

**ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD
ECOOPSOS ESS EPS-S
A diciembre 31 de 2016 y 2015.
(Expresado en miles de pesos)**

FR-CON Notas a los Estados Financieros

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La **ENTIDAD COOPERATIVA SOLIDARIA DE SALUD ECOOPSOS ESS EPS-S** Es una Cooperativa de derecho privado, con personería Jurídica 3108 de 1995 y Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado y en el Régimen Contributivo para afiliados en estado de movilidad, ESS EPS-S de carácter solidario, de responsabilidad limitada, sin ánimo de lucro, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá Av. Boyacá No 50-34, es una entidad con fines sociales y con un número de socios y patrimonio variables e ilimitados. Autorizada para funcionar como EPS-S mediante la Resolución N° 300 de 2008 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, quien a su vez ejerce las funciones de vigilancia y control.

La actividad económica, es garantizar y organizar los servicios de la Seguridad Social en Salud, los programas de educación en Economía Solidaria y los de protección y bienestar social, tendientes a satisfacer las necesidades de la población en general y de sus asociados en particular, así como el desarrollo de obras de servicio comunitario que busquen el mejoramiento en la calidad de vida de la comunidad y en especial de la población más vulnerable.

ECOOPSOS ESS EPS-S tiene una duración indefinida, sin embargo podrá transformarse, fusionarse, incorporarse, disolverse o liquidarse en cualquier momento, de conformidad con los términos previstos por la legislación vigente y los estatutos.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION

Estos estados financieros fueron elaborados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013 Numeral 3; dichos estados financieros fueron elaborados cumpliendo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional de la empresa. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Para los periodos anteriores y hasta el 31 de Diciembre de 2015, los estados financieros se elaboraran de conformidad al Decreto 2649 de 1993 y Resolución 724 de 2008 y las normas que las modifiquen o sustituyan. A partir del 1 de enero de 2016 comenzara a regir el nuevo marco normativo incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el

proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3.

NOTA 3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Se reconocerán como Efectivo, el dinero disponible en caja como los saldos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

Se reconocerá como Equivalente al Efectivo a todas las inversiones, fácilmente convertible en efectivo y con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días. Destinados para el cubrimiento de las obligaciones contraídas por la entidad a corto plazo con IPS y proveedores administrativos.

Las inversiones en títulos CDT y carteras colectivas, se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de la inversión.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS

Ecoopsos contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos:

- (a) Efectivo.*
- (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar)*
- (c) Un compromiso de recibir un préstamo que:*
 - (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y*
 - (ii) cuando se ejecute el compromiso.*
- (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.*

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición posterior

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- (a) Los instrumentos de deuda*
- (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.*

Deterioro del valor de los instrumentos financieros

Reconocimiento

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo

amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción, se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas. La mayoría de los Ingresos Operacionales se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Medición inicial de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción, Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Medición posterior de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas.

Deterioro del Valor de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La Gerencia General evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las Deudas por Cobrar y lo reconocerá inmediatamente como una Pérdida Por Deterioro en los Gastos.

El deterioro del valor se reversará cuando las condiciones que lo originaron han disminuido o desaparecido su impacto sobre el valor del Instrumento de Deudas por Cobrar. El valor de la revisión no puede ser mayor al valor del deterioro que lo genero.

Baja en Cuentas de un Instrumento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se dará de baja en cuentas cuando: Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar. Se reconocerá inmediatamente como una Pérdida por Baja en Cuentas.

Para el manejo de instrumentos financieros la entidad selecciona la sección 11 Instrumentos financieros básicos.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se contabilizara al costo del elemento, menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.

Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso; es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y El costo del recurso se puede medir con fiabilidad.

Medición inicial de Propiedad, Planta y Equipo

El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

El precio de adquisición:

El precio equivalente en efectivo del elemento, según el párrafo; Más los honorarios legales y de intermediación; Más los aranceles de importación; Más los impuestos no recuperables; Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia General. Estos costos pueden incluir: Los costos de preparación del emplazamiento; los costos de entrega y manipulación inicial; Los costos de instalación y montaje; y los costos de comprobación de que el elemento funciona.

Medición posterior del Propiedad, Planta y Equipo

A 31 de diciembre del año que se informa, la Gerencia General medirá los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo como son Equipo médico científico, Equipo de computo y comunicación, muebles y enseres y equipo de oficina así: al costo del elemento; menos la depreciación acumulada; Menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. ECOOPSOS reconocerá los costos del mantenimiento diario de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Para los edificios se utilizara el Modelo de revaluación:

Ecoopsos medirá los edificios a su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán cada 3 años. Se revalúa la misma clase de activos en este caso los Inmuebles de propiedad de ECOOPSOS.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión

de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

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

Método de depreciación: La Gerencia General usará como método de depreciación, el método de línea recta, que consiste en dividir el valor depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL AÑOS
EDIFICIOS	30 Años
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	10 Años
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	3 y 5 años
MUEBLES Y ENSERES / EQUIPO DE OFICINA	5, 10 y 15 Años

La vida útil de un activo, se estimó de acuerdo al criterio, basado en la experiencia que la entidad tiene con activos como Edificios, Muebles y enseres, Equipos médicos, Equipos de cómputo y comunicación y equipo de oficina. Al menos al cierre de cada ejercicio económico se revisará si las expectativas de la vida útil difieren de las estimaciones previas, si existiere algún cambio, estos se contabilizarán como un cambio en la estimación contable.

Cálculo del Deterioro del Valor

El Deterioro del Valor se presenta cuando el valor recuperable de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros al 31 de diciembre del año que se informa. El Deterioro del Valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

ARRENDAMIENTOS

Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos operativos Reconocimiento y medición

Un arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción. Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción. Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas.

Baja en Cuentas de un Instrumento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón. Se reconocerá de inmediato un Ingreso por Baja en Cuentas.

PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a 31 de diciembre del año que se informa. Es decir, el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Medición al momento de reconocer una Provisión

Se medirá una Provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, a 31 de diciembre del año que se informa. Es decir, el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Medición posterior de Provisiones

Se descontarán contra una Provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida. La Gerencia General revisará y ajustará las mediciones de las Provisiones en cada 31 de diciembre del año que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

INGRESOS

Criterios de Reconocimiento de Ingresos

Se reconocerán Ingresos cuando existan incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de valor de los Activos, o bien como decrementos de los Pasivos, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes hechos por los Accionistas de ECOOPSOS ESS EPSS.

Para el reconocimiento de los Ingresos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los Ingresos Recibidos por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Pagar (Pasivo) cuando el pago se haya recibido con anterioridad a la entrega de los bienes o a la prestación de los servicios.

Venta de Inventarios o Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocerá el ingreso, por venta de bienes, cuando se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ *Se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.*
- ✓ *No se conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni se retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.*
- ✓ *El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.*
- ✓ *Es probable que se obtengan los beneficios económicos asociados con la venta.*
- ✓ *Se pueden medir con fiabilidad los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la venta.*

Venta de Prestación de Servicios

Se reconocerá el Ingreso, por la prestación de servicios, cuando se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ *El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.*
- ✓ *Es probable que se obtengan los beneficios económicos asociados con la venta.*
- ✓ *Se puede estimar con fiabilidad el grado de terminación del servicio al final del año que se informa.*
- ✓ *Se pueden medir con fiabilidad los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la venta.*

Medición de los Ingresos

El valor con que serán medidos los Ingresos corresponde al mismo con que fue medida la partida de Activo o Pasivo que originaron el Ingreso.

Se medirán los Ingresos al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por ECOOPSOS ESS EPSS.

Se incluirá en la medición de los Ingresos solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de ECOOPSOS ESS EPSS, por su cuenta propia.

Se excluirá en la medición de los Ingresos todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes, tales como el impuesto sobre las ventas.

Si la venta se acuerda a crédito y no constituye efectivamente una transacción financiera se medirá el ingreso al valor de la transacción.

Si la venta se acuerda a crédito y constituye efectivamente una transacción financiera (porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado) se medirá el ingreso al valor presente de los cobros futuros acordados utilizando la tasa de interés, de entre las dos siguientes, que mejor se puede determinar:

*✓ La tasa vigente para un instrumento de deuda similar; o bien,
La tasa de interés que iguala el valor de la deuda al precio de contado de los bienes o servicios vendidos.*

GASTOS

Criterios de Reconocimiento de Gastos

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a los Accionistas de ECOOPSOS ESS EPSS.

Para el reconocimiento de los Gastos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los Gastos Pagados por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Cobrar (Activo) cuando el pago se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o a la recepción de los servicios.

Costos de Venta

Se reconocerá como Costo de Venta a todo gasto que sean necesarios para la venta de cualquier activo o por la prestación de los servicios. Hacen parte del costo de venta:

- ✓ El costo asignado a los inventarios vendidos usando el método de Costo Promedio.*
- ✓ Los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación de los servicios vendidos.*

Gastos por Depreciaciones

Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Valor Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.

Gastos por Deterioro del Valor de Activos

Se reconocerá como Gastos por Deterioro del Valor de las partidas reconocidas como Activos a las estimaciones definidas en cada Política Contable según corresponda el activo.

Gastos Operacionales de Administración

Se reconocerá como Gastos Operacionales de Administración a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ECOOPSOS ESS EPSS directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Gastos Operacionales de Ventas

Se reconocerá como Gastos Operacionales de Ventas a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de ECOOPSOS ESS EPSS directamente relacionados con la gestión de ventas, distribución, mercadeo, comercialización, promoción y publicidad. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Otros Gastos

Se reconocerá como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de ECOOPSOS ESS EPSS y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos de Ventas.

Perdidas

Se reconocerá como Pérdidas:

- ✓ Los gastos que se ocasionan por la disposición de Activos, distintos a los reconocidos como Inventarios, cuando se venden por un menor valor al registrado en libros.
- ✓ Las Bajas en Cuentas de las partidas de Activos según las instrucciones de la respectiva política.

Costos Financieros

Se reconocerá como Costos Financieros a los intereses y los otros costos que están relacionados con los dineros que ECOOPSOS ESS EPSS ha tomado prestados. Se incluyen:

- ✓ Los gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable.
- ✓ Los gastos financieros con respecto a los arrendamientos financieros.

- ✓ *Los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio de los préstamos en moneda extranjera.*

Gasto por Impuesto a las Ganancias

Se reconocerá como Gasto por Impuesto a las Ganancias al gasto por el impuesto de Renta, Cree y Complementarios, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por las ganancias fiscales que resultan de la diferencia entre los ingresos fiscales y los gastos deducibles.

Medición de los Gastos

Se medirán los Gastos al mismo valor en que se disminuyó el activo o el valor en que aumentó el pasivo con los beneficios económicos pagados y por pagar por parte de la empresa.

COSTOS POR PRÉSTAMOS

Alcance de esta sección

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.*
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.*
- (c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.*

Reconocimiento

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Alcance de la política contable para Ingresos

Esta política se aplicará para todo tipo de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones.

Medición de beneficios generalmente a corto plazo

Ecoopsos reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- (a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- (b) Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Alcance de la política contable para Impuesto a las Ganancias

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias fiscales.

Se reconocen las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

La entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

La entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa.

La entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

NOTA 4. TRANSICION A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

Implementación Norma Internacional de Información Financiera

De conformidad al Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, mediante el cual reglamenta el proceso de convergencia hacia la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades-NIIF para las PYMES entre la cual se encuentra ECOOPSOS; en el artículo 3 establece el cronograma de aplicación que corresponde al periodo 1 de Enero a 31 de Diciembre de 2014; tiempo en el cual ECOOPSOS realizó las actividades relacionadas con el proyecto de convergencia presentando a la Supersalud el cronograma de actividades entre las cuales están la capacitación al Consejo de administración, Comité de Gerencia y responsables del proceso, se definió el responsable del proceso y la aprobación del Consejo de administración del Cronograma y de las políticas contables aplicadas para ECOOPSOS.

Fecha de transición NIIF. A partir del 1 de Enero de 2015 se inicia la construcción del primer año de información financiera de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo que servirá como base para la presentación de estados financieros comparativos. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo en el corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 1° de enero de 2015.

Estado de situación financiera de apertura. Es el estado en el que por primera vez se medirán de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de las entidades que apliquen este Decreto. Su fecha de corte es el 1 de Enero de 2015.

Últimos estados financieros conforme a los decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente: Se refiere a los estados financieros preparados con corte al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior a la fecha de aplicación. Para todos los efectos legales, esta preparación se hará de acuerdo con los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y las normas que las modifiquen o adicionen y la demás normatividad contable vigente sobre la materia para ese entonces. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre de 2016, esta fecha será el 31 de diciembre de 2015.

Fecha de aplicación. Es aquella a partir de la cual cesará la utilización de la normatividad contable vigente al momento de expedición del presente Decreto y comenzará la aplicación del nuevo marco técnico normativo para todos los efectos, incluyendo la contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados

financieros. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo con corte al 31 de diciembre del 2016, esta fecha será el 1° de enero de 2016.

Primer período de aplicación. Es aquel durante el cual, por primera vez, la contabilidad se llevará, para todos los efectos, de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. En el caso de la aplicación del nuevo marco técnico normativo, este período está comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-16	dic-15	ESFA
Caja	15,910	17,345	13,650
Bancos (Cuentas de Ahorro y Corrientes)	318,734	95,475	2,106,984
Encargos Fiduciarios (Fidudavivienda)	772,850	1,656,028	589,983
Total	1,107,494	1,768,848	2,710,616

Del saldo de la cuenta bancos existen **\$318.734 miles** que corresponden a cuentas con afectación de embargo, de las cuales **\$ 165.968 miles** corresponden a las cuentas maestras del régimen contributivo y la suma de **\$152.765 miles** que corresponde a régimen subsidiado.

NOTA 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS- INVERSIONES

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-16	dic-15	ESFA
INVERSIONES TEMPORALES			
CDT	57,685	57,191	55,210
Derechos Fiduciarios (Fidurenta)	262,755	191,952	185,000
Total	320,441	249,142	240,210

De las inversiones temporales existen **\$45.478 miles** que corresponden a CDT con afectación de embargo, adicionalmente en Derechos Fiduciarios existen **\$207.391 miles** de Fiducolombia que presenta restricción por medida cautelar.

Los CDT fueron medidos al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo de la siguiente manera:

CDT BANCAFE No 1524099 (Cifras en miles de pesos)

Instrumento Financiero Básico: BANCAFE 1524099	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	2,800,000.00
Fecha de emisión	23/05/2007
Fecha de vencimiento	23/08/2007
Tasa de interés	3.35%
Valor nominal	2,800,000.00
Interés anual	93,800.00
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	2,800,000.00
Rendimientos al Vencimiento	1,511,598.81
Valoración en la fecha de compra NIIF	4,311,598.81

Flujos del CDT hasta el vencimiento: el análisis se realizará en periodos mensuales	
Periodo	Flujo
31/12/2014	-4,311,599
31/12/2015	4,414,813
Tasa de interés efectiva del instrumento:	
TIR	2.39% ET

Periodos	Saldo inicial	Causación de los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final	Tasa de interés mensual
01/06/2016	4,458,306	8,784	0	4,467,090	0.197018%
01/07/2016	4,467,090	8,801	0	4,475,890	0.197018%
01/08/2016	4,475,890	8,818	0	4,484,709	0.197018%
01/09/2016	4,484,709	8,836	0	4,493,544	0.197018%
01/10/2016	4,493,544	8,853	0	4,502,398	0.197018%
01/11/2016	4,502,398	8,871	0	4,511,268	0.197018%
01/12/2016	4,511,268	8,888	0	4,520,156	0.197018%

CDT BANCO CAJA SOCIAL No 25000255882 (Cifras en miles de pesos)

Instrumento Financiero Básico: BANCO CAJA SOCIAL 25000255882	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	15,000,000
Fecha de emisión	25/04/2007
Fecha de vencimiento	24/07/2007
Tasa de interés	3.60%
Valor nominal	15,000,000
Interés anual	540,000
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	15,000,000
Rendimientos al Vencimiento	4,646,017
Valoración en la fecha de compra NIIF	19,646,017

Flujos del CDT hasta el vencimiento: el análisis se realizará en periodos mensuales	
Periodo	Flujo
10/02/2015	(15,000,000)
15/05/2015	126,130
03/08/2015	15,261,130
Tasa de interés efectiva del instrumento:	
TIR	1.29% ET

Periodos	Saldo Inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final	Tasa de interés mensual
01/06/2016	20,745,908	66,584	0	20,812,492	0.320952%
01/07/2016	20,812,492	66,798	0	20,879,290	0.320952%
01/08/2016	20,879,290	67,012	0	20,946,302	0.320952%
01/09/2016	20,946,302	67,227	0	21,013,530	0.320952%
01/10/2016	21,013,530	67,443	0	21,080,973	0.320952%
01/11/2016	21,080,973	67,660	0	21,148,633	0.320952%
01/12/2016	21,148,633	67,877	0	21,216,510	0.320952%

CDT BANCO CAJA SOCIAL No 25000255853 (Cifras en miles de pesos)

Instrumento Financiero Básico: BANCO CAJA SOCIAL 25000255853

Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	13,933,911.89
Fecha de emisión	09/04/2007
Fecha de vencimiento	08/07/2007
Tasa de interés	3.60%
Valor nominal	13,933,911
Interés anual	501,620
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	13,933,911
Rendimientos al Vencimiento	4,349,990
Valoración en la fecha de compra NIIF	13,283,902

**Flujos del CDT hasta el vencimiento:
el análisis se realizará en periodos mensuales**

Periodo	Flujo
10/02/2015	-13,933,912
15/05/2015	117,165
03/08/2015	14,176,482

Tasa de interés efectiva del instrumento:
TIR 1.29% ET

Periodos	Saldo Inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final	Tasa de interés mensual
01/06/2016	19,307,535	61,968	0	19,369,503	0.320952%
01/07/2016	19,369,503	62,167	0	19,431,670	0.320952%
01/08/2016	19,431,670	62,366	0	19,494,036	0.320952%
01/09/2016	19,494,036	62,566	0	19,556,602	0.320952%
01/10/2016	19,556,602	62,767	0	19,619,369	0.320952%
01/11/2016	19,619,369	62,969	0	19,682,338	0.320952%
01/12/2016	19,682,338	63,171	0	19,745,509	0.320952%

LEASING COLOMBIA No 1919559 (Cifras en miles de pesos)

Instrumento Financiero Básico: LEASINGCOLOMBIA 1919559	
Valoración del CDT al costo amortizado:	
Fecha de Compra	9,900,000.00
Fecha de emisión	11/05/2007
Fecha de vencimiento	11/08/2007
Tasa de interés	3.35%
Valor nominal	9,900,000
Interés anual	331.650
Medición inicial en fecha de compra bajo NIIF:	
Valor de compra	9,900,000
Costos de compra (Costos de transacción)	3,109,668
Valoración en la fecha de compra NIIF	13,009,668

Flujos del CDT hasta el vencimiento: el análisis se realizará en periodos mensuales	
Periodo	Flujo
20/01/2014	-9,900,000
31/12/2014	331,650
04/11/2015	10,563,300
Tasa de interés efectiva del instrumento:	
TIR	4.98%

Periodos	Saldo Inicial	Causa los rendimientos	Pagos	Pagos Saldo final	Tasa de interés mensual
01/06/2016	13,507,527	29,872	0	13,537,399	0.221152%
01/07/2016	13,537,399	29,938	0	13,567,337	0.221152%
01/08/2016	13,567,337	30,004	0	13,597,341	0.221152%
01/09/2016	13,597,341	30,071	0	13,627,412	0.221152%
01/10/2016	13,627,412	30,137	0	13,657,549	0.221152%
01/11/2016	13,657,549	30,204	0	13,687,753	0.221152%
01/12/2016	13,687,753	30,271	0	13,718,024	0.221152%

Deterioro de los CDT

Al finalizar el año se solicitó a las entidades financieras la certificación de los valores de los CDT, al último corte de vencimiento, evidenciando deterioro del valor de los activos financieros medidos al costo amortizado; y se reconoció pérdida por deterioro del valor en resultados por la suma de **\$1.504 miles**, así:

(Cifras en miles de pesos)

Nit	Entidad Financiera	Saldo a 31/12/2016	Valor Certificación Entidad Financiera	Deterioro
860,034,313	BANCAFE	4,520	4,020	500
860,007,335	BANCO CAJA SOCIAL	21,217	20,799	417
860,007,335	BANCO CAJA SOCIAL	19,746	19,342	404
860,059,294	LEASING COLOMBIA	13,718	13,536	182
Total		59,200	57,696	1,504

NOTA 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES Y NO CORRIENTES

(Cifras en miles de pesos)

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes

Cuenta	dic-16	dic-15	ESFA
corriente			
Deudores del Sistema (1)	43,393,784	40,988,621	60,761,332
Anticipos y Avances	1,023,808	3,549,935	2,681,224
Deudas de Difícil Cobro Upc	4,105	36,456	36,456
Ingresos por cobrar			22,064
Provisión de UPC-S Municipios	-1,921,014	-2,361,456	-28,676,305
Provisión de Recobros	-1,043,463	-4,910,225	-8,470,150
Provisión Otras Cuentas por Cobrar	-4,162,054	-4,163,012	-23,822
total corriente	37,295,166	33,140,319	26,330,799

DEUDORES DEL SISTEMA (1)

Corresponde a las cuentas por cobrar a los Entes territoriales por concepto de Unidad de Pago por capitación régimen subsidiado, Cuentas por cobrar a FOSYGA y Entes Territoriales de recursos NO POS-S, cuentas por cobrar a IPS por concepto de descuentos de promoción y prevención y a otros actores del sistema. Los deudores presentan deterioro de cartera no recuperable a corto plazo por la suma de **\$7.126.531 miles**.

Los deudores del sistema presentan el siguiente comportamiento:

(Cifras en miles de pesos)

(1) Clientes	dic-16	dic-15
Nacionales Entes Territoriales UPC-S	3,859,329	5,291,378
Copagos por Gratuidad Bogotá	15,244	15,244
Cuentas por Cobrar IPS	3,513,515	387,141
Cuentas por Cobrar Otros Aseguradores	8,388,601	8,389,864
Cuentas por Cobrar Fosyga CTC y Tutelas	2,897,874	4,048,756
Cuentas por Cobrar Territoriales CTC y Tutelas	24,714,593	22,856,239
Licencias de Maternidad x Cobrar	4,627	
Subtotal Deudores del Sistema	43,393,784	40,988,621

Las Cuentas por Cobrar al FOSYGA y a los Entes Territoriales, por concepto de servicios NO POS asumidos por la entidad mediante el mecanismo de CTC o por orden de Tutela, que corresponden a la suma de \$27.612.468 miles, presentan un comportamiento alto, por la existencia de mayores volúmenes de facturación de servicios NO POS, que se presentó, durante el año. Sobre esta cartera se presenta deterioro por la suma de \$1.043.462 miles.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a la retención en la fuente descontada por rendimientos financieros así:

(Cifras en miles de pesos)

Activos por impuestos corrientes, corriente

Cuenta	dic-16	dic-15	ESFA
Retención en la Fuente	5,511	2,890	1,575
Total	5,511	2,890	1,575

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR NO CORRIENTES

(Cifras en miles de pesos)

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes

Clientes	dic-16	dic-15	ESFA
Deudores Varios	5,155,821	4,884,192	3,743,845
Total	5,155,821	4,884,192	3,743,845

DEUDORES VARIOS

El saldo a Diciembre 31, corresponde principalmente a los diferentes recursos retenidos en depósitos judiciales por orden de juzgados de Neiva, Cúcuta, Medellín y Bogotá principalmente, en respuesta a las demandas ejecutivas de IPS de altos niveles de atención que tomaron esta medida. Esta situación es uno de los aspectos que más ha incidido en la

iliquidez de la operación de la entidad, en la medida en que se han inmovilizado recursos importantes, pese al concepto existente frente a la inembargabilidad de los recursos de la seguridad social; que como entidad hemos socializado permanentemente ante los tribunales, con ninguna receptibilidad de la rama judicial en este sentido; debiendo asumir la entidad las conciliaciones y cierres de procesos, que implican demoras importantes en el flujo de recursos, ya que la congestión judicial impide tener mayor celeridad en el ordenamiento del levantamiento de la medida, pese a estar conciliadas entre las partes.

ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

(Cifras en miles de pesos)

Activos por impuestos corrientes, no corriente

Cientes	dic-16	dic-15	ESFA
Anticipo Impuesto de Renta	13,421	10,302	10,302
Anticipo de Impuesto de Industria y Comercio	104	70	55
Impuesto Diferido y Otros Impuestos	42,239	43,361	45,579
Total	55,764	53,733	55,936

Se presenta saldo de impuesto diferido por compensación de pérdidas de los años 2011 y 2012 por la suma de **\$1.509.393** miles como lo muestra el siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

Activos por impuestos diferidos

Cientes	dic-16	dic-15	ESFA
Impuesto Diferido y Otros Impuestos	1,509,393	1,509,393	1,509,393
Total	1,509,393	1,509,393	1,509,393

CONCEPTO	VALOR \$	IMPUESTO TARIFA
		20%
PERDIDA FISCAL 2011	12,130,493	
PERDIDA FISCAL 2012	198,544	
PERDIDAS A COMPENSAR	12,329,037	2,465,807
COMPENSACION 2013	1,932,614	386,523
COMPENSACION 2014	2,849,458	569,892
SALDO	7,546,965	1,509,393

NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de servicios con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo; el movimiento de estos activos durante el último año presenta el siguiente movimiento:

(Cifras en miles de pesos)

COSTO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	MAQUINARIA Y EQUIPOS EN MONTAJE	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	TOTAL COSTO
Saldo a Junio 30 de 2015	405,544	16,445	859,369	658,913	360,255	3,219	2,303,745
Adiciones o compras				182,038	88,651		270,689
Avalúos Técnicos (Vr Razonable)	30,000		97,621				127,621
Ventas o Dados de Baja				-6,657	-9,495		-16,152
Reclasificaciones		-7,846					-7,846
Depreciación Acumulada			-20,931	-46,307	-44,866	-199	-112,303
Saldo a Diciembre de 2015	435,544	8,599	936,059	787,987	394,544	3,020	2,565,754
Adiciones o compras				53,218	198,046		251,264
Ventas o Dados de Baja				-3,671	-4,153	-231	-8,055
Reclasificaciones		-8,599					-8,599
Depreciación Acumulada			-23,416	-50,580	-57,554	-25	-131,574
Saldo a Junio 30 de 2016	435,544		912,643	786,954	530,625	3,023	2,668,789
Adiciones o compras				17,612	54,864		72,476
Ventas o Dados de Baja				-1,083	-4,515		-5,598
Depreciación Acumulada			-23,241	-52,640	-68,706	-176	-144,762
Saldo a Diciembre 31 de 2016	435,544		889,402	750,843	512,268	2,847	2,590,904

La propiedad planta y equipo en lo relacionado con Equipo de oficina, equipo de computación y comunicación y equipo médico científico fue medido por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Se presentaron compras de activos como fueron equipos de oficina y se realizaron reposiciones de equipos de cómputo y comunicación en la oficina de Bogotá. Las compras de activos en el último año ascendieron a la suma de \$323.740 miles.

La Depreciación es la reducción del valor histórico de las propiedades, planta y equipo por su uso o caída en desuso; el método utilizado es de línea recta.

Para los terrenos y Construcciones y edificaciones fueron medidos utilizando el Modelo de revaluación, mediante la elaboración de avalúos técnicos a los siguientes inmuebles:

(Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VALORIZACION AVALUO TECNICO ESFA	VALOR ACTIVO ESFA	VALORIZACION AVALUO TECNICO DIC2015	SALDO EN LIBROS DICIEMBRE 31 2016
CASA BOYACA-PUERTO BOYACA CRA 5 22 73/75	34,500	55,500	90,000	30,000	120,000
CASA CUNDINAMARCA-GACHETA-INMUEBLE CALLE 4 N	42,000	3,200	45,200		45,200
CASA TOLIMA-CHAPARRAL CALLE 8A N 9 29/33/3	63,000	202,500	265,500		265,500
MUNICIPIO DE LOS PATIOS-MAUSOLEO	4,844		4,844		4,844
TOTAL TERRENOS	144,344	261,200	405,544	30,000	435,544

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO	VALORIZACION AVALUO TECNIVO ESFA	VALOR ACTIVO ESFA	VALORIZACION AVALUO TECNICO DIC2015	SALDO EN LIBROS DICIEMBRE 31 2016
LOCALES ANTIOQUIA-EL PEÑOL TRANSV 4 No 17-40 EL PEÑOL	113,521	208,250	252,000	23,501	345,272
CASA BOYACA-PUERTO BOYACA CRA 5 22 73/75 PUERTO BOYACA	238,074	41,359	260,000	74,120	353,553
CASA CUNDINAMARCA-GACHETA-INMUEBLE CALLE 4 N	207,524	162,315	314,800		369,839
CASA TOLIMA-CHAPARRAL CALLE 8A N 9 29/33/3	86,575		53,500		86,575
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	645,694	411,924	880,300	97,621	1,155,239
TOTAL	790,038	673,124	1,285,844	127,621	1,590,783

NOTA 9. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

Fueron registrados al Superávit por valorizaciones la suma de \$121.241 miles que corresponde a Modelo de revaluación, realizando el ajuste del gasto por depreciación y transferencia del superávit de revaluación.

(Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	VALORIZACION TERRENO	VALORIZACION CONSTRUCCION	VALORIZACION DEL ACTIVO	SUPERAVIT POR VALORIZACION
LOCALES ANTIOQUIA-EL PEÑOL TRANSV 4 No 17-40 EL PEÑOL		233,829	233,829	20,949
CASA BOYACA-PUERTO BOYACA CRA 5 22 73/75 PUERTO BOYACA	85,500	116,699	202,199	100,292
TOTAL	85,500	350,528	436,028	121,241

La entidad transfiere parte del superávit de revaluación a utilidades acumuladas dentro del patrimonio neto. La parte transferida será igual a la diferencia entre el gasto por depreciación que se realizó como consecuencia de la revaluación y el que hubiera correspondido en caso de que dicha revaluación no se hubiera realizado:

(Cifras en miles de pesos)

Opción a	CRA 5 22 73/75 PUERTO BOYACA	TRANSV 4 No 17-40 EL PEÑOL
Construcciones	352,054	276,228
Depreciación acumulada	-29,146	-16,431
Valor en libros	322,908	259,797
Vida util restante	266	180
Depreciacion mes	1,214	1,443

CUENTA	SALDO A DIC2015	TRANSFERENCIA A SUPERAVIT POR REVALUACION	SALDO A DIC2016
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	127,621	6,380	121,241
TERRENOS	30,000	-	30,000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	97,621	6,380	91,241

NOTA 10 PRESTAMOS CORRIENTES

Corresponde a las compras de cartera establecidas mediante Resolución 3239 de 2013, con la finalidad de lograr apalancamiento financiero a las EPS para el pago de las obligaciones con las IPS tanto públicas como privadas; esta compra de cartera está respaldada con pagares al Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga), con una tasa de interés correspondiente al DTF vigente a la fecha de aprobación de la compra de cartera.

(Cifras en miles de pesos)

ENTIDAD BANCARIA	NUMERO CREDITO	FECHA INICIAL	VALOR INICIAL DE LA COMPRA DE CARTERA	TASA NOMINAL	SALDO EN LIBROS PARTE CORRIENTE A JUN 2015	SALDO EN LIBROS PARTE CORRIENTE A DIC 2015	SALDO EN LIBROS PARTE CORRIENTE A JUN 2016	SALDO EN LIBROS PARTE CORRIENTE A DIC 2016
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	3273	01/08/2014	1,583,536	4.06%	263,923			
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	5939	24/12/2014	4,126,289	4.40%	2,407,002	343,857		
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	5944	26/12/2014	879,231	4.40%	512,885	73,269		
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	0577	04/03/2015	1,806,359	4.50%	1,354,769	451,590		
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	2960	15/08/2015	2,019,806	4.54%		1,514,855	504,952	
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	3233	28/08/2015	1,048,853	4.55%		932,314	233,079	
Fondo de Solidaridad y Garantía (Fosyga)	3575	16/09/2015	987,845	4.55%		823,204	329,282	
SALDO DE LA OBLIGACION			12,451,920		4,538,578	4,139,089	1,067,312	

Estas obligaciones por compra de cartera están medidas a valor razonable y se realizaron a un plazo para pago de 12 meses, en el mes de Octubre de 2016, se canceló la totalidad de las obligaciones con el Fosyga.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

CONCEPTO	dic-16	dic-15	ESFA
SERVICIOS DE SALUD			
Servicios de Salud Liquidados	77,822,618	74,357,864	57,286,005
Servicios de Salud NO Liquidados	16,262,402	15,833,288	
Cuentas por pagar NO POS	932,762	2,214,771	
Cuentas por pagar Glosas	10,336,617	1,191,361	
Incapacidades Liquidadas	1,907		
Incapacidades no Liquidadas	15,353	350	
Total	105,371,660	93,597,635	57,286,005

Durante el último año se ha mantenido un crecimiento en las reservas tanto de servicios de salud liquidados, así como de glosas. Este resultado, obedece: el aumento en las coberturas del POS sin la compensación de ingresos UPC régimen subsidiado, con relación a lo que se reconoce al régimen Contributivo, la alta carga de siniestralidad en la población afiliada y facturación de las IPS excesiva y afectan la estructura de pasivo de ECOOPSOS.

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	dic-16	dic-15	ESFA
CUENTAS POR PAGAR			
Cotizaciones a Compensar -Fosyga	227,228	57,260	11,002
Costos y Gastos por Pagar	1,517,148	1,685,557	730,239
Retenciones y aportes para nomina	331,417	302,777	224,128
Acreedores Varios	898,541	1,038,946	768,220
Cuenta de Alto costo		175,878	3,029
Total	2,974,333	3,260,418	1,736,618

Registra las cuentas por pagar administrativas, de las cuales \$227.228 miles, corresponde a ingresos por compensaciones del régimen contributivo, los cuales deben ser girados al Fosyga, ante el impedimento de poder compensar por el embargo de las cuentas maestras.

NOTA 13. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS CORRIENTES

(Cifras en miles de pesos)

Pasivos por impuestos corrientes, corriente

CONCEPTO	dic-16	dic-15	ESFA
Retención en la Fuente	1,070,024	606,857	3,063,155
Impuesto de Renta	240,717		
Impuesto de Industria y Comercio	301	378	414
Impuesto Sobre las Ventas	109	219	
Total	1,311,150	607,454	3,063,569

Registra el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado de orden nacional como es la retención en la fuente e IVA y municipal el impuesto de industria y comercio.

NOTA 14. OBLIGACIONES LABORALES

Corresponde a las obligaciones laborales pendientes por pagar a Diciembre 31 así:

(Cifras en miles de pesos)

CUENTA	dic-16	dic-15	ESFA
PAGOS A EMPLEADOS			
Salarios por pagar	3,082	707,122	17,293
Cesantías	700,856	497,252	406,447
Intereses sobre Cesantías	80,775	62,984	51,098
Prima de Servicios			
Vacaciones	187,546	29,059	11,765
Total	972,259	1,296,416	486,604

NOTA 15. OTRAS PROVISIONES NO CORRIENTES

Corresponde a la provisión de servicios de salud de obligaciones pendientes no conocidas, calculadas por la metodología de triángulos y de incapacidades del régimen contributivo.

(Cifras en miles de pesos)

Otras provisiones no corrientes

CONCEPTO	dic-16	dic-15	ESFA
Servicios de Salud no Conocidos	6,620,149	26,398,684	
Incapacidades no Conocidas	54,789	736	
Para Contingencias Civiles (1)	8,086,855	1,300,000	930,000
Total	14,761,793	27,699,420	930,000

(1) Con relación a la provisión para contingencias de acuerdo al informe presentado por la oficina Jurídica se presentan las siguientes contingencias probables así:

(Cifras en Miles de pesos)

NIT	NOMBRE	PROVISION SALDO A DICIEMBRE 2016	CLASE DE PROCESO	OBSERVACIONES
6,613,161	ROJAS BLANCO SAMUEL	11,055	REPARACION DIRECTA	CON FALLO DESFAVORABLE EN APELACION
7,715,867	FREDY JAIR TOVAR PAIPA	120,000	REPARACION DIRECTA	CON FALLO DESFAVORABLE PENDIENTE PRONUNCIAMIENTO CONSEJO DE ESTADO
52,241,692	MORENO ZORAYDA	60,000	REPARACION DIRECTA	CON FALLO DESFAVORABLE EN APELACION
60,392,178	RODRIGUEZ OVALLE YENICEMERLY	116,000	REPARACION DIRECTA	TERMINADO CON SENTENCIA
800,014,918	HOSPITAL ERAZMO MEOZ	3,491,000	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
807,002,152	CLINICA OFTALMOLOGICA PEÑARANDA LTDA.	6,600	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
807,002,424	CLINICA DE CANCEROLOGIA DEL NORTE DE SANTANDER	155,612	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
807,003,768	RADIOTERAPIA DEL NORTE LTDA	9,008	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
890,500,309	CLINICA NORTE S.A.	128,200	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
890,501,438	HOSPITAL EMIRO QUINTERO	34,000	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
890,900,518	FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	900,000	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
900,395,846	SERVICIOS VIVIR S.A.S	10,380	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
800,222,660	INSTITUTO DE REFERENCIA ANDINO	8,000	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
830,113,789	FUNDACION SALUD DE LOS ANDES	19,700	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
860,040,094	OXIGENOS DE COLOMBIA	3,500	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
890,706,833	HOSPITAL FEDERICO LLERAS	2,800	JURISDICCIONALES	TERMINADO CON SENTENCIA
890,901,826	HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	664,000	EJECUTIVO	TERMINADO CON SENTENCIA
890,904,646	HOSPITAL GENERAL DE MEDELLIN	2,237,000	EJECUTIVO	ORDENA PAGO PARCIAL
899,999,032	HOSPITAL LA SAMARITANA	110,000	JURISDICCIONALES	ACCEDE PARCIALMENTE A PRETENCIONES
TOTAL		8,086,855		

NOTA 16. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR NO CORRIENTES

Corresponde principalmente a los ingresos de UPC-S recibidos, producto de la diferencia entre la facturación a los entes territoriales y el giro realizado sobre los datos BDUA, principalmente del año 2011 y 2012 que se encuentran en proceso de liquidación de contratos con los entes territoriales.

(Cifras en miles de pesos)

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar no corrientes

CONCEPTO	dic-16	dic-15	ESFA
Deudas con socios y accionistas	7,452	7,452	7,452
Ingresos recibidos por anticipado UPC-S	34,729	34,379	243,934
Otros Ingresos recibidos por anticipado	2,019	2,287	3,026
Total	44,200	44,117	254,412

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

Corresponde a los aportes efectivamente pagados por los asociados de la cooperativa. El movimiento del último año, fue el siguiente:

(Cifras en miles de pesos)

Aportes Sociales

Concepto	dic-16	dic-15	ESFA
Saldo a Diciembre 31 vigencia anterior	782,234	767,465	764,862
Recaudo de Aportes Sociales	11,608	14,791	2,677
Retiro de Aportes Sociales*	635,721	22	74
Saldo final	158,122	782,234	767,465

Con corte a Diciembre 31 de 2016, se presentan \$635.721 de socios excluidos por el incumplimiento en los pagos por concepto de aportes sociales y cuotas de sostenimiento a los que estaban obligados en su condición de asociados de la cooperativa en cumplimiento a los estatutos de la Entidad.

NOTA 18 RESERVAS

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	dic-16	dic-15	ESFA
Reserva Protección Aportes			
Saldo a Diciembre 31 vigencia anterior	5,138,018	5,138,018	5,048,403
Capitalización de Fondos Sociales			89,615
Saldo final	5,138,018	5,138,018	5,138,018

NOTA 19 RESULTADO DEL EJERCICIO

El saldo corresponde al resultado del ejercicio comparativo con otros periodos así:

Concepto	dic-16	dic-15
Excedente (Pérdida) Operacional	9,318,261	-44,790,878
Excedente (Pérdida) Neta No Operacional	-24,211	-967,625
Impuesto de renta	-240,717	
Excedente (Pérdida) del Ejercicio	9,053,333	-45,758,503

NOTA 20 INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de Ingresos Operacionales a Diciembre 31 de 2016, corresponde a:

(Cifras en miles de pesos)

INGRESOS OPERACIONALES

Cuenta	dic-16	dic-15
Unidad de Pago por Capitación Régimen Subsidiado	229,897,200	180,689,432
Ajuste Desviación Cuenta Alto Costo	-409,802	-332,905
Liberación Reservas Técnicas	19,778,535	
Copagos y Cuotas Moderadoras	282,529	412,159
Recobros por Medicamentos No POS-S, Tutelas, Otros	8,369,303	12,094,488
Administrativos y Sociales	1,689	2,135
Otros Ingresos Operacionales	6,324	6,688
Total	257,925,776	192,871,996

A diciembre 31 de 2016 se presenta liberación de reservas técnicas de obligaciones no conocidas por la suma de \$19.778.535 miles, debido a que en las bases de datos de glosas; se registró como fecha de conocimiento, la fecha de radicación siendo la fecha correcta la fecha de autorización.

INGRESOS UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN SUBSIDIADO (1)

De los ingresos operacionales el rubro más relevante son los ingresos UPC-S que representan el 89% de los ingresos de operacionales; los cuales presentan un crecimiento del 29% con relación al mismo corte del año anterior. El crecimiento se vio afectado debido a la disminución de afiliados en el último año en los siguientes departamentos:

DEPARTAMENTO	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2015	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2016	VARIACION
ANTIOQUIA	51,637	47,641	(3,996)
BOYACA	16,616	15,265	(1,351)
CUNDINAMARCA	121,883	107,416	(14,467)
HUILA	31,065	29,998	(1,067)
NTE SANTANDER	61,409	56,055	(5,354)
DEPARTAMENTO	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2015	NUMERO DE AFILIADOS DICIEMBRE 2016	VARIACION
TOLIMA	40,743	42,596	1,853
Total general	323,353	298,971	(24,382)

La disminución de afiliados se debe a la restricción de afiliación, establecida en la medida de vigilancia especial por parte de la Superintendencia Nacional de Salud.

(2) Los ingresos administrativos y sociales por la suma de \$1.689 miles, registra los valores recibidos por concepto de cuotas de admisión y/o afiliación y sostenimiento anual de acuerdo con lo establecido en el Art. 7 de los Estatutos de Ecoopsos.

NOTA 21 INGRESOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los siguientes ingresos no operacionales así:

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-16	dic-15
Financieros (Rendimientos Financieros y Descuentos financieros otorgados por IPS)	111,847	361,056
Arrendamientos		8,538
Utilidad en venta Prop. Planta y Equipo	360	10,287
Recuperaciones (Reintegro Provisiones, Costos y Gastos)	958,224	81,348
Indemnizaciones (Incapacidades)	69,862	100,530
Diversos	179	807
Total	1,140,472	562,567

NOTA 22 GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Corresponde a los valores causados por la cooperativa para atender la gestión administrativa en el desarrollo del objeto social por los siguientes conceptos:

(Cifras en miles de pesos)

GASTOS OPERACIONALES

Cuenta	dic-16	dic-15
Gastos de personal	6,472,061	5,565,343
Gastos Generales- (1)	6,977,570	5,950,531
Depreciaciones (Propiedad, Planta y Equipo)	280,900	218,698
Amortización y Agotamiento (Licencias Software)		9,745
Diversos	841,749	1,338,958
Provisiones (Cuentas por Cobrar)	1,345,032	735,710
Total	15,917,312	13,818,984

(1) Corresponde a los valores causados por concepto de Gastos administrativos generales para el desarrollo del objeto social. Con las medidas implementadas en el plan de acción la entidad logro disminuir sus gastos administrativos al 6.2% de los ingresos operaciones con corte a Diciembre 31 de 2016.

Compromisos por arrendamientos operativos

Con corte a Diciembre 31 de 2016, Ecoopsos tiene compromisos pendientes por arrendamientos operativos, con vencimiento entre menor a un (1) año así:

(Cifras en miles de pesos)

DESCRIPCION	DICIEMBRE 31 2016	DICIEMBRE 31 2015
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1,619,258	1,335,521
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	1,613,160	1,334,369
MAQUINARIA Y EQUIPO	971	313
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	5,127	839

Ecoopsos en calidad de arrendatario, suscribió 8 contratos con cláusula de penalidad, en caso de incumplimiento entre las partes de 1 a 3 meses de canon de arrendamiento por concepto de penalidad.

NOTA 23 GASTOS NO OPERACIONALES

Corresponde a los valores causados y pagados por gastos no relacionados directamente con el objeto social de ECOOPSOS ESS EPS-S. El saldo a Junio 30, lo componen las siguientes cuentas:

(Cifras en miles de pesos)

Cuenta	dic-16	dic-15
Financieros (Gastos Bancarios, intereses, Remesas, comisiones bancarias y fiduciarias) (1)	567,506	823,941
Perdida en Venta y Retiro de Activos Fijos	11,868	13,878
Gastos Diversos y Otros (Provisión Procesos Judiciales, Otros Financieros)	585,308	692,373
Total Gastos no Operacionales	1,164,682	1,530,192

Los Gastos no Operacionales disminuyeron durante el año 2016 debido al pago de las compras de cartera en el mes de Octubre de 2016, generando ahorro por concepto de gastos financieros por Intereses; de igual manera se registraron los honorarios y costas judiciales de los procesos con el Hospital General de Medellín, Pablo Tobón Uribe y Clínica de cancerología de norte de Santander, así como pago de Multas a la Supersalud por concepto de sanciones.

NOTA 24 COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS

Corresponde a los valores causados por la empresa por concepto de servicios de salud contratados con las IPS Públicas y Privadas por los siguientes conceptos:

(Cifras en miles de pesos)

COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS

Cuenta	dic-16	dic-15
Costos de Ventas y de Prestación de Servicios POS-S		
Contratos por Capitación	43,359,680	41,280,162
Contratos por Evento	112,691,562	78,900,846
Promoción y Prevención	16,049,166	13,491,493
Costo por Enfermedades de Alto Costo	45,877,397	41,287,098
Reservas Servicios de Salud	5,158,423	39,760,662
Póliza de Alto Costo	66,913	68,263
Total Costos en la Prestación de Servicios POS-S	223,203,140	214,788,523
Costos de Ventas y de Prestación de Servicios No POS-S		
Prestación de Servicios NO POS	467,023	1,191,361
Fallos de Tutela	6,856,967	3,427,347
Comité Técnico Científico	2,090,632	4,435,387
Total Costos en la Prestación de Servicios No POS-S	9,414,621	9,054,096
PRESTACIONES ECONOMICAS		
INCAPACIDADES	72,441	1,272
Total Costos en la Prestación de Servicios No POS-S	72,441	1,272
Total Costos en la Prestación de Servicios	232,690,203	223,843,891

Los Costos de salud, presentaron tendencia al aumento que equivale al 4% con relación al año anterior; el aumento principal se debió a la alta carga de siniestralidad en la población afiliada; aumentos de servicios, medicamentos y tecnologías, en el paquete de beneficios ordenados por el Ministerio de Salud y Protección Social, sin la compensación en los ingresos UPC del régimen subsidiado en comparación al régimen contributivo, mayor conocimiento que los usuarios y la red tienen de las inclusiones en este y por tanto mayor utilización de estos servicios para los tratamientos médicos; facturación de las IPS excesiva; concentración de una alta carga de enfermedad de alto costo concentrada en cuidados intensivos y hospitalizaciones prolongadas y la pérdida de tutelas por servicios no POS, que incluyen atenciones integrales y los recursos asignados por la cuenta de alto costo para cubrir desviaciones de ERC y VIH en el SGSSS, afectan la estructura de costos de ECOOPSOS.

NOTA 25. INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

De conformidad con la declaración de información sobre vínculos comerciales y económicos declarados por el nivel directivo de ECOOPSOS con partes relacionadas; con corte a Diciembre 31 de 2016, no se evidencia existencia de partes relacionadas, así como transacciones y saldos con estas partes.

NOTA 26. PROVISION IMPUESTO DE RENTA

De acuerdo al excedente generado en el periodo se provisiono la suma de \$240.717 miles; tomando como base los gastos no deducibles de renta así:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR
NO DEDUCIBLE RESERVA NO CONOCIDAS	81,450
NO DEDUCIBLE IMPUESTOS	2,093
NO DEDUCIBLE INTERESES	271,815
NO DEDUCIBLE 53 EXTRAORDINARIOS	276,327
NO DEDUCIBLE MULTAS Y SANCIONES	571,901
TOTAL NO DEDUCIBLES	1,203,587
PROVISION TARIFA 20%	240,717

Ecoopsos está sometida al impuesto de renta y complementarios, conforme al régimen tributario especial de acuerdo al artículo 19 del estatuto tributario con una tarifa del 20%.

NOTA 27. CONCILIACION PATRIMONIAL ESFA

De conformidad con el Estado de Situación Financiera de Apertura la conciliación patrimonial y de Resultados, presento los siguientes ajustes:

(Cifras en miles de pesos)

CONCILIACION PATRIMONIAL

Concepto	dic-15	ESFA
Saldo Patrimonio a diciembre 31 vigencia anterior Dcto. 2649/1993	-66,974,872	-6,245,257
MENOS SUPERAVIT DE PATRIMONIO		
MENOS EFECTOS EN EL RESULTADO		
AJUSTE DETERIORO NETO DE CUENTAS POR COBRAR	-21,199,241	-36,832,416
AJUSTE ACTIVOS EQUIVALENTES A EFECTIVO A VALOR RAZONABLE		-17,963
AJUSTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A VALOR RAZONABLE	139,238	
AJUSTE RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	1,509,393	1,509,393
AJUSTE A VALOR RAZONABLE DE CUENTAS POR PAGAR		705,940
AUMENTOS (DISMINUCIONES) POR ERRORES PCGA ANTERIORES EN ACTIVOS NETO	26,280	-2,786
Saldo Patrimonio	-86,499,202	-40,883,088

CONCILIACION RESULTADO

Concepto	dic-15
Resultado a diciembre 31 Dcto. 2649/1993	-60,961,620
MENOS EFECTOS EN EL RESULTADO	
AJUSTE DETERIORO NETO DE CUENTAS POR COBRAR	34,486,907
AJUSTE POR BAJA DE ACTIVOS CONTINGENTES	-18,930,087
AJUSTE ACTIVOS EQUIVALENTES A EFECTIVO A VALOR RAZONABLE	720
AJUSTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A VALOR RAZONABLE	139,238
AJUSTE A VALOR RAZONABLE DE CUENTAS POR PAGAR	-707,562
AUMENTOS (DISMINUCIONES) POR ERRORES PCGA ANTERIORES EN ACTIVOS NETO	-4,389
DISMINUCIONES (AUMENTOS) POR ERRORES PCGA ANTERIORES EN PASIVOS NETO	218,290
Saldo Resultado del Ejercicio	-45,758,503

De la conciliación del Resultado se resalta que en el mes de Julio de 2016, se reverso la demanda de la UPC-S causada durante los meses de Noviembre y Diciembre de 2015, causando un efecto de \$18.930.087 miles en el resultado acumulado.