

## **1. INFORMACION GENERAL**

**Cirurobotica Marly Litomédica 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.

## **2. BASE DE PRESENTACION**

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

## **3. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

Las transacciones en moneda extranjera se convierte 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 a la cuenta de resultados.

## **4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- a. Efectivo y equivalente de efectivo (NIC 39-NIC 32-NIIF 9)

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a valor razonable y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento máximo a 90 días.

Las transacciones en moneda extranjera serán convertidas a moneda local a la última tasa de cambio y se registraran al estado de resultados.

Medición inicial: Valor razonable

Medición posterior: Valor razonable

b. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (NIC 39-NIC 32-NIIF 9)

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a los servicios prestados y que no han sido cancelados.

El reconocimiento de las cuentas por cobrar se hace al momento que se le ha prestado el servicio al paciente y la presentación en el balance es a valor razonable, debido que tanto la medición inicial como la posterior es a valor razonable.

El deterioro se hará basado de acuerdo al tipo de cliente y categoría de cartera

Las otras cuentas por cobrar corresponden a las demás cuentas que no afectan el ingreso de la prestación del servicio de salud como lo son entre otras, los anticipos entregados a los proveedores, seguros, otros deudores, etc.

c. Inventarios (NIC 2)

Los inventarios corresponden a elementos de tipo médico, quirúrgico y de atención a los pacientes.

Los inventarios se reconocen cuando existe transferencia de riesgo y operatividad y se activan dentro de la empresa manteniéndose en salas de cirugía o en bodega de acuerdo a la necesidad hasta su uso.

Los costos son determinados de acuerdo al método de promedio ponderado

d. Propiedad, Planta y equipo (NIC 16)

Son activos tangibles adquiridos o creados por la empresa que no son comercializados o procesados en condiciones normales del negocio.

El reconocimiento de la propiedad, planta y equipo es en el momento que se realiza la transferencia del riesgo y de propiedad del activo siendo la evaluación fiable de su costo y está en condiciones de uso para obtener beneficios económicos.

Medición posterior: La propiedad, planta y equipo de acuerdo al modelo del coste es decir costo- depreciación- deterioro.

e. Beneficio a empleados (Nic19)

Beneficios a los empleados: son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficios a los empleados a corto plazo son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados

Medición Posterior:

Beneficios a empleados de corto plazo al costo

Medición Posterior:

Beneficios a empleados de corto plazo al costo

f. Cuentas comerciales por pagar (NIC 39-NIC 32-NIIF 9)

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)

Reconocimiento

Las cuentas por pagar comerciales son llevadas al valor nominal por pagar. No son ajustadas a su valor presente.

Medición Inicial:

Inicialmente, las cuentas comerciales por pagar deben ser medidas a valor razonable incluidos los costos de transacción.

Medición Posterior:

Las obligaciones deben ser medidas a costo amortizado si tienen un vencimiento superior a 365 días, las cuentas por pagar comerciales con un vencimiento menor a 365 días serán al costo.

g. Obligaciones financieras (NIIF9-NIIF7-NIIF13-NIC39-NIC1)

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 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.

#### Reconocimiento

Todas las deudas financieras son llevadas al valor nominal de repago, incluyendo los intereses acumulados.

#### Medición Inicial:

Inicialmente, las obligaciones financieras deben ser medidas a valor razonable incluidos los costos de transacción.

#### Medición Posterior:

Las obligaciones deben ser medidas a valor razonable.

#### h. Ingresos (NIC 18)

Ingreso Ordinario: Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que la entrada de lugar a un aumento del patrimonio neto que no esté relacionado con los aportaciones de los propietarios de ese patrimonio

#### Reconocimiento

Se hará cuando se presten servicios médicos de cirugía convencional, robótica y procedimientos similares.

#### Medición Inicial:

Para los ingresos ordinarios se miden a valor Razonable.

#### Medición Posterior:

Para los ingresos ordinarios se miden a valor Razonable.

#### i. Gastos y costos

**Gasto General:** Es la salida bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que la salida de lugar a una disminución del patrimonio neto que no esté relacionado con los aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

**Costo de Ventas:** El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios, con consumo de inventarios.

**Medición Inicial:**

Para erogaciones operativas se miden a valor Razonable.

**Medición Posterior:**

Para erogaciones operativas se miden a costo.

## 5. HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Al igual que el año anterior, los resultados de la compañía fueron positivos, se ha tenido aumento en el número de cirugías realizadas

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 6 Efectivo y Equivalente de Efectivo

Corresponde a los valores disponibles que tiene la compañía en efectivo y bancos, junto con las inversiones con un plazo máximo de 90 días.

La compañía a nivel nacional posee una cuenta corriente y otra de ahorros en el Banco de Occidente.

En Panamá tienen una cuenta corriente cuyo saldo a diciembre 31 de 2022 es de US 2.054,61 expresado a una al TRM de diciembre 31 de 2022 de UD 4.810,20

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Caja	200,000	200,000	0	0.00%
Bancos Nacionales	111,713,158	164,158,574	-52,445,416	-31.95%
Bancos del Exterior	9,883,085	8,179,731	1,703,354	20.82%
Cuentas de ahorros	299,580,989	213,621,165	85,959,824	40.24%
Cdt Banco de Occidente Panamá	-	44,295,273	-44,295,273	-100.00%
Cdt Banco de Occidente	306,419,700	-	306,419,700	100.00%
	<b>727,796,932</b>	<b>430,454,743</b>	<b>297,342,189</b>	<b>69.08%</b>

## Nota 7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – corriente

Las cuentas por cobrar corresponden a los servicios prestados con plazo entre 30 a 60 días, cuentas por cobrar por pólizas de seguro y anticipo de impuestos.

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

Cientes	51,070,268	36,789,522	14,280,746	38.82%
Cuentas por cobrar accionistas	-	1,992,978,582	-1,992,978,582	100.00%
Anticipos y avances	-	1,918,021,395	-1,918,021,395	100.00%
Anticipo de impuestos y contribuciones	106,556,994	74,685,749	31,871,245	42.67%
Deudores Varios	1,031,042	1,457,461	-426,419	-29.26%
	<b>158,658,304</b>	<b>4,023,932,709</b>	<b>-3,865,274,405</b>	<b>-96.06%</b>

## Nota 8 Otros Activos Financieros

Corresponden a las inversiones en CDT que tiene la compañía con un periodo superior a 90 días.

La entidad posee inversiones en CDTs en los bancos Occidente Panamá con un plazo de 364 días a una tasa efectiva de 11.06% anual y Banco Sudameris con un plazo de 182 días con una tasa de 12.99% anual.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
Cdt Banco de Occidente Panamá mayor a 90 días	54,431,170	0	54,431,170	-100.00%
Cdt Banco de Occidente mayor a 90 días	0	121,559,361	-121,559,361	-100.00%
Cdt Sudameris mayor a 90 días	263,439,008	245,558,139	17,880,869	7.28%
	<b>317,870,178</b>	<b>367,117,500</b>	<b>-49,247,322</b>	<b>-13.41%</b>

## Nota 9 Inventarios

Los inventarios están conformados por el instrumental del robot para cada cirugía.

Para el costo del inventario es utilizado el método promedio ponderado.

En el año se reconoció parte del deterioro por el instrumental del robot anterior.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
Instrumental Robot	751,738,691	237,094,496	514,644,195	217.06%
Deterioro	-59,912,000	0	-59,912,000	100.00%
	<b>691,826,691</b>	<b>237,094,496</b>	<b>514,644,195</b>	<b>217.06%</b>

El aumento corresponde a 2 compras realizadas en noviembre y diciembre como estrategia para mitigar la subida del dólar.

## Nota 10 Propiedad, Planta y Equipo

Para el balance de apertura, la compañía opto de acuerdo con la norma a reconocer sus activos por valor atribuido que corresponde al valor histórico, más valorizaciones menos depreciaciones y provisiones.

El método de depreciación es el de línea recta.

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

	2022	2021	VARIACION	%
Maquinaria y Equipo	26,709,814	26,709,814	0	0.00%
Depreciación	(16,500,622)	(14,775,118)	-1,725,504	11.68%
Equipo de Oficina	4,462,867	4,462,867	0	0.00%
Depreciación	(4,462,867)	(4,462,867)	0	0.00%
Equipo de Computo	1,980,529	1,980,529	0	0.00%
Depreciación	(1,890,529)	(1,710,529)	-180,000	10.52%
Maquinaria y Equipo Médico	4,281,756,849	3,026,075,735	1,255,681,114	41.50%
Depreciación	(477,715,553)	(2,994,379,775)	2,516,664,222	-84.05%
	<b>3,814,340,488</b>	<b>43,900,656</b>	<b>3,770,439,832</b>	<b>8588.57%</b>

Saldo Inicial de Maquinaria y Equipo	26,709,814	26,709,814
Adquisiciones en el año	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Total Maquinaria y Equipo</b>	<b>26,709,814</b>	<b>26,709,814</b>

Saldo Inicial de Muebles y Enseres	4,462,867	3,075,940
Adquisiciones en el año		1,386,927
Reclasificaciones	0	0
<b>Total Muebles y Enseres</b>	<b>4,462,867</b>	<b>4,462,867</b>

Saldo Inicial de Equipo de Computo y Comunicación	1,980,529	1,980,529
Adquisiciones en el año	0	0
Reclasificaciones	0	0
<b>Total Equipo de Computo y comunicaciones</b>	<b>1,980,529</b>	<b>1,980,529</b>

Saldo Inicial de Equipo Medico y científico	3,026,075,735	3,011,725,634
Adquisiciones en el año	4,094,611,500	14,350,101
Reclasificaciones o salidas	-2,838,930,386	0
<b>Total Equipo Médico y científico</b>	<b>4,281,756,849</b>	<b>3,026,075,735</b>

En el mes de febrero se adquirió el Robot Davinci X y se dio de baja el robot anterior el cual estaba totalmente depreciado.

## Nota 11 Beneficios a Empleados

Corresponde al pasivo por prestaciones consolidadas a diciembre 31.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Cesantías	1,503,012	1,426,302	76,710	5.38%
Intereses Sobre Cesantías	180,361	171,156	9,205	5.38%
Vacaciones	<u>1,270,353</u>	<u>1,209,861</u>	<u>60,492</u>	<u>5.00%</u>
	<b>2,953,726</b>	<b>2,807,319</b>	<b>146,407</b>	<b>5.22%</b>

Para el cierre del año la compañía cuenta con un empleado directo, el cual tiene contrato a término fijo.

## Nota 12 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Proveedores	492,928,048	81,679,422	411,248,626	503.49%
Honorarios	4,600,000	1,890,340	2,709,660	143.34%
Servicios	8,144,791	23,378,058	-15,233,267	-65.16%
Otros	66,000	88,890	-22,890	-25.75%
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>505,738,839</b>	<b>107,036,710</b>	<b>398,702,129</b>	<b>372.49%</b>

El rubro de proveedores corresponde a 2 facturas de instrumental con el proveedor Ucipharma, los cuales se adquirieron en el mes de noviembre y se vencen en los meses de enero y febrero del 2023.

## Nota 13 Pasivos por impuestos corrientes

Este rubro esta conformado por los diferentes impuestos que debe cancelar la compañía.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Retenciones en la fuente y rte iva	1,290,039	1,267,378	22,661	1.79%
Retención de ICA	71,191	939,502	-868,311	-92.42%
Impuesto de renta y complementarios	66,849,000	0	66,849,000	100.00%
Impuesto de industria y comercio	11,976,000	8,505,000	3,471,000	40.81%
	<b>80,186,230</b>	<b>10,711,880</b>	<b>69,474,350</b>	<b>648.57%</b>

El impuesto se reconoce en el resultado.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>CALCULO DE IMPUESTO DE RENTA</b>		
Utilidad Contable	217,018,604	235,166,010
Menos Ingresos no fiscales	-15,907,402	-10,359,427
Menos Gastos fiscales	-6,038,513	-21,456,397
Más Gastos no deducibles:	72,258,046	36,789,272
Más ingresos fiscales	<u>23,666,997</u>	
Utilidad Fiscal	290,997,732	240,139,458
Compensacion de perdidas	100,000,000	240,139,458
Utilidad neta	190,997,732	0
Tarifa 35% y 31% respectivamente	<b>66,849,000</b>	<b>0</b>

#### Nota 14 Otros pasivos no financieros corrientes

Corresponde a dinero entregado por un paciente para una cirugía que se realizará en enero del 2023.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Otros Pasivos (Anticipos recibidos)	<u>11,500,000</u>	<u>22,000,000</u>	<u>-10,500,000</u>	<u>-47.73%</u>
	<b>11,500,000</b>	<b>22,000,000</b>	<b>-10,500,000</b>	<b>-47.73%</b>

#### Nota 15 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>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Cirugías	<u>1,189,048,713</u>	<u>869,566,426</u>	<u>319,482,287</u>	<u>36.74%</u>
	<b>1,189,048,713</b>	<b>869,566,426</b>	<b>319,482,287</b>	<b>36.74%</b>

Durante el año se realizaron 63 cirugías.

#### Nota 16 Costo de ventas

Corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con la prestación del servicio.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Materiales e insumos Quirúrgicos	400,479,683	364,349,355	36,130,328	9.92%
Honorarios Médicos	55,073,600	48,140,616	6,932,984	14.40%
Servicios	69,045,389	102,867,732	-33,822,343	-32.88%
Depreciaciones	322,266,164	17,857,402	304,408,762	1704.66%
Mantenimiento	0	2,618,000	-2,618,000	100.00%
Entrenamiento	0	22,330,968	-22,330,968	100.00%
Otros	0	433,000	-433,000	-100.00%
	<b>846,864,836</b>	<b>558,597,073</b>	<b>288,267,763</b>	<b>51.61%</b>

Dentro de los valores más representativos del costo encontramos la depreciación la cual tuvo aumento respecto al año anterior por la depreciación del nuevo robot.

## Nota 17 Gastos de administración

Corresponde a las expensas necesaria para la operación de la compañía.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
De personal	27,057,899	25,021,166	2,036,733	8.14%
Honorarios	22,310,212	31,556,512	-9,246,300	-29.30%
Impuestos tasa y contribuciones	11,976,000	8,505,000	3,471,000	40.81%
Arrendamientos	0	237,405	-237,405	100.00%
Contribución	739,131	813,720	-74,589	-9.17%
Seguros	5,118,631	6,565,006	-1,446,375	-22.03%
Servicios	9,354,643	3,971,120	5,383,523	135.57%
Legales	13,463,290	2,111,720	11,351,570	537.55%
Mantenimiento y reparaciones	1,274,838	1,231,650	43,188	3.51%
Adecuación e instalaciones	0	43,600	-43,600	-100.00%
Depreciaciones	1,905,504	3,292,431	-1,386,927	-42.12%
Diversos	3,773,243	2,898,160	875,083	30.19%
Deterioro inventarios	59,912,000	0	59,912,000	100.00%
	<u>156,885,391</u>	<u>86,247,490</u>	<u>70,637,901</u>	<u>81.90%</u>

Dentro de los valores más representativos del gasto encontramos:

- El deterioro de parte del inventario del robot anterior
- Los gastos legales por el registro de aumento de capital.
- Los honorarios están conformados por la revisoría fiscal, asesoría financiera y jurídica.
- Dentro de los servicios encontramos Hosting, página Web, manejo de Sarlaft, manejo políticas parte social año 2022.

## Nota 18 Otros ingresos

Se incluyen ingresos por recuperaciones de provisiones de honorarios y aprovechamientos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Recuperaciones	1,000,000	977,229	22,771	2.33%
Aprovechamientos	11,090	0	11,090	100.00%
	<u>1,011,090</u>	<u>977,229</u>	<u>33,861</u>	<u>3.47%</u>

## Nota 19 Otros gastos

Corresponden a gastos extraordinarios de ejercicios anteriores por concepto de honorarios e impuestos asumidos.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Gastos extraordinarios	1,737,333	3,835,150	-2,097,817	-54.70%
	<u>1,737,333</u>	<u>3,835,150</u>	<u>-2,097,817</u>	<u>-54.70%</u>

## Nota 20 Ingresos financieros

Incluye ingresos por concepto de intereses generados por las inversiones en CDT y las cuentas de ahorro, también por diferencia en cambio por la re-expresión en la TRM de las cuentas e inversiones del exterior.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Intereses	26,986,472	10,836,996	16,149,476	149.02%
Diferencia en cambio	14,907,402	9,382,198	5,525,204	58.89%
	<b>41,893,874</b>	<b>20,219,194</b>	<b>21,674,680</b>	<b>107.20%</b>

## Nota 21 Costos financieros

Están conformados por gastos bancarios, diferencia en cambio negativa.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Gastos Bancarios	1,780,579	1,678,554	102,025	6.08%
Diferencia en cambio	3,935,412	2,172,765	1,762,647	81.12%
Gravamen a los mvtos financieros	3,731,522	3,065,807	665,715	21.71%
	<b>9,447,513</b>	<b>6,917,126</b>	<b>2,530,387</b>	<b>36.58%</b>

## Nota 22 Impuesto de Renta

La compañía es contribuyente de renta tarifa general para este año es del 35%

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Impuesto de Renta y Complementarios	66,849,000	0	66,849,000	100.00%
	<b>66,849,000</b>	<b>0</b>	<b>66,849,000</b>	<b>100.00%</b>