

CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S.
NIT.900.803.656-2.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
REDONDEADO A PESOS
CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 vs 2016.
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2018.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 15 DE 2018.
IBAGUE-TOLIMA.
VIGILADO SUPERSALUD.

VIGILADO Supersalud

	Notas	2017	%	2016	%	VARIACION	%
ACTIVOS							
Activos Corrientes							
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	42.810.659	29,9	57.520.629	85,3	14.709.970	25,6
Deudores comerciales y otros	4	67.054.768	46,8	-	-	67.054.768	100,0
Anticipos Por Impuestos	5	16.951.542	11,8	1.410.000	2,1	15.541.542	1.102,2
Otros Activos no Financieros	6	8.000.000	5,6	-	-	8.000.000	100,0
Total Activos Corrientes		134.816.969	94,1	58.930.629	87,4	75.886.340	128,8
Activos No Corrientes							
Activos financieros		-	-	-	-	-	-
Propiedades de inversión		-	-	-	-	-	-
Propiedades, planta y equipo	7	8.524.500	5,9	8.524.500	12,6	-	-
Activos por impuestos diferidos		-	-	-	-	-	-
Total Activos No Corrientes		8.524.500	5,9	8.524.500	12,6	-	-
Total Activos		143.341.469	100,0	67.455.129	100,0	75.886.340	112,5
PASIVOS Y PATRIMONIO							
Pasivos Corrientes							
Obligaciones financieras		-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	8	24.444.951	45,7	-	-	24.444.951	100,0
Impuestos corrientes por pagar	9	19.891.443	37,2	365.000	4,9	19.526.443	5.349,7
Beneficios a Empleados	10	9.105.079	17,0	7.011.209	95,1	2.093.870	29,9
Anticipos y avances recibidos		-	-	-	-	-	-
Total Pasivos Corrientes		53.441.473	100,0	7.376.209	100,0	46.065.264	624,5
Pasivos No Corrientes							
Obligaciones financieras		-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	8	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos No Corrientes		-	-	-	-	-	-
Total Pasivos		53.441.473	100,0	7.376.210	100,0	46.065.263	624,5
Patrimonio de los Socios							
Capital suscrito y pagado	11	50.000.000	55,6	50.000.000	83,2	-	-
Reservas		-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio		29.821.076	33,2	1.720.514	2,9	28.100.562	1.633,3
Resultados Acumulados		10.078.920	11,2	8.358.405	13,9	1.720.515	-
Convergencia Adopcion NIIF		-	-	-	-	-	-
Ganancias acumuladas		-	-	-	-	-	-
Total Patrimonio de los Socios		89.899.996	100,0	60.078.919	100,0	29.821.077	-
Total Pasivos y Patrimonio de los Socios		143.341.469		67.455.129		75.886.340	

ANGEL LEONARDO CASTELLANOS LEON
Gerente.

JONH JAIRO MORENO TORRES.
Contador Público.
T.P. 95536-T.

CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S.

NIT. 900.803.656-2.

VIGILADO Supersalud 

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

REDONDEADO A PESOS

CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 vs 2016.

FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2018.

ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 15 DE 2018.

IBAGUE-TOLIMA.

VIGILADO SUPERSALUD.

	Notas	2017	%	2016	%	VARIACION	%
Ingresos de actividades ordinarias	12	162.304.535	100,00	45.000.000	100,00	117.304.535	260,68
Costo de ventas	13	(32.145.193) -	19,81	-	-	32.145.193	-
Ganancia bruta		130.159.342		45.000.000		85.159.342	189,24
Otros ingresos	14	824.174	0,63	597.191	1,33	226.983	38,01
Gastos de ventas		(800.000)	0,97	-	-	800.000	100,00
Gastos de administración		(81.189.411)	98,12	(40.779.359)	99,38	40.410.052	99,09
Gastos financieros		(753.029)	0,91	(255.317)	0,62	497.712	194,94
Otros gastos		-	-	-	-	-	100,00
Total Gastos	15	(82.742.440) -	63,57	(41.034.676) -	91,19	41.707.764	101,64
Ganancia antes de impuesto a la renta y CREE		48.241.076	37,06	4.562.514	10,14	43.678.562	957,34
Gasto por impuesto a la renta y Cree	16	(18.420.000) -	14,15	(2.842.000) -	6,32	15.578.000	548,14
Ganancia del período		29.821.076	22,91	1.720.514	3,82	28.100.562	1.633,27



ANGEL LEONARDO CASTELLANOS LEON.
Gerente.



JONH JAIRÓ MORENO TORRES.
Contador Público.
T.P. 95536-T.

CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S.
NIT. 900.803.656-2.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
REDONDEADO A PESOS
CIERRE A DICIEMBRE 31 DEL 2017 Vs 2016.
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 20 DE 2018.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION MARZO 15 DE 2018.
IBAGUE-TOLIMA.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.

CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S. Es una Sociedad por Acciones Simplificada que por acta No.01 de Asamblea Constitutiva de Ibagué del 16 de Diciembre de 2014, fue inscrita el 24 de Diciembre del 2014 bajo el No.00054764 del Libro IX, se constituyo la Persona Jurídica: CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S La duración de la Persona Jurídica es Indefinido.

La sociedad tendrá como objeto principal la prestación de servicios integrales de salud oral. Para ello podrá prestar los servicios especializados de Ortodoncia, Endodoncia, Cirugía Oral y Maxilofacial, Odontología Preventiva y demás servicios inherentes al campo de la salud oral. Se entiende incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo y que tengan como finalidad ejercer los derechos y cumplir con las obligaciones, legales y convencionalmente derivadas de la existencia y actividad de la sociedad. Estos servicios se consignan en el código CIIU con el número 8622 denominado Actividades de la Práctica Odontológica. La empresa podrá desarrollar sus actividades, como institución prestadora de servicios de salud I.P.S, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero. En estas actividades se incluye Importación y, Comercialización de toda clase de insumos y quipos de salud oral y complementaria. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

NOTA 2.PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Los estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). La normatividad NIIF aplicable en Colombia requiere la revisión del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y la ratificación por parte de los ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo. Con fecha 27 de diciembre de 2.013 el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo emitió el Decreto 3023 aplicable a la compañía como empresa clasificada en el denominado Grupo 2, el cual incluye las NIIF actualizadas

por el IASB hasta el 31 de diciembre de 2.012, la Resolución 00724 de junio 10 de 2.008 y sus modificaciones, con la cual se emitió el Plan Único de Cuentas para las Entidades Promotoras de Salud, Instituciones Prestadoras de Salud y Entidades que Administran Planes Adicionales de Salud y Servicios de Ambulancia por Demanda, de naturaleza privada y sus modificaciones.

Los Estados Financieros de CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, las cuales corresponden al anexo 2 del decreto 2420 de diciembre 14 de 2015 y el anexo 2.1 del decreto 2496 de diciembre 23 de 2015 y 2131 de 2016.

La base principal sobre la cual se registran las transacciones es el costo histórico, basado en una contabilidad de causación, en algunas políticas se pudieran establecer bases de mediciones diferentes; para transacciones que no estén enmarcadas en cualquiera de las secciones de las NIIF para pymes, sin embargo eso no determinara que CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. esté utilizando un marco técnico normativo superior.

Los estados financieros que se emitan cumplirán con el principio de negocio en marcha, es decir que está en plena actividad y seguirá operando de la misma manera en el futuro cercano.

Características cualitativas de la información de los estados financieros.

Las siguientes características en la información, hacen que la misma sea útil para los usuarios

Comprensibilidad.

La información financiera es comprensible cuando es presentada de forma clara y concisa, no se excluirá información solo por el hecho que sea poco comprensible para algunos usuarios.

Relevancia.

La información financiera es relevante, si es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, tiene valor predictivo, confirmatorio.

La información financiera tiene valor predictivo, si puede utilizarse como una variable en los procesos utilizado por los usuarios para predecir resultados.

La información financiera tiene valor confirmatorio, si proporciona información que pueda confirmar o cambiar evaluaciones anteriores.

Materialidad o importancia relativa.

Una partida es material cuando su omisión o expresión inadecuada puede influir en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera y es determinada por su naturaleza y/o magnitud.

Fiabilidad.

La información financiera debe representar fielmente los fenómenos económicos de manera completa, neutral y libre de error.

La información financiera es completa, cuando incluye toda la información necesaria para que un usuario comprenda los hechos que están siendo representados, incluyendo todas las descripciones y explicaciones necesarias.

La información financiera es neutral, cuando no hay una manipulación en la selección o presentación de la información, para incrementar la probabilidad de que la información financiera se reciba de forma favorable o adversa.

Que esté libre de error no significa exactitud en todos los aspectos, significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno económico y que el proceso utilizado para producir la información presentada se ha seleccionado y aplicado sin errores.

Esencia sobre la forma.

Las transacciones económicas deben registrarse en atención a su esencia económica y no únicamente en cumplimiento de su forma legal, por consiguiente en algunas oportunidades, pueden registrarse hechos económicos realizados sin el cumplimiento de los requisitos legales o tributarios que sobre la transacción recaen.

Prudencia.

La medición económica de algunas transacciones genera dificultades a la administración para asignarles un valor fiable y verificable, por consiguiente y en atención a este principio, estas transacciones se registraran teniendo cuidado de no sobreestimar los activos e ingresos o subestimar los pasivos y los gastos.

Integridad.

La información contenida en los estados financieros debe ser completa, atendiendo como el lógico la materialidad y la limitación del costo-beneficio que tiene proporcionarla.

Comparabilidad.

La información financiera es comparable, si permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de los informes financieros, por consiguiente la medición y presentación en los estados financieros de transacciones similares, se realizara de manera uniforme a través del tiempo.

Oportunidad.

Bajo este principio los estados financieros se suministraran dentro de un periodo prudencial de tiempo, con el propósito de que sean útiles para la toma de decisiones por parte de los usuarios, este periodo se ha establecido en 30 días para la emisión de estados financieros ya sea de periodos finales o de periodos intermedios

Equilibrio entre costo y beneficio.

Los costos de suministrar información financiera no pueden exceder los beneficios de presentarla, cualquiera que sea el usuario de la misma, en cada situación particular,

donde se establezca que esta ecuación se puede romper, la gerencia de la entidad determinara la forma de proceder.

Situación Financiera.

La situación financiera de la sociedad, muestran la relación entre activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica.

Definición de Activo.

Un Activo es un recurso que debe cumplir con tres características:

- Que se tenga el control sobre el mismo.
- Que este control obedezca a hechos pasados
- Que en el futuro se esperen obtener beneficios económicos que fluyan hacia la sociedad.

Definición de Pasivo.

Un Pasivo es una obligación que debe cumplir con tres características:

- Que sea una obligación presente o actual.
- Que la obligación hubiere surgido de sucesos pasados
- Que en el futuro se esperen que para liquidarla fluyan desde la sociedad una transferencia de recursos económicos.

Patrimonio.

Es el valor que de los activos quedan cuando se han descontado o liquidado todos y cada uno de los pasivos.

Utilidad o pérdida.

Se presentaran los resultados de la sociedad en un único estado de resultados, en el que se establecerán los ingresos de la misma y los gastos que con ocasión a la operación se presentaron durante el año que cubren los estados financieros presentados.

Definición de ingreso.

Son ingresos los incrementos en los activos o disminuciones de los activos dentro de un periodo específico, que dan como resultado incrementos patrimoniales los cuales no se presentan por aportaciones de capital de los accionistas.

Definición de gasto.

Son disminuciones de los activos o incremento de los pasivos dentro de un periodo específico, que dan como resultado decrementos patrimoniales que no se presentan por distribuciones o devoluciones de aportes de capital de los accionistas.

Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Es posible que una partida cumpla con la definición correspondiente de activo o pasivo, no sea incorporada o reconocida en los estados financieros, esto puede obedecer a que la estimación de la llegada de beneficios o la salida de ellos, no sea lo suficientemente probable.

Por consiguiente únicamente se reconocerán partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos si cumplen los siguientes criterios:

Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida entre o salga de la sociedad; y la partida tiene un costo o un valor que pueda ser medido con fiabilidad.

No será posible que no se reconozcan elementos que cumplen con la definición correspondiente de activo, pasivo, ingreso o gasto y con los criterios anteriormente señalados, y que esta situación quede subsanada mediante la revelación en notas de este hecho.

La determinación de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros, se hará con base en la evidencia que exista de los flujos futuros al final del periodo informado.

Es necesario que la gerencia en algunos casos utilice estimaciones razonables, esta situación no desvirtúa la fiabilidad de los estados financieros emitidos, sin embargo cuando la gerencia no pueda establecer una medición razonable del valor, esta transacción no será incluida en los estados financieros; cuando se presente esta situación, se incluirá una nota en los estados financieros explicando el porqué no se puede medir fiablemente el valor.

La entidad no reconocerá activos o pasivos contingentes, pues los mismos no cumplen con los criterios arriba enunciados.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

La medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. mide sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Existen diferentes bases de medición, como:

Costo Histórico: Los activos se reconocen por el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada en el momento de adquisición del activo. En los pasivos corresponde al importe de efectivo o equivalentes de efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación contraída.

Valor razonable: Corresponde al importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Principios generales de reconocimiento y medición.

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF para Pymes están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB y las NIIF completas.

Base contable de acumulación y devengo.

CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. elaborará sus estados financieros excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Bajo esta base, las partidas activos, pasivos, patrimonio,

ingresos o gastos se reconocerán cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Reconocimiento en los Estados Financieros.

Reconocimiento de activos:

Un activo se reconoce en los estados financieros, cuando:

Sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad.

El activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos:

Un pasivo se reconoce en el estado de situación financiera cuando:

Existe una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Reconocimiento de Ingresos:

El reconocimiento de los ingresos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

Reconocimiento de Gastos:

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. reconocerá gastos en el estado de resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Resultado integral total y resultado:

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado, al igual que el resultado que corresponde a la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos clasificados como partidas de otro resultado integral.

Medición en el reconocimiento inicial.

En el reconocimiento inicial CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. medirá sus activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera otra base de medición como es el valor razonable.

Compensación.

CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que la NIIF para Pymes lo permita; como sucede con el impuesto a las ganancias.

DISTINCIÓN ENTRE PARTIDAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Activos. CIRUDENTS MAXILOFACIALES S.A.S. presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera, dentro de cada categoría se presentaran cada una de las partidas organizadas de acuerdo al grado de su liquidez, informando de la mas liquida a la menos liquida. La sociedad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

La distinción entre corriente y no corriente se definió en Cirudents Maxilofacial S.A.S. con base en un periodo de 360 días.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- b. Espera realizar el activo dentro 360 días siguientes desde la fecha sobre la que se informa, puesto que es su ciclo de operación.
- c. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Los demás activos se clasificarán como no corrientes.

Pasivos corrientes.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los 360 días siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- c. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Activos financieros.

La diferencia entre la cuenta por cobrar en condiciones normales de pago y una transacción de financiación, se registra como un menor valor de los ingresos del periodo, y su recuperación se registrará como un ingreso financiero en el momento del pago.

Bienes vendidos a un cliente a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar en efectivo de esa entidad.

Para Cirudents Maxilofacial S.A.S. se consideraran ventas a corto plazo y por consiguiente sin financiación las ventas con plazos inferiores a 180 días.

Los activos financieros se reconocerán al menor de dos siguientes valores:

Al Valor presente neto de los pagos futuros descontados.

Al valor de contado del bien o servicio suministrado.

Ventas con financiación, se reconoce una cuenta por cobrar al valor presente de todos los pagos futuros, descontados a la tasa de financiación implícita o a la tasa de mercado para instrumentos similares.

Pasivos financieros.

La diferencia entre una cuenta por pagar a plazos normales y una con financiación, se reconocerá como un gasto financiero en el periodo en que se incurra.

Bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar ningún valor.

Bienes comprados a un proveedor a largo plazo o con financiación implícita, se reconoce una cuenta por pagar al importe del valor de contado, la diferencia se reconoce como un gasto financiero en el momento en que se incurra.

Para Cirudents Maxilofacial S.A.S. se considerarán compras a corto plazo y por consiguiente sin financiación las compras con plazos inferiores a 90 días.

Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de la cuenta por pagar en efectivo al banco incluyendo los costos transaccionales de estudio de crédito, entre otros.

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS (CARTERA)

Días de vencida	% de deterioro
0-90	0%
90-180	20%
180-360	40%
360-720	50%
Mas 720	100%

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Reconocimiento.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.21 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. De acuerdo a lo anterior, Cirudents Maxilofacial S.A.S. reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El valor del activo considerado individualmente es superior a 1 SMLV, los demás activos que no superen este valor se reconocerán como gasto del periodo.
- c. Cuando se compren activos en conjunto de características similares no se considerara el valor en forma individual, se activara el conjunto de activos si el mismo supera el valor individual de 0.5 SMMLV.

Los terrenos y los edificios son activos separables, Cirudents Maxilofacial S.A.S. los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Medición en el momento del reconocimiento.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. 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 los cuales superen los 2 SMMLV. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre Cirudents Maxilofacial S.A.S. cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo, Cirudents Maxilofacial S.A.S. los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a. Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- b. Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c. Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- d. Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamos.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Medición del costo.

El costo de un elemento de propiedades, 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.

Medición posterior al reconocimiento inicial.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, Cirudents Maxilofacial S.A.S. distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con excepción de los terrenos que tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que en este manual se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Al cierre de cada periodo la sociedad deberá determinar que no existan cambios en las estimaciones realizadas de vida útil y valor residual, dichos cambios cuando no provengan de errores deberán ser tratados como un cambio en una estimación contable y tratados de forma prospectiva.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Para determinar la vida útil de un activo, Cirudents Maxilofacial S.A.S. deberá considerar todos los siguientes factores:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. utilizara el método de depreciación lineal puesto que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Deterioro del valor.

Al cierre de cada periodo la compañía deberá evaluar si sus activos mayores poseen evidencia objetiva de deterioro.

Existirá evidencia de deterioro cuando:

- Se presente evidencia física de deterioro u obsolescencia de los activos.
- Planes para dar de baja el activo o discontinuar la operación.
- Se disminuya la capacidad de operación esperada de la maquinaria.
- Se presente una caída en el valor de mercado de los terrenos, construcciones y edificaciones.

Cuando se presenten dichas circunstancias la sociedad procederá con el cálculo del deterioro según lo definido en este manual.

Medición y reconocimiento del deterioro del valor.

En cada fecha sobre la que se informa, Cirudents Maxilofacial S.A.S. aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Compensación por deterioro del valor.

La Sociedad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Mejoras a propiedades ajenas.

Los inmuebles que son adquiridos en contrato de arrendamiento operativo requieren realizar adecuaciones necesarias para colocarlos en las condiciones de funcionamiento previstas por la gerencia.

Todas las adecuaciones realizadas a los inmuebles cuando la vida útil de las mejoras y el contrato de arrendamiento sea superior a un año, se reconocerán como propiedades, planta y equipo cuando su costo supere 50 SMLV.

Las mejoras se depreciaran en el término menor entre la duración del contrato y la vida útil de las adecuaciones realizadas.

Baja en cuentas.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a. Cuando disponga de él.
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La Sociedad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

La sociedad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Información a revelar.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo a la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - i. Las adiciones realizadas.
 - ii. Las disposiciones.
 - iii. Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - iv. Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
 - v. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - vi. La depreciación.
 - vii. Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la sociedad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Principio general para el reconocimiento de activos intangibles.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. reconocerá un activo intangible como activo si:

- a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad.
- b. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.
- c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Medición Inicial.

La sociedad medirá inicialmente un activo intangible al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- El precio de adquisición, incluyendo los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior al reconocimiento.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se establecen en el capítulo Deterioro del Valor de los Activos.

Amortización a lo largo de la vida útil.

La NIIF para pymes considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Cirudents Maxilofacial S.A.S. considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita según lo establece La NIIF para pymes. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de este derecho pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual Cirudents Maxilofacial S.A.S. espera utilizar el activo.

Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo significativo.

Cuando no se pueda determinar la estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

Periodo y método de amortización.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto.

La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. Cirudents Maxilofacial S.A.S. utilizara el método lineal de amortización.

Retiros y disposiciones de activos intangibles.

Cirudents Maxilofacial S.A.S. dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a. En la disposición.
- b. Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

PROVISION.

RECONOCIMIENTO INICIAL: Se reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b. Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- d. Existe incertidumbre sobre la cuantía y la fecha del desembolso.

Se reconocerán una provisión cuando la probabilidad de perdida supere el 50%, para lo cual será necesario contar con el concepto del abogado asignado al caso específico.

Cuando la probabilidad sea igual o superior al 30% e inferior al 50%, se considerara un pasivo contingente y solo será necesario revelar dicho suceso.

Cuando la probabilidad sea inferior al 30% se reconocerá una probabilidad remota que no requiere su reconocimiento o revelación.

MEDICION INICIAL: Se medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa:

- Para litigios judiciales se provisionará el valor estimado por el abogado del caso, teniendo en cuenta la probabilidad de perdida que posea la sociedad en la fecha sobre la que se informa.
- Para las demás provisiones corresponderá a la mejor estimación realizada, teniendo en cuenta posibles cotizaciones (Servicios y bienes recibidos sin factura) o datos históricos de la sociedad que muestren el comportamiento de los posibles desembolsos, en todo caso se tomara el histórico de los últimos 2 años.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes.

Los ingresos de la venta de bienes y de prestación de servicios de Cirudents Maxilofacial S.A.S. se reconocerán en el mes de servicio prestado y cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a. La sociedad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y/o servicios prestados. Es decir toda la mercancía y/o prestación de servicios han sido efectivamente entregados y/o recibidos por el cliente.
- b. No se conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos y/o de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. El valor del ingreso puede ser medido con fiabilidad.
- d. La sociedad espera recibir el valor de la transacción.
- e. Los costos asociados pueden ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento del ingreso solo se dará cuando el producto y/o servicios hayan sido efectivamente entregados y aceptado por el cliente.

Los activos que hayan sido facturados y remisionados pero no entregados, no implicara el reconocimiento de un ingreso.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.**

En este valor se incluyen los saldos correspondientes al efectivo y cuentas bancarias de la Entidad con corte a Diciembre 31 del 2017 y 2016. La Cuenta de Ahorros del Banco BBVA se concilia mensualmente realizándose la apropiación correspondiente de Notas Debito y gastos bancarios.

	2017	2016
Caja General	41.784.591	57.520.629
BBVA Cta. Ahorros	1.026.068	0.00
TOTAL	42.810.659	57.520.629

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTROS.

Cifra constituida por el saldo que nos adeudaban nuestros clientes por los diferentes servicios prestados y facturados a Diciembre 31 de 2017 y 2016. Clientes específicos como lo son en su mayoría las entidades Promotoras de Salud y demás entidades privadas y oficiales IPS y EPS.

	2017	2016
Deudores Comerciales-Fact. Radicada	67.054.768	0.00
Deudores Comerciales-Fact. Por Radicar	0.00	0.00
Deterioro de Cartera	0.00	0.00
TOTAL	67.054.768	0.00

NOTA 5. ANTICIPOS POR IMPUESTOS.

En esta cuenta se registra el valor del anticipo de Impuesto de Renta, CREE, Además de las retenciones que nos practicaron por servicios prestados a las diferentes entidades durante la vigencia 2017 y 2016.

	2017	2016
Anticipo de Impuesto Renta	877.000	1.045.000
Anticipo de Retención en la Fuente	14.073.536	0.00
Anticipo de Retencion Ind. Y Comercio	678.088	0.00
Anticipo de Impuesto Cree	0.00	365.000
Autorenta	1.322.918	0.00
TOTAL	16.951.542	1.410.000

NOTA 6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Rubro que representa el saldo de cuentas por cobrar a accionistas.

	2017	2016
Cuentas por Cobrar Accionistas		
Accionistas	8.000.000	0.00
Total	8.000.000	0.00

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Los muebles y enseres son los bienes muebles y elementos adquiridos por la Entidad para la prestación de los servicios a los diferentes usuarios y pacientes. No son muy representativos debido a que nuestra labor no es de carácter administrativo como si lo es asistencial y científico. Estos equipos son sometidos a mantenimiento preventivo por personal técnico, idóneo y calificado.

	2017	2016
Equipo Medico	5.380.800	5.380.800
Muebles y Enseres	2.158.700	2.158.700
Equipo de Computación	985.000	985.000
TOTAL	8.524.500	8.524.500

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR.

Los Costos y Gastos por pagar representan las cuentas por concepto de los diferentes Honorarios, servicios personales, Técnicos, Proveedores, Arrendamientos y demás personal contratista que interviene con CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S a Diciembre 31 de 2017 y 2016.

	2017	2016
Cuentas por Pagar		
Honorarios	19.744.951	0.00
Servicios Técnicos	4.700.001	0.00
TOTAL	24.444.952	0.00

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.

Cifra que corresponde a los diferentes conceptos de Retención en la Fuente a Título de Renta y autoretención del impuesto a la equidad Cree y Autorenta del periodo de

Diciembre del 2017 y 2016, los cuales son cancelados a la Administración de Impuestos los primeros días del mes de Enero del 2018, se encuentra el rubro de la Provisión de Renta del año 2017.

	2017	2016
Honorarios	1.980.000	0.00
Compras	46.148	0.00
Auto retención del Cree y Autorenta	233.295	365.000
Provisión de Impuesto de Renta	17.632.000	0.00
TOTAL	19.891.443	365.000

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Este valor es producto de las obligaciones contempladas por la Ley Laboral, en cuanto a los aportes de Seguridad Social y aportes Parafiscales, que se deberán pagar a las respectivas entidades en los primeros días del mes siguiente a su causación. El saldo de las obligaciones laborales, corresponde a las apropiaciones realizadas para las prestaciones sociales de ley. De acuerdo con la ley 50 de 1990, se liquidan anualmente el valor de las cesantías causadas a favor de los empleados con quienes se tiene suscrito contrato y se consignan en el fondo respectivo antes del 15 de febrero del año siguiente. Así mismo los intereses de cesantías se cancelan en el mes de enero. De igual forma se encuentran causados los demás conceptos de vacaciones y prima del personal que acumulo y no reclama por el tiempo o las condiciones de su vinculación contractual arrojando en el 2017 y 2016 el siguiente saldo.

	2017	2016
Aportes Salud	168.163	82.734
Aporte ARP	44.284	21.594
Aporte Pensión	673.455	330.937
Parafiscales	168.800	1.332.705
Prestaciones Sociales	8.050.377	5.243.239
TOTAL	9.105.079	7.011.209

NOTA 11. PATRIMONIO.

El patrimonio de CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S., se encuentra conformado por los rubros de Capital Social, Reservas legales, demás rubros del patrimonio que acumulan las operaciones de los años anteriores y la utilidad o pérdida del ejercicio.

	2017	2016
Capital Social	50.000.000	50.000.000
Reserva Legal	0.00	0.00
Resultado del Ejercicio	29.821.076	1.720.514
Resultados Acumulados	10.078.920	8.358.405
Convergencia Adopción NIIF	0.00	0.00
TOTAL	89.899.996	60.078.919

NOTA 12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Valor acumulado de todos los Ingresos Operacionales vinculados directamente con el Objeto Social de la Empresa, cifra que corresponde a los diferentes servicios causados y facturados en cada vigencia.

	2017	2016
Servicio Odontológico	162.304.535	45.000.000
Devolución por Glosas o no Aceptación	0.00	0.00
TOTAL	162.304.535	45.000.000

NOTA 13. COSTOS.

Este rubro agrupa los diferentes pagos directos incurridos para poder realizar nuestro objeto social, costos relacionados con los insumos y pago de especialistas en los que se incurrieron durante cada vigencia.

	2017	2016
Servicios Odontológicos	31.751.287	0.00
Iva Descontable	393.906	0.00
TOTAL COSTOS	32.145.193	0.00

NOTA 14. OTROS INGRESOS.

Cifra que corresponde a los diferentes conceptos que técnica y contablemente representan incremento de los ingresos, como recuperaciones de costos y gastos, descuentos comerciales, diferencia en cambio e intereses.

	2017	2016
Financieros	285.866	0.00
Recuperaciones	537.815	596.819
Indemnizaciones	0.00	0.00
Diversos	493	372
TOTAL	824.174	597.191

NOTA 15. GASTOS.

Cifra que corresponde a los diferentes rubros que la entidad tiene que generar y erogar para el funcionamiento normal de sus actividades. Gastos directamente asignados para la labor administrativa como, personal, Arrendamiento, Servicios, Legales, generales, diversos, Materiales y Mantenimiento.

	2017	2016
Gastos de Ventas		
Propaganda y Publicidad	800.000	0.00
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	72.727.066	40.432.359
Honorarios	1.700.000	0.00
Impuestos	1.237.000	347.000
Servicios	5.457.896	0.00
Diversos	67.450	0.00
Deterioro de Cartera	0.00	0.00
Total	81.189.412	40.779.359
Otros Gastos		
Financieros	336.420	255.317
Venta y Retiro de Bienes	0.00	0.00
Extraordinarios	96.184	0.00
Diversos	320.425	0.00
TOTAL	753.029	255.317
TOTAL GASTOS	82.742.440	41.034.676

NOTA 16. Provisión Impuesto de Renta y CREE.

En este rubro se registra la provisión de impuesto de renta y CREE de cada vigencia.

	2017	2016
Provisión Impuesto de Renta y CREE.	18.420.000	2.842.000


ANGEL LEONARDO CASTELLANOS.
Gerente


JONH JAIRO MORENO TORRES.
Contador Público
T.P. 95536-T