 3.7 Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

### 3.8 Deterioro del valor de los activos no financieros

La Sociedad evalúa a la fecha de cierre, el valor recuperable si existe deterioro, el cual corresponde al mayor entre:

<b>Valor en uso</b>	Los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento.
<b>Valor razonable menos los costos estimado de venta</b>	Precio de mercado menos los costos de transacción.

Cuando el importe en libros de un activo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable, con contrapartida en resultados, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde se agota el superávit.

### 3.9 Pasivos financieros

Se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por pagar y derivados y

Se reconocen inicialmente por el valor de la obligación más los costos de transacción directamente atribuibles. La medición posterior es la siguiente:

<b>Clasificación</b>	<b>Medición inicial</b>	<b>Medición posterior</b>
Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados	Valor razonable	Valor razonable con cambios en resultados.
Préstamos que devengan interés	Costo amortizado	Costo amortizado

Los instrumentos que se valoran a costo amortizado, se reconocen por el método de la tasa de interés efectiva, incluyendo descuentos, primas y costos de transacción. Los pagos se dividen en intereses reconocidos en los resultados y los abonos a capital que afectan el saldo del instrumento financiero.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido cancelada o haya expirado.

### **3.10 Impuestos**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente según la ganancia fiscal del periodo y del impuesto diferido que se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias temporarias según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que sea probable que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. El impuesto diferido se reconoce contra resultados del ejercicio o en otro resultado integral (patrimonio) en relación con la transacción subyacente.

### **3.11 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal, constructiva o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Al cierre del ejercicio se revisan y ajustan las provisiones contra los resultados.

Las obligaciones contingentes se reconocen usando el mejor estimado y de acuerdo con su probabilidad de pérdida:

- a) Cuando es altamente probable, se reconoce una provisión contra los resultados.
- b) Cuando es eventual o posible, se revela en notas a los estados financieros
- c) Cuando es remota no requiere pero puede revelarse.

Los activos contingentes no se reconocen en el balance general, pero pueden informarse en las notas a los estados financieros.

### **Demandas**

A la fecha, el Instituto tiene un proceso pendiente, el llamado en garantía de EPS Sura en la demanda de Luz Edilma Montoya Parra y otros, por la muerte en la IPS Universitaria del Sr Miguel Ángel Quintana Zapata. Caso que está siendo llevado por el Abogado Mateo Peláez de la firma Suma Legal.

No se recibieron sanciones ejecutorias de orden administrativo, contencioso, ni civil impuestas por autoridades competentes de orden nacional, departamental o municipal.

Tampoco se recibieron sentencias condenatorias de carácter penal ni sanciones de orden administrativo proferidas contra funcionarios de la Compañía, por hechos sucedidos en desarrollo de sus funciones.

### 3.12 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleado se clasifican en:

Clasificación de los beneficios	Características	Medición
Corto plazo - Sueldos y prestaciones sociales - Contribuciones seguridad social	Se pagan en el periodo en el que los empleados han prestado sus servicios (inferior a un año).	Gasto en la medida en que el servicio es recibido

La empresa actualmente les reconoce a sus empleados con contrato a término indefinido una prima extralegal la cual corresponde a medio salario cuando los mismos salen a vacaciones, todos los beneficios son de corto plazo.

### 3.13 Ingresos de actividades ordinarias

Se reconocen en la medida que sea probable que se reciban los beneficios económicos y el ingreso y costo asociado, pueda ser medido de manera fiable:

Tipo de ingreso	Reconocimiento
Prestación de servicios de salud	Los ingresos procedentes de la prestación de servicios de salud se reconocen en función al grado de terminación, de acuerdo con el grado de avance de la prestación de servicios.
Ingresos por intereses	Se reconocen de acuerdo con la causación de los mismos.

### 3.14 Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

La materialidad para el INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., fue definida por la administración y fundamentada en los ingresos, en un porcentaje del 1%.

### 3.15 Cambios en políticas, estimaciones y errores

Concepto	Características	Efecto
Cambios en políticas contables	Conjunto de principios, reglas y procedimientos para la preparación de los estados financieros.	Retrospectiva: el efecto es material. Se afectarán las utilidades retenidas en periodo comparativo.  Prospectiva: el efecto es inmaterial. Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Cambios en estimaciones contables	Criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros	Prospectiva: Se genera efecto a partir del periodo corriente.
Correcciones de errores	Omisiones e inexactitudes en los estados financieros	Retroactiva: se reexpresa la información comparativa para el periodo o periodos



		anteriores en los que se originó el error, afectando las utilidades retenidas.
--	--	--

## 5. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPOSICIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

En la aplicación de las políticas contables, la administración ha realizado los siguientes juicios en la preparación de los estados financieros:

- La elaboración de estimaciones y provisiones contables que sean confiables.
- La determinación de grados de incertidumbre respecto a la eventual ocurrencia de sucesos futuros.
- La selección de tratamientos contables.
- La elección de normas contables supletorias a las NIIF, cuando sea procedente.

### a. Estimaciones y suposiciones

La preparación de los estados financieros ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible. Sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

#### *Revaluación de propiedades, planta y equipo:*

La sociedad ha contratado especialistas en valuación afiliados a Corpolonjas y con idoneidad, para determinar los valores razonables para sus inmuebles. El evaluador ha utilizado una técnica de valoración basada en los precios de mercado.

La valoración de la maquinaria y equipo médico científico, equipo de oficina, y equipo de cómputo y comunicación fue valorado por personal idóneo interno de la Sociedad.

Para aquellos activos que al final de la vida útil no se esperen vender o su valor no sea significativo, el valor residual no se determinó.

#### *Impuestos, gravámenes y tasas*

La sociedad calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

En cuanto al reconocimiento del impuesto a la riqueza, el INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., ha determinado calcular el saldo de la provisión por la totalidad de las cuotas futuras, realizando estimaciones referentes a las bases fiscales y la inflación proyectada.

*Multas, sanciones y litigios*

La sociedad reconoce provisiones con base en la probabilidad de pérdida esperada y el criterio de la administración y los asesores jurídicos.

## 6. TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES

A continuación se muestran los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF, los cuales incluyen conciliaciones de su patrimonio comparativo según los PCGA anteriores.

### a. Reconciliación del patrimonio al 1 de Enero de 2016 (Fecha de transición)

INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S.					
RECONCILIACION PATRIMONIAL					
AL 1 DE ENERO DE 2016					
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)					
Activo	Nota	Saldo PCGA	Reclasificación	Ajuste	Saldo NIIF
Efectivo y equivalentes	a	432.020	(388.410)		43.610
Inversiones a valor razonable con cambios en los resultados	b		388.410		388.410
<b>Total efectivo y equivalentes</b>		<b>\$432.020</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$432.020</b>
Deudores	c	321.553	(3.166)	491	318.878
Activo por impuestos corrientes		95.669			95.669
Inventarios		13.374			13.374
<b>Total activo corriente</b>		<b>\$862.616</b>	<b>(\$3.166)</b>	<b>\$491</b>	<b>\$859.941</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedad planta y equipo	d	843.245	2.625.872	(151.816)	3.317.301
Diferidos	e	105.436		(85.962)	19.474
Valorizaciones	f	2.622.706	(2.622.706)		
Impuesto diferido activo	g			29.520	29.520
<b>Total activo no corriente</b>		<b>\$3.571.387</b>	<b>\$3.166</b>	<b>(\$208.258)</b>	<b>\$3.366.295</b>
<b>Total activo</b>		<b>\$4.434.003</b>	<b>\$0</b>	<b>(\$207.767)</b>	<b>\$4.226.236</b>

<b>Pasivo y patrimonio</b>	<b>Nota</b>	<b>Saldo PCGA</b>	<b>Reclasificación</b>	<b>Ajuste</b>	<b>Saldo NIIF</b>
<b>Pasivo corriente</b>					
Proveedores		33.426			33.426
Cuentas por pagar		66.306			66.306
Impuestos, gravámenes y tasas	<b>h</b>			2721	2.721
Obligaciones laborales		169.044			169.044
Pasivos estimados y provisiones	<b>i</b>			800	800
Otros pasivos		28.222			28.222
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>\$296.998</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$3.521</b>	<b>\$300.519</b>
<b>Pasivo no corriente</b>					
Impuesto diferido pasivo	<b>g</b>			415.425	415.425
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>\$0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$415.425</b>	<b>\$415.425</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>\$296.998</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$418.946</b>	<b>\$715.944</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social		139.300			139.300
Reservas		760.362			760.362
Revalorización del patrimonio	<b>j</b>	499.894		(499.894)	0
Resultados del ejercicio		114.743			114.743
Resultados de ejercicios anteriores				515.214	515.214
Superávit por valorizaciones	<b>k</b>	2.622.706		(642.033)	1.980.673
<b>Total patrimonio</b>		<b>\$4.137.005</b>	<b>\$0</b>	<b>(\$626.713)</b>	<b>\$3.510.292</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>\$4.434.003</b>	<b>\$0</b>	<b>(\$207.767)</b>	<b>\$4.226.236</b>

**INSTITUTO DEL TÓRAX SAS**  
**RECONCILIACIÓN PATRIMONIAL**  
**AL 1 DE ENERO DEL 2016 (BALANCE DE APERTURA)**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, a menos que se indique lo contrario)

	Capital Social	Reservas	Revalorización del patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Superávit por valorización	Total
<b>Saldo PCGA al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>\$139.300</b>	<b>\$760.362</b>	<b>\$499.894</b>	<b>\$114.743</b>	<b>\$2.622.706</b>	<b>\$4.137.005</b>
Revalorización del patrimonio			(499.894)	499.894		0
Deudores				676		676
Propiedad, Planta y Equipo				113.321	(265.137)	(151.816)
Diferidos				(85.962)		(85.962)
Pasivos estimados y provisiones				(3.521)		(3.521)
Impuestos diferidos				(9.009)	(376.896)	(385.905)
Costos por legalizar				(185)		(185)
<b>Saldos NIIF al 1 de enero de 2016</b>	<b>\$139.300</b>	<b>\$760.362</b>	<b>\$0</b>	<b>\$629.957</b>	<b>\$1.980.673</b>	<b>\$3.510.292</b>
Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros						

**a. Efectivo y Equivalentes de efectivo**

Se reclasifica el saldo de fiducias como inversiones a valor razonable con cambios en resultados. (388.410)

**TOTAL** (\$388.410)

**b. Inversiones a valor razonable con cambios en resultados**

Reclasificación de las Fiducias como inversiones a valor razonable con cambios en resultados 388.410

**TOTAL** \$388.410

**c. Deudores**

Reclasificación de los anticipos como una compra de propiedad, planta y equipo (3.166)

**TOTAL** (\$3.166)

Se realiza ajuste para reconocer los anticipos que se legalizan en la cuenta del costo (184)

Se realiza ajuste a la provisión de las deudas de difícil cobro reconocida fiscalmente, debido a que no cumple con los criterios para ser reconocida bajo NIIF por ende se da de baja 675

**TOTAL** \$491

**d. Propiedades, planta y equipo**

El INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., ha optado por medir ciertas partidas de propiedades, planta y equipo por su valor razonable a la fecha de transición a las NIIF. Por lo tanto al 1 de enero de 2016 se ha reconocido un mayor importe en propiedades, planta y equipo, con crédito a superávit por valorización.

Los ajustes al balance de apertura surgidos del costo atribuido para la propiedad, planta y equipo del INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., fueron:

Equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación y equipo médico científico: El saldo presentado bajo NIIF está compuesto por los valores certificados por el avalúo realizado por personal interno y calificado de la Sociedad.

El costo atribuido para el caso de los terrenos, construcciones y edificaciones corresponde a los saldos certificados por el avalúo realizado por Andrea Gaviria Sánchez con tarjeta profesional de Registro Nacional de Avaluadores N° R.N.A. /C-01-3000

Los ajustes anteriores se realizaron contra resultados de ejercicios anteriores y superávit por valorización para los inmuebles.

Reclasificaciones de la valorización y los anticipos	2.625.872
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.625.872</b>

Ajuste realizado para llegar al valor razonable de los activos	(151.816)
<b>TOTAL</b>	<b>(\$151.816)</b>

**e. Diferidos**

Se le da de baja a diferidos de mantenimiento, remodelaciones y mejoras, debido a que bajo estándares internacional no cumplen los requisitos para ser reconocidos	(85.962)
<b>TOTAL</b>	<b>(\$85.962)</b>

**f. Valorizaciones**

Las valorizaciones bajo NIIF son reconocidas como mayor valor del activo, se realiza la respectiva reclasificación	(2.622.706)
<b>TOTAL</b>	<b>(\$2.622.706)</b>

**g. Impuesto diferido Activo – Pasivo**

Bajo la normatividad contable local el INSTITUTO DEL TÓRAX S.A.S., no reconoce saldos por impuestos diferidos, sin embargo bajo NIIF se procede a registrar el saldo por impuestos diferidos ocasionados por diferencias temporarias entre los saldos fiscales y los saldos reconocidos en la contabilidad.

Diferencias temporarias en diferidos	29.227
Diferencias temporarias en anticipos	63
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>\$29.290</b>

Diferencias temporarias en la propiedad, planta y equipo	415.425
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>	<b>\$415.425</b>

**h. Impuestos Gravámenes y tasas**

Reconocimiento de la obligación a corto plazo del impuesto a la riqueza	2.721
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.721</b>

**i. Pasivos, Estimados y Provisiones**

Reconocimiento de la obligación a largo plazo del impuesto a la riqueza	800
<b>TOTAL</b>	<b>\$800</b>

**j. Revalorización del Patrimonio**

La revalorización de patrimonio no cumple con los criterios para ser reconocidos bajo NIIF, se realiza el ajuste	(499.894)
<b>TOTAL</b>	<b>(\$499.894)</b>

**k. Superávit por Valorización**

Ajustes de impuesto diferido y valor razonable de los bienes inmuebles	(642.033)
<b>TOTAL</b>	<b>(\$642.033)</b>

**a. Exenciones aplicadas**

La sección 35 le permite a las sociedades que adoptan las NIIF por primera vez optar por determinadas de acuerdo a lo establecido en ciertas NIIF.

En este sentido, la sociedad ha aplicado las siguientes exenciones previstas en la sección 35:

Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación.

## 7. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 7.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Bancos	40.640		30.733
Cuentas de Ahorros	63.562	42.145	10.960
Caja	2.626	6.907	1.917
<b>Total</b>	<b>\$106.828</b>	<b>\$49.052</b>	<b>\$43.610</b>
Inversiones a valor razonable con cambios en resultados	209.850	258.375	388.409
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$316.678</b>	<b>\$307.427</b>	<b>\$432.019</b>

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos, cuentas de ahorro, fondos e inversiones a valor razonable con cambios en resultados que comprende los dineros mantenidos en fiducias. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la sociedad.

Todas las cuentas tanto corrientes como de ahorro fueron debidamente conciliadas.

Los intereses causados en las cuentas de ahorro, fueron reconocidos como ingresos, aumentando el valor de los activos. Todos sus valores están registrados en moneda nacional.

### 7.2 Inversiones al Costo Amortizado

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Certificados de depósito a término	216.966	202.582	
<b>Total</b>	<b>\$216.966</b>	<b>\$202.582</b>	<b>\$0</b>

### 7.3 Cuentas Comerciales por Cobrar Clientes

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Cuentas Nacionales	413.452	357.111	316.275
<b>Total</b>	<b>\$413.452</b>	<b>\$357.111</b>	<b>\$316.275</b>
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores	151	53	2.304
Deudores Varios	10.993	1.394	300
<b>Total</b>	<b>\$11.144</b>	<b>\$1.447</b>	<b>\$2.604</b>



Del total de cartera \$413.452, existe un cliente cuyo saldo representa más del 5%, así:

<b>Cliente</b>	<b>Valor</b>	<b>%</b>
EPS Sura	338.921	81.97%

#### 7.4 Inventarios

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>1/01/2016</b>
Medicamentos	5.498	4.859	4.896
Materiales Odontológicos	3.955	3.816	4.156
Materiales Reactivos y laboratorio	6.729	4.545	3.693
Materiales para Imagenología			629
<b>Total</b>	<b>\$16.182</b>	<b>\$13.220</b>	<b>\$13.374</b>

Todos los saldos anteriormente descritos corresponden al costo de cada uno de los conceptos, debido a que este último es menor que el valor neto de realización de los mismos.

#### 7.5 Activo por Impuestos Corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>1/01/2016</b>
Activo por impuestos corrientes	89.372	93.090	95.669
<b>Total</b>	<b>\$89.372</b>	<b>\$93.090</b>	<b>\$95.669</b>

Impuestos por \$89.372, corresponde a sobrante Impuesto de Renta y Cree por exceso de autoretención.

#### 7.6 Gastos Pagados por Anticipado

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>1/01/2016</b>
Gastos pagados por anticipado	15.588	14.716	13.612
Cargos Diferidos	2.828	5.822	5.862
<b>Total</b>	<b>\$18.416</b>	<b>\$20.538</b>	<b>\$19.474</b>

## 7.7 Propiedades, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

	Terrenos	Construcciones	Oficina	Cómputo y comunicación	Eq. Médico Científico	Otros activos no financieros no corrientes	Total
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2015 PCGA</b>	<b>\$318.969</b>	<b>\$605.468</b>	<b>\$272.822</b>	<b>\$523.195</b>	<b>\$959.445</b>		<b>\$2.679.899</b>
Traslados y movimientos	2.622.706		3.166				2.625.872
Ajuste al valor razonable	(1.644.725)	1.031.765	(246.948)	(415.462)	(713.100)		(1.988.470)
<b>Saldo al 1 de Enero de 2016 NIIF</b>	<b>\$1.296.950</b>	<b>\$1.637.233</b>	<b>\$29.040</b>	<b>\$107.733</b>	<b>\$246.345</b>		<b>\$3.317.301</b>
Anticipos			1.931				1.931
Depreciación del ejercicio		(31.458)	(12.329)	(62.830)	(69.864)		(176.481)
Compras			9.566	3.105	19.781		32.452
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016 NIIF</b>	<b>\$1.296.950</b>	<b>\$1.605.775</b>	<b>\$28.208</b>	<b>\$48.008</b>	<b>\$196.262</b>		<b>\$3.175.203</b>
Anticipos						5500	5.500
Depreciación del ejercicio		(31.458)	(10.640)	(33.365)	(54.916)		(130.379)
Compras			18.343	33.785	29.947		82.075
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2017 NIIF</b>	<b>\$1.296.950</b>	<b>\$1.574.317</b>	<b>\$35.911</b>	<b>\$48.428</b>	<b>\$171.293</b>	<b>\$5.500</b>	<b>\$3.132.399</b>

A la fecha no existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos mantenidos como pignorados en garantías de deudas.

La sociedad tiene formalizadas las pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de propiedad y equipos.

## 7.8 Impuesto Diferido

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	Base	Tasa	Impuesto	Naturaleza
Diferencias Temporarias Diferidos	52.866	33%	17.446	Activo
Diferencias Temporarias Deudores	1.283	33%	423	Activo
Diferencias Temporarias Propiedad, Planta y equipo	27.778	33%	9.167	Activo
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>\$81.927</b>		<b>\$27.036</b>	

Diferencias Temporarias en Terreno	1.343.989	10%	134.399	Pasivo
Diferencia Temporarias Construcciones	1.316.673	10%	131.667	Pasivo
Diferencia Temporarias Construcciones	405.708	33%	133.884	Pasivo
Diferencia Temporarias Equipo Médico y Científico	25.399	33%	8.382	Pasivo
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>	<b>\$1.747.779</b>		<b>\$408.332</b>	

Concepto	Tasa	Impuesto	Naturaleza
Diferencias Temporarias Diferidos	34%	23.403	Activo
Diferencias Temporarias Anticipos	34%	6.320	Activo
Diferencias Temporarias Deudores	34%	1.184	Activo
<b>Total impuesto diferido activo</b>		<b>\$30.907</b>	
Diferencias Temporarias Propiedad, Planta y equipo	34%	334.650	Pasivo
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>		<b>\$334.650</b>	

Al 1 de enero de 2016, el saldo de esta cuenta corresponde a:

Concepto	Tasa	Impuesto	Naturaleza
Diferencias Temporarias Diferidos	34%	29.226	Activo
Diferencias Temporarias Anticipos	34%	64	Activo
Diferencias Temporarias Deudores	34%	230	Activo
<b>Total impuesto diferido activo</b>		<b>\$29.520</b>	
Diferencias Temporarias Propiedad, Planta y equipo	34%	415.425	Pasivo
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>		<b>\$415.425</b>	

## 7.9 Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Sobregiros		475	
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$475</b>	<b>\$0</b>

### 7.10 Cuentas Comerciales por Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Proveedores Nacionales	48.123	48.000	33.426
<b>Total</b>	<b>\$48.123</b>	<b>\$48.000</b>	<b>\$33.426</b>

### 7.11 Otras Cuentas por Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Costos y gastos por pagar	28.800	45.269	40.956
Dividendos o participaciones por pagar	26.218	28.412	16.285
Retención en la fuente	6.773	2.150	3.306
Retenciones y aportes de nómina	169	1.000	
Acreedores Varios		208	2.914
CxP CREE		3.152	2.845
<b>Total</b>	<b>\$61.960</b>	<b>\$80.191</b>	<b>\$66.306</b>

### 7.12 Pasivos por Impuestos Corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Impuesto a la riqueza		901	2.721
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$901</b>	<b>\$2.721</b>

### 7.13 Beneficios a Empleados por Pagar

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Nomina por pagar		1.206	
Cesantías Consolidadas	184.212	168.305	150.690
Intereses Sobre Cesantías	21.674	19.732	18.354
<b>Total</b>	<b>\$205.886</b>	<b>\$189.243</b>	<b>\$169.044</b>

### 7.14 Pasivos por Anticipos Recibidos

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Ingresos recibidos para terceros	31.157	29.909	28.202
Anticipos y avances recibidos	317	167	20
<b>Total</b>	<b>\$31.474</b>	<b>\$30.076</b>	<b>\$28.222</b>

### 7.15 Impuesto a la Riqueza

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Impuesto a la riqueza			800
<b>Total</b>	<b>\$0</b>	<b>\$0</b>	<b>\$800</b>

### 7.16 Capital Social

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Capital Suscrito y pagado	139.300	139.300	139.300
<b>Total</b>	<b>\$139.300</b>	<b>\$139.300</b>	<b>\$139.300</b>

Capital autorizado:

El capital Autorizado de la sociedad es de \$200.000.000, dividido en 200.000 acciones de un valor nominal de \$1.000 pesos cada una.

Capital Suscrito y pagado:

El capital suscrito y pagado de la sociedad es de \$139.300.000, dividido en 139.300 acciones. Todas las acciones se encuentran en circulación.

### 7.17 Reservas

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
Reservas Obligatorias	271.541	271.541	271.541
Reservas Ocasionales	445.088	488.821	488.821
<b>Total</b>	<b>\$716.629</b>	<b>\$760.362</b>	<b>\$760.362</b>

Su saldo \$ 716.629, se discrimina así:

Reserva Legal \$ 69.650

La compañía está obligada por ley a apropiarse el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito, la cual no debe distribuirse antes de la liquidación de la compañía pero se puede utilizar para absorber pérdidas, La Reserva Legal ya alcanzó ese 50% por lo tanto no se hace reserva.

Reserva para Readquisición de Acciones \$201.891.

Reserva para Capital de Trabajo \$445.088

### 7.18 Otro Resultado Integral

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016	1/01/2016
De propiedad, planta y equipo	1.957.619	2.041.806	1.980.673
<b>Total</b>	<b>\$1.957.619</b>	<b>\$2.041.806</b>	<b>\$1.980.673</b>

### 7.19 Ingresos de Actividades Ordinarias

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Unidad funcional de consulta	4.413.537	4.061.447
Unidad funcional de apoyo	577.983	546.359
Devoluciones y descuentos	(52)	
<b>Total</b>	<b>\$4.991.468</b>	<b>\$4.607.806</b>

## 7.20 Costos de Ventas

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Unidad funcional de consulta	314.188	264.902
Unidad funcional de apoyo	549.629	531.169
Devoluciones y descuentos	(11.892)	(9.757)
<b>Total</b>	<b>\$851.925</b>	<b>\$786.314</b>

## 7.21 Ingresos Financieros

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Rendimientos financieros	26.549	25.440
<b>Total</b>	<b>\$26.549</b>	<b>\$25.440</b>

## 7.22 Otros Ingresos

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Recuperaciones	250	1.122
Indemnizaciones		2.165
Diversos	390	667
<b>Total</b>	<b>\$640</b>	<b>\$3.954</b>

### 7.23 Gastos de Administración

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Gastos de personal	3.149.403	3.020.520
Honorarios	33.823	30.616
Impuestos	26.257	
Diversos	123.372	25.488
Arrendamientos	46.476	45.346
Seguros	36.916	34.111
Servicios	195.624	159.779
Gastos Legales	4.594	3.692
Mantenimiento y reparaciones	123.519	114.019
Adecuación e instalación	12.761	10.548
Depreciaciones	136.013	176.481
Amortizaciones	2.995	2.754
Diversos		100.546
Provisiones		4.194
<b>Total</b>	<b>\$3.891.753</b>	<b>\$3.728.095</b>

### 7.24 Gastos Financieros

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Intereses	25.294	23.442
<b>Total</b>	<b>\$25.294</b>	<b>\$23.442</b>

### 7.25 Otros Gastos

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Diversos	5.727	2.558
<b>Total</b>	<b>\$5.727</b>	<b>\$2.558</b>



### 7.26 De Renta y Complementarios Corrientes

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Renta y complementarios corrientes	93.485	56.512
<b>Total</b>	<b>\$93.485</b>	<b>\$56.512</b>

### 7.27 Gasto por Impuesto Diferido

El saldo de esta cuenta corresponde a:

	31/12/2017	31/12/2016
Gasto por impuesto diferido	6.635	21.028
<b>Total</b>	<b>\$6.635</b>	<b>\$21.028</b>

## 8. PARTES RELACIONADAS

CC.	Accionistas	CxP Dividendos decretados	Cargo
8.222.696-8	Rodríguez Santamaría Diego	730	Accionista
8.284.194-8	José Rafael Rodríguez Santa María	11.484	Accionista
21.375.484-7	Rodríguez Santamaría María del pilar	3.830	Accionista
32.424.126-6	Rodríguez Santamaría Ana Cristina	730	Accionista
32.478.246-3	Rodríguez Santamaría María	730	Accionista
32.538.127-3	Rodríguez Santamaría Gloria María	1.483	Accionista
43.498.421-1	Cano Rodríguez Natalia	821	Accionista
43.627.941-4	Rodríguez Jaramillo Carmela	541	Accionista
43.629.162-2	Rodríguez Villegas María Mercedes	2.476	Accionista
43.867.459-4	Rodríguez Jaramillo Candelaria	188	Accionista
70.054.393-6	Rodríguez Santamaría Esteban	730	Accionista
71.797.377-1	Rodríguez Villegas Rafael Ricardo	2.476	Accionista

Erogaciones y Remuneraciones a Favor de Directores de la Sociedad Por Salarios		Cargo
Rafael Rodríguez S.	97.824	Gerente General
María Mercedes Rodríguez V.	59.612	Directora Administrativa

Juan Ignacio Gallo Delgado

76.613 Coordinador Medico

<b>Erogaciones y Remuneraciones a favor de Asesores y Gestores</b>	<b>Cargo</b>
Barrera Restrepo Dora Lucia	22.521 Revisora Fiscal
Bernal y Naranjo Abogados S.A.S	267 Abogada
Orozco Loaiza Lucero	500 Contadora
AGS Gestión Contable S.A.S.	10.535 Asesoría Externa

<b>Nombre</b>	<b>Honorarios</b>	<b>Gastos Representación Uniformes</b>	<b>Cargo</b>
María Margarita Leonor Rodríguez Santamaría	39.600		Accionistas-Proveedores
Gloria María Rodríguez Santamaría	39.600		Accionistas-Proveedores
Rafael Ricardo Rodríguez Villegas	6.800		Accionistas-Proveedores
Ana Cristina Rodríguez Santamaría		20.835	Accionistas-Proveedores

## 9. HECHOS POSTERIORES

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

### NIA 501- Evidencia de auditoría consideraciones específicas para determinadas áreas

#### Lista de chequeo Hechos posteriores

<b>Hechos Posteriores que Implican Ajuste</b>	<b>Aplica (SI o NO)</b>
Solución de un litigio judicial que confirme que la entidad tenía una obligación al final del periodo	NO
Hechos que indiquen deterioro de los activos al final del periodo	NO
La determinación, luego del final del periodo, del costo de activos adquiridos o ingresos recibidos por activos vendidos antes del periodo sobre el que se informa.	NO
La determinación, luego del final del periodo, de la participación en ganancias netas o de los incentivos por parte de los empleados de la compañía.	NO
Bonificaciones pactadas con los ejecutivos	NO
Devoluciones	NO
El descubrimiento de fraudes o errores que evidencien que los estados financieros están incorrectos.	NO
Otros	NO