

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACION GENERAL

Ente Económico

Cirurobotica Marly Litomedica S.A. Fue constituida el 16 de septiembre de 2009 según escritura pública No 1372 de la Notaria 77 de Circulo de Bogotá, D.C.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios médicos de cirugía convencional y robótica y procedimientos similares; la prestación de servicios de salud previos, valoración y complementarios a los de la cirugía; La prestación de los servicios médicos de diagnósticos en todas sus formas, la prestación de servicios médicos a través de procedimientos quirúrgicos mínimamente invasivos y extracorpóreos, mediante equipos y tecnología adecuada para tal fin.

La sociedad tendrá una duración de 50 años.

Bases de presentación

De acuerdo a los decretos 3023 y 3024 del año 2013, la compañía pertenece al grupo 1 de NIIF Plenas por ser subsidiaria de la Clínica de Marly S.A, por lo tanto los estados financieros se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales aprobadas para Colombia.

Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones y la del cierre, las pérdidas y ganancias de estas conversiones se reconocen en la cuenta de resultados.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS

2.1 Base contable

Cirurobotica Marly Litomedica S.A ha preparado sus Estados Financieros bajo los principios de normas Internacionales de información Financiera, emitidos por el Consejo de Normas Internaciones (IASB)

Cirurobotica Marly Litomedica S.A hace una declaración, explícita y sin reservas, del cumplimiento de las NIIF. La compañía aplica las políticas contables de la Clínica de Marly S.A por ser subordinada de esta.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a su costo amortizado o a valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas por Cirurobotica Marly Litomedica S.A. en la preparación de sus estados financieros.

Cuando las NIIF no tratan un problema en particular Cirurobotica Marly Litomedica S.A debe considerar las directrices y requerimientos incluidos en las normas e interpretaciones que contengan situaciones similares y el marco conceptual; también se podrían considerar pronunciamientos de otros organismos emisores de normas FABS (Financial Accounting Standards Board y la práctica aceptada en el sector de la salud, en la medida en que tales referencias no entren en conflicto con las normas, interpretaciones y el marco conceptual de las Normas Internacionales.

2.2 Nuevas normas e Interpretaciones de la Compañía

Las políticas contables que tendrían modificaciones corresponden a la aplicación y entrada en vigencia de las modificaciones de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros), la incorporación de la NIIF 15 (Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos de Clientes) y modificaciones de la NIC 27 (Estados Financieros Individuales); de acuerdo a lo establecido con los conceptos técnicos referenciados por el Consejo Técnico de la Contaduría

| NIIF/NIC | Entrada en Vigencia | Objetivo | Modificaciones Importantes |
|--|---------------------|---|---|
| NIIF 9 Instrumentos Financieros | 01-01-2018 | Establecer los requisitos para el reconocimiento, la valoración, el deterioro, la baja y la contabilización de las coberturas generales | <p>Se hace división de los activos financieros, entre costo amortizado y valor razonable.</p> <p>Las participaciones en instrumentos de patrimonio deben clasificarse a valor razonable con cambio a pérdidas y ganancias, excepto para las participaciones que se presenten en otro resultado integral.</p> <p>Las pérdidas esperadas deben valorarse mediante una provisión de deterioro por un importe equivalente a: las pérdidas esperadas por un periodo de 12 meses o las pérdidas esperadas a lo largo de la vida del activo. Esto último se aplicará si el riesgo de crédito ha aumentado considerablemente desde la fecha de reconocimiento inicial del instrumento financiero.</p> |

| | | | |
|--|-------------------|--|---|
| <p>NIIF 15</p> <p>Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes</p> | <p>01-01-2018</p> | <p>Determinar el tratamiento contable de los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios a un cliente.</p> | <p>Se incluye dentro de la norma, las condiciones para la realización de operaciones específicas con las obligaciones satisfechas a lo lado del tiempo, los métodos para medir el progreso en el cumplimiento de las obligaciones, la venta con derechos de devolución, garantías y consideraciones relativas en la actuación ya sea de principal o de agente, y acuerdos de Facturación.</p> |
| <p>NIC 27</p> <p>Estados Financieros Individuales</p> | <p>01-01-2017</p> | <p>Establece como contabilizar las participaciones en sociedades dependientes, negocios conjuntos y empresas asociadas en los Estados Financieros Individuales</p> | <p>En los Estados Financieros individuales de la sociedad dominante se debe contabilizar por método de participación.</p> |

2.3 Información Financiera

El término información financiera comprende tanto información interna como externa, incluyendo:

- Juego completo de Estados Financieros anuales o intermedios
- Comunicaciones financieras incluidas en los reportes de la gerencia y boletines de prensa.
- Datos son enviados a la Matriz para la preparación de estados financieros consolidados.
- La información utilizada por la gerencia para el monitoreo habitual de las operaciones.

La información externa está diseñada principalmente para accionistas, administradores (tales como autoridades tributarias y entes de control), comunidad financiera, socios económicos (clientes, proveedores, etc.), el sector de la prestación de servicios médicos, hospitalarios y de todo lo relacionado al sector salud.

La información interna está diseñada para la gerencia y otras partes interesadas involucradas en la administración de las operaciones, presupuestos, control interno, impuestos, etc.

2.4 Políticas Generales

La sociedad ha adoptado las Normas internacionales de Información a partir del 1 de enero de 2014, con la conversión de los Estados Financieros de 2014 ajustados a NIIF, continuando con la emisión del primer juego de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2014.

2.4.1 Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de medición utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario

2.4.2 Cambios en estimaciones

Las estimaciones contables se reflejarán con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelarán de forma adecuada

2.4.3 Corrección de errores

La corrección de errores materiales (dado que para Cirurobotica Marly Litomedica S.A, la materialidad en la corrección de errores es del 3% sobre el total del concepto, de acuerdo a la clasificación de presentación de los estados financieros bajo NIIF, en el que se encuentre enmarcado el error); se aplicará de forma retroactiva, reformulándose los periodos anteriores que se hayan presentado y los saldos de apertura de los activos, pasivos y patrimonio del primer período que se presente en los estados financieros. Es decir, se modificará toda la información comparativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante

2.4.4 Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Cirurobotica Marly Litomedica S.A y sus filiales se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, los estados financieros consolidados son presentados en pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Las transacciones en monedas diferentes al peso Colombiano son registradas a las tasas de cambio prevalecientes en las fechas de las transacciones. A cada fecha de corte del balance, los activos y pasivos monetarios que están denominados en moneda extranjera son convertidos a las tasas prevalecientes en la fecha del balance.

2.5. Políticas Específicas.

2.5.1. Efectivo y Equivalentes

El efectivo y equivalentes comprenden efectivo en caja y depósitos en bancos, además del dinero en monedas o billetes, también incluye los depósitos exigibles a la vista con bancos y otras entidades financieras.

El efectivo y equivalentes también comprenden otra clase de cuentas con bancos y otras instituciones que tienen las características generales de depósitos a la vista, en los cuales se puede hacer depósitos y retirar fondos en cualquier momento sin previo aviso o penalidad.

Además para la Cirurobotica Marly Litomedica S.A. las inversiones a corto plazo de alta liquidez (entendido con vencimientos menores o iguales a 90 días) ya que estos tienen menor riesgo de cambiar su valor a través del tiempo.

Partidas de efectivo en moneda Extranjera

Estas son convertidas a moneda local a la última tasa de cambio. Cualquier diferencia en cambio es registrada en el estado de resultados bajo el rubro de otros ingresos y egresos.

| CATEGORIA TECNICA | CLASIFICACION | CONCEPTO | REF. TECNICA | BANCE DE APERTURA | MEDICION INICIAL | MEDICION POSTERIOR |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------------------|--------------|-------------------|------------------|--------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES | EFECTIVO Y EQUIVALENTES | CAJA GENERAL | NIC 1 NIC 7 | Valor Razonable | Valor Razonable | Valor Razonable |
| | | CAJA MENOR | | | | |
| | | MONEDA NACIONAL | | | | |
| | | MONEDA EXTRANJERA | | | | |
| | | BANCOS | | | | |
| | | CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA | | | | |
| INVERSIONES MENORES A 90 DIAS | | | | | | |

2.5.2 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son entendidos como:

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad, entendido como **Activo Financiero** cualquier activo que sea a) Efectivo b) un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad (por ejemplo cuentas por cobrar) y un derecho contractual para intercambiar instrumentos financieros de otra entidad en condiciones potencialmente favorables para la entidad c) un instrumento de patrimonio de otra entidad, d) un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios , y es un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a recibir una cantidad variable de instrumentos de patrimonio propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios.

Entre los activos financieros se puede tener el efectivo, las cuentas por cobrar, La inversión en una cartera de valores de liquidez a corto plazo, Los derivados financieros

Los **Pasivos Financieros** son un pasivo que se deriva de: a) Una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad (por ejemplo cuentas por pagar) b) para intercambiar instrumentos financieros con otra entidad

bajo condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad c) un contrato que será o podrá ser liquidado en las propias entidades de instrumentos de patrimonio. Un instrumento no derivado de que la entidad esté o pueda estar obligada a entregar un número variable de instrumentos de patrimonios propios, o un derivado que sea o pueda ser liquidado a través del intercambio de una cantidad fija de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propios. Para este propósito los instrumentos propios de la entidad de capital no incluyen los instrumentos que ellos mismos son contratos para la futura recepción o entrega de instrumentos de patrimonio propios.

Para la Cirurobotica Marly Litomedica S.A., Los activos y pasivos financieros que sean corrientes para la medición inicial se llevaran a valor razonable, de acuerdo a la NIIF 9 y para la medición posterior de los activos y pasivos financieros corrientes se llevará por el método de costo amortizado ya que se espera el rendimiento del activo hasta la fecha límite y es poseído hasta el vencimiento.

Para la valoración posterior de los activos y pasivos financieros que se consideran fácilmente negociables se reconocerá su valor, a valor razonable.

Para los activos y pasivos financieros no corrientes el reconocimiento inicial y posterior dependerá de los flujos contractuales del instrumento financiero y del modelo del negocio.

CLASIFICACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

| CATEGORIA TECNICA | CLASIFICACION | CONCEPTO | REF. TECNICA | MEDICION PARA BANCE DE APERTURA | MEDICION INICIAL | MEDICION POSTERIOR | DETERIORO | BAJAS | PERIODICIDAD |
|----------------------------------|---|---|----------------------------------|---|----------------------|---|---|--|---|
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | INVERSIONES | INVERSIONES NEGOCIABLES | NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1 | Valor Razonable | Valor Razonable | Valor Razonable | De acuerdo a los que establezca en cada periodo | De acuerdo a las condiciones del mercado | De acuerdo a la periodicidad del instrumento, o se realizara comprobacion anual |
| | | INVERSIONES HASTA EL VENCIMIENTO | | Costo Amortizado | Costo de adquisicion | Costo Amortizado | | | |
| | | TITULOS DE DEUDA | | Valor Razonable | Costo | Costo | | | |
| | | INVERSIONES PATRIMONIALES - Sin Control | | Valor Razonable | Costo | Costo | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | CARTERA | PRESTACION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1 | Costo < 365 dias | Valor Razonable | Valor Razonable | De acuerdo a comportamiento del Cliente | Dependiendo de litigio judicial o concepto juridico | Mensual con comprobacion anual |
| | | Costo Amortizado > 365 dias | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS | DEMAS CUENTAS POR CONTAR | RESPONSABILIDADES | NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1 | Costo < 365 dias | Valor Razonable | Valor Razonable | De acuerdo a comportamiento del Deudor | Dependiendo de litigio judicial o concepto juridico | Mensual con comprobacion anual |
| | | SERVICIOS MEDICOS, ODONTOLOGICOS O SIMILARES | | | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | |
| | | PAGARES | | | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | |
| | | CHEQUES DEVUELTOS | | | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | |
| | | PRESTAMOS DE MEDICAMENTOS | | | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | |
| | | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | |
| DEUDAS DE DIFICIL COBRO | Costo Amortizado (Existencia de Acuerdo de Negociación) | | | | | | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS | OBLIGACIONES FINANCIERAS | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | NIC 17- NIC 36 | Valor Razonable VS Tabla de Amortizacion de Flujos pendientes | Valor Razonable | Amortizacion de los flujos Pasivos | Evaluacion vida Util Tecnica | reconocimiento y reversión de las partidas afectadas cuando no se ejerza la opcion de compra | Cada vez que se presente o se realice comprobacion anual |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS | PROVEEDORES | NACIONALES Y DEL EXTERIOR | NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1 | Costo < 365 dias | Costo de Adquisicion | Costo < 365 dias | De acuerdo a las condiciones pactadas con los proveedores que ocasionen intereses | De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores | Cada vez que se presente con comprobacion anual |
| | | | | Costo Amortizado > 365 dias | | Costo Amortizado > 365 dias | | | |
| INSTRUMENTOS FINANCIEROS PASIVOS | CUENTAS POR PAGAR | GASTOS FINANCIEROS | NIF9 - NIF 7NIF13- NIC 39- NIC 1 | Costo < 365 dias | Costo de Adquisicion | Costo < 365 dias | De acuerdo a las condiciones pactadas con los proveedores que ocasionen intereses | De acuerdo al incumplimiento de las condiciones pactadas con los proveedores | Cada vez que se presente con comprobacion anual |
| | | GASTOS LEGALES | | Costo Amortizado > 365 dias | | | | | |
| | | LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS | | Costo Amortizado > 365 dias | | | | | |
| | | HONORARIOS, SERVICIOS Y DEMAS | | Costo Amortizado > 365 dias | | | | | |

2.5.3 Inversiones Negociables

Las inversiones negociables son adquiridas con el fin de obtener ganancias de corto plazo y por lo tanto, deben cumplir los siguientes criterios: No se tiene la intención de mantenerlas por un largo período de tiempo y debe existir un mercado activo en el que tales inversiones puedan ser comercializadas.

Las inversiones negociables pueden incluir, los certificados de depósito a término (CDT), los papeles comerciales relacionados con transacciones financieras, Bonos, Títulos de tesorería, Acciones entre otros instrumentos de corto plazo que correspondan a la definición de activos.

El costo de adquisición de inversiones negociables comprende su valor nominal y componentes de valor de mercado, tales como primas o intereses acumulados.

Sin embargo, los gastos por intereses originados en pagos diferidos por su adquisición, y cualquier gasto relacionado con la compra, no se incluyen en los costos de adquisición y se registran en el estado de resultados.

Se tendrá para medición inicial para su clasificación las inversiones negociables menores a 90 días como efectivo y equivalentes

2.5.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Se hace referencia a las ventas de bienes o servicios relacionados con el ciclo de operación, independientemente de su forma.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos debidos por lo clientes en retorno por los servicios prestados o productos vendidos en el curso normal de los negocios de la Empresa, después de la deducción de los descuentos y rebajas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen las cuentas por cobrar a los clientes ordinarios de la institución, no incluyen gastos pagados por anticipado y otras cuentas por cobrar

Valuación de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes son presentadas en el balance al costo con vencimientos menores a 365 días.

Se hará medición de costo amortizado a las cuentas corrientes comerciales utilizando el método de interés efectivo para reconocer los intereses cuando existan acuerdos de financiación. Las cuentas por cobrar que generan intereses de mora se registran al ingreso y se incrementa la cartera.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera son convertidas a la tasa de cambio de la fecha de la operación. Éstas son valoradas al cierre de cada mes usando tasa representativa del mercado del último día del mes, la diferencia en cambio resultante es incluida en el estado de resultados.

Cuanto existan carteras con vigencia superior a 365 días, y este reconociendo el costo amortizado, se tendrá la siguiente condición:

- El costo amortizado de la cartera se determina sobre el valor neto de la factura (-) deterioro por vencimiento de cartera (-) abonos realizados por el cliente que no pueden ser identificados a la factura específica

Deterioro de las cuentas corrientes comerciales

Se debe establecer un gasto por deterioro cuando la pérdida llega a ser probable. La provisión debe ser igual a la pérdida incurrida y depende de los indicios para su existencia tales como: Atraso en pagos, Se han enviado recordatorios, sin recibir respuesta satisfactoria, se han presentado problemas relacionados con los pagos, existe una disputa con el cliente o se conoce la insolvencia del deudor.

Para el reconocimiento del deterioro, se tiene una clasificación interna de acuerdo al comportamiento de pago y los tipos de deudores:

| Calificación | Comportamiento |
|--------------|--|
| A | Cartera fuerte y Segura |
| B | Cartera segura pero vulnerable a cambios económicos |
| C | Cartera poco segura que depende demasiado de circunstancias económicas |
| D | Cartera con cese de pagos |

| Calificación | Comportamiento |
|--------------|---|
| A | Medicina Prepagada/ Aseguradoras |
| B | EPS con cumplimiento de pago/ Personas Jurídicas / Entidades Públicas |
| C | Entes Territoriales/EPS con dificultad de pago |
| D | Personas naturales Tipo 1 y personas Jurídicas en cobro Jurídico y FOSYGA |

*Personas Naturales tipo 1: Hace referencia a los pacientes particulares

Después de la clasificación interna se establece un reconocimiento de deterioro del 100% para la clasificación D.

CATEGORIA A

| ESTADO | % PROVISION |
|--------------|-------------|
| Anticipos | 0% |
| CORRIENTE | 0% |
| 1 A 30 | 0% |
| 31 A 60 | 0% |
| 61 A 90 | 0% |
| 91 A 180 | 5% |
| 181 A 360 | 5% |
| MAS DE 360 | 10% |
| TOTAL | |

CATEGORIA_B

| ESTADO | % PROVISION |
|--------------|-------------|
| ANTICIPOS | 0 |
| CORRIENTE | 0% |
| 1 A 30 | 0% |
| 31 A 60 | 0% |
| 61 A 90 | 0% |
| 91 A 180 | 5% |
| 181 A 360 | 10% |
| MAS DE 360 | 15% |
| TOTAL | |

CATEGORIA C

| ESTADO | % PROVISION |
|--------------|-------------|
| Anticipos | 0% |
| CORRIENTE | 0% |
| 1 A 30 | 0% |
| 31 A 60 | 0% |
| 61 A 90 | 10% |
| 91 A 180 | 15% |
| 181 A 360 | 20% |
| MAS DE 360 | 25% |
| TOTAL | |

CATEGORIA D

| ESTADO | % PROVISION |
|--------------|-------------|
| Anticipos | 100% |
| CORRIENTE | 100% |
| 1 A 30 | 100% |
| 31 A 60 | 100% |
| 61 A 90 | 100% |
| 91 A 180 | 100% |
| 181 A 360 | 100% |
| MAS DE 360 | 100% |
| TOTAL | |

2.5.5 Obligaciones Financieras y cuentas comerciales por pagar

Las obligaciones financieras consisten en fondos recibidos de terceros por una Empresa, en términos de contratos que obligan a la Empresa a transferir recursos a los terceros, en los períodos establecidos contractualmente. Estos son en esencia de naturaleza financiera y comprenden principalmente:

- Créditos de entidades financieras.
- Deudas representadas en títulos de contenido crediticio.
- Compromisos relacionados con arrendamiento financiero.
- Anticipos acuerdos y convenios
- Recaudo a favor de terceros
- Ingresos recibidos por anticipado, los cuales se registran como ingreso diferido.
- Deudas con proveedores de bienes o servicios.

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, los sobregiros bancarios se incluyen en efectivo y equivalentes de efectivo. Las obligaciones corrientes son presentadas en forma separada de las obligaciones de largo plazo en el balance general.

Las cuentas comerciales por pagar incluyen las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios usados en las operaciones normales, incluyendo compras de activos, después de deducción de cualquier descuento o rebaja obtenida. Incluyen principalmente deudas a proveedores (incluyendo proveedores de activos y facturas pendientes por recibir y por compras recibidas, pero aún no facturadas).

Una deuda financiera debe clasificarse como corriente cuando debe ser cancelada dentro de los doce meses siguientes a la fecha de corte del balance. Los demás pasivos financieros deben ser clasificados como pasivos no corrientes.

Las deudas con maduración inicial de más de un año son consideradas como de largo plazo. Sin embargo, la porción corriente, determinada con base en la fecha de maduración, es considerada como de corto plazo, incluyendo los intereses estimados relacionados con créditos corrientes y de largo plazo.

La medición inicial se llevara a cabo al valor razonable de la acreencia y su respectiva medición posterior al costo amortizado.

2.5.6 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con miras a la venta o están en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de los servicios.

Respecto a los inventarios Cirurobotica Marly Litomedica S.A., se tendrá una medición inicial al costo, que se comprende de la sumatoria todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, los costos de adquisición serán entendidos el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el modelo de costo y el modelo del valor de realización.

El valor neto de realización entendido como el precio de venta en el curso del tiempo de los negocios menos los costos estimados en la terminación y los costos estimados necesarios para realizar la venta y/o prestación de servicio.

| CATEGORIA TECNICA | REF. TECNICA | MEDICION PARA BALANCE DE APERTURA | MEDICION INICIAL | MEDICION POSTERIOR | DETERIORO | BAJAS | PERIODICIDAD |
|-------------------|--------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|---|--------------|
| INVENTARIOS | NIC2 - NIC 1 | COSTO | COSTO VS Valor Neto de Realizacion | COSTO VS Valor Neto de Realizacion | Daño con recuperacion por Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda- Calculo del Valor Recuperable | Obsolescencia tecnica, tecnologica y por moda | Mensual |

2.5.7 Propiedad Planta y equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que posee Cirurobotica Marly Litomedica S.A para su uso en la producción, suministro de bienes y/o servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

La vida útil (periodo por el cual se espera utilizar por la entidad) establecida por la gerencia administrativa, financiera y el avalúo técnico realizado, dio como resultado:

| Grupo | Vida Útil - Años |
|--------------------------------------|------------------|
| Construcciones y edificaciones | 50 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 10 |
| Maquinaria y Equipo | 10 |
| Equipo Médico Científico | 10 |
| Equipo de comunicación y computación | 5 |
| Flota y equipo de transporte | 5 |

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo sí, es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del mismo y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

Cirurobotica Marly Litomedica S.A. reconocerá como activos de menor cuantía, los activos cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Administración de impuesto y Aduanas Nacionales cada año), estos activos deben registrarse en el módulo de activos fijos y depreciarse en el mismo mes en el que se adquieren. Las adiciones de construcciones y edificaciones de menor cuantía, cuyo valor de adquisición sea menor o igual a 50 UVT, se registrarán como un costo de mantenimiento.

Las Partidas excluidas del rubro de propiedad, planta y equipo

Costos de reparación y mantenimiento incurridos para propósitos básicos de cuidado de los ítems para que estén en buenas condiciones de trabajo las cuales son reconocidas como gasto cuando incurren.

Gastos bajo un monto certero, en condiciones específicas, en orden para facilitar procedimientos.

Costos pre-operativos y de arranque llevados en conexión con el inicio del uso de ciertos activos: éstos son registrados como gastos.

Las Mejoras y adiciones

Contempladas para la propiedad, planta y equipo son ciertos gastos son capitalizados en el momento que son pagados, si ellos se encuentran en los siguientes criterios:

Estos incrementan la productividad técnica del activo.

Estos incrementan la calidad de producción.

Estos expanden la vida de los activos estimada inicialmente.

Las mejoras pueden resultar desde la sustitución de uno nuevo o renovar un ítem por su uso, o el arreglo de un ítem para mejorar el desempeño.

Normalmente las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo

Medición de propiedad, planta y equipo

La medición inicial de la propiedad planta y equipo, se realiza al costo de adquisición del bien material y se reconoce en su medición posterior basándose en el modelo del costo, descontando las partidas de depreciación y deterioro.

Se tiene en cuenta que para la medición de Construcciones y Edificaciones incluyendo la propiedad de inversión, la medición posterior se tendrá en cuenta los avalúos realizados periódicamente estableciendo como parámetro el Plan de Ordenamiento Territorial.(Cada 4 años)

Para Cirurobotica Marly Litomedica S.A el deterioro es entendido que si un elemento de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo la base el análisis cualitativo de los responsables de los activos a través de un anexo técnico.

De acuerdo a la NIC 36 se establece que se debe hacer un análisis cuantitativo por las unidades generadoras de efectivo, identificando activo por activo y realizarle el cálculo de importe recuperable, situación que para Cirurobotica Marly Litomedica S.A., no es viable técnica ni económicamente; motivo por el cual se establece su evaluación a través de los responsables de cada activo quienes son idóneos permitiendo un conocimiento fiable de la situación particular de cada activo identificando cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

La Baja en cuentas se dará cuando el importe en libros de un activo de propiedad, planta y equipo en el momento que sea enajenado o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

En los estados financieros se revelará:

- (a) La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;

- (c) El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo;
- (d) Si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

2.5.8 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados comprenden los planes u otro tipo de acuerdos formales celebrados entre una empresa y sus empleados, ya sea individualmente, con grupos particulares de empleados o con sus representantes.

Cirurobotica Marly Litomedica S.A. tiene como beneficios a empleados los siguientes:

- Prima legal: El empleador debe pagar a sus empleados un sueldo al año el cual será pagado 50% en junio y 50% diciembre, proporcional al tiempo laborado en el año.
- Cesantías: Es una prestación social que se encuentra a cargo del empleador, que consiste en el pago al trabajador, de un mes de salario por cada año de servicios prestados y proporcionalmente por fracción de año.
- Intereses sobre cesantías: El empleador debe pagar a sus empleados intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.
- Vacaciones: Es el derecho que tiene todo trabajador a que el empleador le otorgue un descanso remunerado por el hecho de haberle trabajado un determinado tiempo y corresponden a 15 días hábiles de descanso remunerado por cada año de trabajo.
- Auxilio de transporte: El auxilio de transporte es una figura creada por la ley 15 de 1959, y reglamentado por el Decreto 1258 de 1959, con el objetivo de subsidiar el costo de movilización de los empleados que devenguen menos de 2 SMMLV desde su casa al lugar de trabajo.
- De acuerdo a la NIC 19, Para la medición de balance de Apertura se reconocieron los pasivos a empleados de corto plazo al costo.

- La valuación de los beneficios a empleados se lleva a cabo en medición inicial por el método del costo

2.5.9 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Impuestos Corrientes

El impuesto corriente hace referencia a los pasivos que se tienen con la administración tributaria en materia de impuestos de renta y otros impuestos imposables a la actividad económica que ejerce Cirurobotica Marly Litomedica S.A.

El reconocimiento inicial y posterior se realiza sobre el valor actual en libros y no habrá reconocimiento de intereses si no hay incumplimiento en el vencimiento de los impuestos

2.5.10 Pasivos, Provisiones y pasivos Contingentes

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad, o bien una obligación presente, surgida a raíz de hechos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:

- No es probable que la entidad tenga que satisfacerla, desprendiéndose de recursos que impliquen beneficios económicos, o bien
- El monto de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de hechos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de Cirurobotica Marly Litomedica S.A.

No se reconocerán en los estados financieros, pero sí deberán ser expuestos en notas a dichos estados.

Provisiones

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como las cuentas por pagar y otras obligaciones devengadas, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o del monto de los desembolsos futuros necesarios para su liquidación.

Provisiones: que ya han sido objeto de reconocimiento como pasivos (suponiendo que su monto haya podido ser estimado de forma fiable) porque representan obligaciones presentes y es probable que, para liquidarlas, la entidad tenga que desprenderse de recursos que impliquen beneficios económicos.

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Cirurobotica Marly Litomedica S.A. tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado; Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, Cirurobotica Marly Litomedica S.A. no debe reconocer la provisión.

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, producirá el efecto de encubrir el impacto de los hechos diferentes.

| CATEGORIA TECNICA | CONCEPTO | REF. TECNICA | MEDICION BALANCE APERTURA | MEDICION INICIAL | MEDICION POSTERIOR | BAJA | PERIODICIDAD |
|-------------------|----------|--------------|---------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| PROVISIONES | LITIGIOS | NIC 37 | Costo Historico | Estimacion fiable | Estimacion fiable | Fallo del Litigio | Cada que se presente |

2.5.11 Tratamiento del patrimonio

El patrimonio es el interés residual de los activos de una empresa después de deducir todos sus pasivos.

Clasificación

El patrimonio contiene los siguientes componentes:

- Capital en acciones.
- Primas relacionadas con el capital en acciones
- Reservas y utilidades retenidas.
- Utilidad neto/ pérdida neta del año
- Ajuste por conversión.

En las notas a los estados financieros se deben revelar los detalles de restricciones sobre el patrimonio o derechos especiales conferidos sobre cada una de estas categorías.

Capital en acciones

El capital en acciones representa el valor nominal de las acciones emitidas para representar las contribuciones de los accionistas o socios (en efectivo, en especie o mediante capitalización de deudas), o las reservas capitalizadas.

Prima relacionada con el capital en acciones

Representa la diferencia entre el monto recibido en la emisión de acciones y el valor nominal de las acciones emitidas.

Reservas y utilidades retenidas

Reservas sujetas a restricciones: Utilidades no apropiadas que no son libremente distribuibles, tales como ciertas reservas requeridas por ley con el propósito de dar a la empresa y sus acreedores una medida adicional de protección de los efectos de posibles pérdidas.

- Reservas establecidas por regulaciones de impuestos, necesarias para acceder a beneficios tributarios
- Reservas no sujetas a restricciones.

Las reservas incluyen lo siguiente:

- Reservas legales: Aquellas que son obligatorias por ley. Son derivadas de las utilidades retenidas que no están disponibles para la distribución de dividendos.

Situación Patrimonial de la Compañía

Hipótesis de empresa en Marcha (NIC 1)

La situación económica de la compañía durante el año 2016 fue difícil debido a los altos costos generados por la tasa de cambio del dólar, específicamente en la compra de instrumental, insumos y mantenimiento del robot, adicionalmente el inicio de otros centros de cirugía robótica obligó a la compañía a disminuir la tarifa. Nuevamente este año el resultado fue negativo reduciendo más el patrimonio, por lo que por decisión de la junta directiva la gerencia elevó consulta ante la Superintendencia de Salud si es posible enervar las pérdidas contra el capital social en el año 2017. Adicionalmente se iniciara la capitalización de la compañía para desarrollar el proyecto de imágenes diagnóstica en el municipio de Chia.

NOTAS ESPECÍFICAS

Nota 1 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos nacionales y extranjeros, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo altamente líquidas (vencimientos menores o iguales a 90 días) fácilmente convertibles en efectivo.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo | | | | |
| Caja | 200.000 | 200.000 | 0 | 0,00% |
| Bancos Nacionales | 17.969.131 | 51.165.853 | -33.196.722 | 100,00% |
| Bancos del exterior | 6.165.289 | 6.470.933 | -305.644 | -4,72% |
| Cuentas de ahorros | 20.599.273 | 1.989.911 | 18.609.362 | 935,19% |
| Cdt panamá | 32.028.382 | 33.518.171 | -1.489.789 | -4,44% |
| Cdt Banco de Occidente | 244.218.099 | 235.893.991 | 8.324.108 | 3,53% |
| | <u>321.180.174</u> | <u>329.238.859</u> | <u>(8.058.685)</u> | <u>-2,45%</u> |

Nota 2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro se compone por las ventas de servicios relacionados con el ciclo de operación, las cuentas por cobrar a clientes son montos que nos deben en retorno por los servicios prestados en el curso normal de la actividad de la Empresa, después de la deducción de descuentos financieros.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar - corriente | | | | |
| Clientes | 129.736.632 | 66.157.281 | 63.579.351 | 96,10% |
| Anticipos y Avances | 0 | 0 | 0 | 100,00% |
| Anticipo de impuestos y contribuciones | 22.470.361 | 3.422.191 | 19.048.170 | 556,61% |
| Deudores Varios | <u>849.782</u> | <u>28.947.977</u> | <u>-28.098.195</u> | <u>-97,06%</u> |
| | 153.056.775 | 98.527.449 | 54.529.326 | 55,34% |

Cirurobotica cuenta con una cartera segura y al corte de diciembre 31 aun no se encontraba vencida, por lo que no fue necesario reconocer deterioro sobre este rubro.

El valor de Deudores Varios está conformado por la póliza de seguros y otros por valor de \$849.782.

Nota 3 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser utilizados en el curso normal de la operación de la entidad, corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico y de atención a los pacientes. Los descuentos financieros se deducirán para determinar el costo de adquisición. Para la medición posterior se tomara el menor valor entre el costo o el valor neto de realización. La salida del inventario se calcula utilizando el método de promedio ponderado.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Inventarios | | | | |
| Intrumental Robot | <u>175.340.936</u> | <u>189.290.698</u> | <u>-13.949.762</u> | <u>-7,37%</u> |
| | 175.340.936 | 189.290.698 | -13.949.762 | -7,37% |

Nota 4 Propiedad Planta y Equipo

A continuación se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo, esta es contabilizada a costo. Las mejoras son capitalizadas, ya que las adiciones se conducen como un incremento en el valor del activo, mientras los gastos de mantenimiento y reparaciones son cargados al costo.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta. La depreciación continúa, incluso si el activo está inactivo. Cirurobotica Marly Litomedica S.A da de baja el activo cuando se enajena o cuando no espera recibir beneficios futuros por el mismo y la ganancia o pérdida que se genera es cargada en cuentas de resultados.

Los activos fijos no se encuentran pignorados a 31 de diciembre de 2016

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Propiedad, Planta y Equipo | | | | |
| Maquinaria y Equipo | 9.454.814 | 9.454.814 | 0 | 0,00% |
| Depreciación | -9.091.085 | -6.908.708 | -2.182.377 | 31,59% |
| Equipo de Oficina | 3.075.940 | 2.826.040 | 249.900 | 8,84% |
| Depreciación | -1.717.510 | -978.406 | -739.104 | 75,54% |
| Equipo de Computo | 1.080.529 | 1.080.529 | 0 | 100,00% |
| Depreciación | (1.080.529) | (1.080.529) | 0 | 0,00% |
| Maquinaria y Equipo Médico | 3.011.725.634 | 3.011.725.634 | 0 | 0,00% |
| Depreciación | -1.563.843.171 | -1.042.576.312 | -521.266.859 | 50,00% |
| Provisiones Equipo de Oficina | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| | 1.449.604.622 | 1.973.543.062 | -523.938.440 | -26,55% |

VIDA UTIL

| Grupo | Vida Útil – Años |
|--------------------------------------|------------------|
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 10 |
| Maquinaria y Equipo | 10 |
| Equipo Médico Científico | 10 |
| Equipo de comunicación y computación | 5 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Saldo Inicial de Maquinaria y Equipo | 9.454.814 | 10.015.353 |
| Adquisiciones en el año | 0 | 0 |
| Reclasificaciones | 0 | -560.539 |
| Total Maquinaria y Equipo | 9.454.814 | 9.454.814 |
| Saldo Inicial de Muebles y Enseres | 2.826.040 | 2.826.040 |
| Adquisiciones en el año | 249.900 | 0 |
| Reclasificaciones | 0 | 0 |
| Total Muebles y Enseres | 3.075.940 | 2.826.040 |
| Saldo Inicial de Equipo de Computo y Comunicac | 1.080.529 | 1.080.529 |
| Adquisiciones en el año | 0 | |
| Reclasificaciones | | |
| Total Equipo de Computo y comunicaciones | 1.080.529 | 1.080.529 |
| Saldo Inicial de Equipo Medico y científico | 3.011.725.634 | 3.011.725.634 |
| Adquisiciones en el año | | |
| Reclasificaciones | | |
| Total Equipo Médico y científico | 3.011.725.634 | 3.011.725.634 |

En el rubro más importante que conforma la propiedad planta y equipo el cual es el Equipo Médico científico, La compañía una vez analizadas las fuentes internas y externas considero que no era procedente realizar provisión por deterioro, debido a que el equipo no evidencia deterioro, no ha sufrido cambios de uso y no hay disminución del desempeño económico, también se consideró el efecto de la TRM lo que hace que el equipo no haya perdido valor.

Nota 5 Beneficios a Empleados

Corresponde a las prestaciones sociales pendientes por cancelar a los empleados

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Cesantias | 5.093.267 | 5.878.163 | -784.896 | -13,35% |
| Intereses Sobre Cesantias | 610.042 | 705.380 | -95.338 | -13,52% |
| Vacaciones | 3.041.616 | 2.275.032 | 766.584 | 33,70% |
| | 8.744.925 | 8.858.575 | -113.650 | -1,28% |

Nota 6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y las otras cuentas por pagar corresponden a bienes y servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del desarrollo del objeto social, las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente debido a que su vencimiento es menor a un año.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | | | | |
| Proveedores | 18.762.333 | 0 | 0 | 0,00% |
| Costos y gastos por pagar | 104.260.358 | 36.355.970 | 67.904.388 | 186,78% |
| Retenciones y aportes de nomina | 57.480 | 14.700 | 42.780 | 291,02% |
| Total cuentas por pagar | 123.080.171 | 36.370.670 | 86.709.501 | 238,41% |

Nota 7 Pasivos por impuestos corrientes

Representa las obligaciones tributarias que tenía la entidad al cierre del ejercicio como son

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--|-------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente | | | | |
| Retenciones en la fuente | 1.866.153 | 1.778.643 | 87.510 | 4,92% |
| Retención de ICA | 141.222 | 127.827 | 13.395 | 10,48% |
| Retención de CREE | 1.221.000 | 2.493.911 | -1.272.911 | -51,04% |
| Impuesto de renta y complementarios | 18.343.000 | 416.302 | 17.926.698 | 100,00% |
| Impuesto de industria y comercio | 374.000 | 898.291 | -524.291 | -58,37% |
| Impuesto para la renta para la equidad | 6.603.000 | 0 | 6.603.000 | 100,00% |
| | 28.548.375 | 5.714.974 | 22.833.401 | 399,54% |

El impuesto de renta y de renta para la equidad se reconoce en el resultado.

El impuesto corriente se calcula con base en las normas tributarias vigentes.

Luego de hacer la depuración de la renta el resultado sigue siendo negativo, por lo tanto la compañía liquida el impuesto de renta por método de renta por presuntiva.

Las pérdidas concurrentes es una de las razones para no calcular impuesto diferido

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| CALCULO DE IMPUESTO DE RENTA | | |
| Utilidad Contable | (702.725.814) | (321.604.196) |
| Menos Ingresos provisionados | -95.679.573 | 0 |
| Menos Gastos fiscales | 0 | 0 |
| Mas Gastos no deducibles: | <u>86.678.759</u> | <u>72.636.020</u> |
| Utilidad Fiscal | (711.726.628) | (384.406.868) |
| | | |
| Calculo de Renta Presuntiva | | |
| Patrimonio Liquido año 2015 y 2014 | 2.445.649.000 | 2.729.537.000 |
| 3% | 73.369.470 | 81.886.110 |
| | | |
| Tarifa 25% | 18.342.000 | 20.472.000 |
| | | |
| CALCULO IMPUESTO DE RENTA PARA LA EQUIDAD CREE | | |
| Utilidad Contable | (702.725.814) | (321.604.196) |
| Menos Ingresos provisionados | -95.679.573 | 0 |
| Menos Gastos fiscales | 0 | 0 |
| Mas Gastos no deducibles: | <u>86.678.759</u> | <u>72.636.020</u> |
| Utilidad Fiscal | (711.726.628) | (384.406.868) |
| | | |
| Calculo de Renta Presuntiva | | |
| Patrimonio Liquido año 2015 y 2014 | 2.445.649.000 | 2.729.537.000 |
| 3% | 73.369.470 | 81.886.110 |
| | | |
| Tarifa 9% | 6.603.000 | 7.370.000 |

Nota 8 Otros Pasivos no financieros Corrientes

Corresponde a \$150.000.000 de anticipo para futuras capitalizaciones dinero entregado por Litomedica S.A y \$825.000 valor cancelado de más por la Nueva Eps en un procedimiento quirúrgico.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Otros pasivos no financieros corrientes | | | | |
| Otros Pasivos (Anticipos recibidos) | 150.825.000 | 24.000.000 | 126.825.000 | 528,44% |
| | <u>150.825.000</u> | <u>24.000.000</u> | <u>126.825.000</u> | <u>528,44%</u> |

Nota 9 Ingresos de actividades ordinarias

El ingreso es medido al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

El ingreso es reconocido una vez sea prestado el servicio

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|---|--------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | | | | |
| Cirugias | 833.229.383 | 1.278.569.047 | -445.339.664 | -34,83% |
| Consultas | 360.000 | 360.000 | 0 | 0,00% |
| | <u>833.589.383</u> | <u>1.278.929.047</u> | <u>-445.339.664</u> | <u>-34,82%</u> |

Nota 10 Costo de ventas

El costo de prestación de servicios es reconocido sobre la base de causación, afectando los resultados de la compañía independientemente de los plazos obtenidos para la cancelación de las facturas.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Costo de ventas | | | | |
| Materiales e insumos Quirúrgicos | 103.290.420 | 51.178.178 | 52.112.242 | 101,83% |
| De Personal | 47.282.593 | 48.654.372 | -1.371.779 | -2,82% |
| Honorarios Médicos | 91.031.500 | 231.134.283 | -140.102.783 | -60,62% |
| Arrendamientos | 0 | 22.399.994 | -22.399.994 | -100,00% |
| Servicios | 193.588.282 | 237.482.674 | -43.894.392 | -18,48% |
| Mantenimiento y reparaciones | 470.624.495 | 365.105.550 | 105.518.945 | 28,90% |
| Costos de Viaje | 0 | 3.080.256 | -3.080.256 | -100,00% |
| Depreciaciones | 521.266.859 | 521.517.308 | -250.449 | -0,05% |
| | <u>1.427.084.149</u> | <u>1.480.552.615</u> | <u>-53.468.466</u> | <u>-3,61%</u> |

Nota 11 Gastos de administración

Corresponden a todos las erogaciones administrativas necesarias para el debido desarrollo de la compañía.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Gastos de administración | | | | |
| De personal | 42.594.461 | 53.298.255 | -10.703.794 | -20,08% |
| Honorarios | 29.809.030 | 21.891.998 | 7.917.032 | 36,16% |
| Impuestos tasa y contribuciones | 7.340.709 | 12.751.000 | -5.410.291 | -42,43% |
| Contribución | 344.728 | 317.691 | 27.037 | 8,51% |
| Seguros | 5.054.516 | 5.529.319 | -474.803 | -8,59% |
| Servicios | 4.017.817 | 18.947.665 | -14.929.848 | -78,80% |
| Legales | 2.271.994 | 2.378.060 | -106.066 | -4,46% |
| Mantenimiento y reparaciones | 513.880 | 4.492.216 | -3.978.336 | -88,56% |
| Adecuación e instalaciones | 5.207.820 | 0 | 5.207.820 | 100,00% |
| Gastos de Viaje | 1.521.523 | 248.680 | 1.272.843 | 0,00% |
| Depreciaciones | 2.921.481 | 2.671.581 | 249.900 | 9,35% |
| Diversos | 10.819.575 | 9.025.750 | 1.793.825 | 19,87% |
| | 112.417.534 | 131.552.215 | -19.134.681 | -14,55% |

Nota 12 Otros Ingresos y gastos

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos de indemnizaciones, recuperaciones.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Otros ingresos / (gastos) | | | | |
| Recuperaciones | 240.300 | 1.080.464 | -840.164 | -77,76% |
| Indemnizaciones | 513.312 | -7.198.890 | 7.712.202 | -107,13% |
| Gastos extraordinarios | -7.044.386 | -316.120 | -6.728.266 | 2128,39% |
| | -6.290.774 | -6.434.546 | 143.772 | -2,23% |

Nota 13 Ingresos Financieros

Se incluyen en este rubro los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros entre ellos los intereses de las inversiones y la diferencia en cambio de las inversiones del exterior.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Ingresos financieros | | | | |
| Intereses | 18.596.583 | 15.026.892 | 3.569.691 | 23,76% |
| Diferencia en cambio | 10.508.703 | 16.150.303 | -5.641.600 | -34,93% |
| | 29.105.286 | 31.177.195 | -2.071.909 | -6,65% |

Nota 14 Costos Financieros

Se incluyen en este rubro los costos financieros entre ellos los gastos bancarios intereses y la diferencia en cambio.

| | <u>2016</u> | <u>2015</u> | <u>VARIACION</u> | <u>%</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Costos financieros | | | | |
| Gastos Bancarios | 3.327.114 | 1.865.115 | 1.461.999 | 78,39% |
| Intereses | 112.963 | 267.949 | -154.986 | -57,84% |
| Diferencia en cambio | 12.398.223 | 6.048.964 | 6.349.259 | 104,96% |
| Gravamen a los mvtos financieros | 3.789.726 | 4.989.034 | -1.199.308 | -24,04% |
| | 19.628.026 | 13.171.062 | 6.456.964 | 49,02% |

Nota 15 Estado de Flujo de Efectivo

El flujo de efectivo presenta los cambios en los saldos de efectivo y equivalentes de efectivos ocurridos en el periodo contable, se realizó utilizando el método directo, registrando las variaciones en las actividades de operación, de inversión y de financiación en las cuales se hizo utilización de efectivo y equivalentes de efectivo.

Nota 16 Estado de cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar la variación de los diferentes elementos que componen el patrimonio, desde el inicio del año anterior hasta el cierre del periodo.