

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 2018 vs 2017.
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2019.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 15 DE 2019.
IBAGUE-TOLIMA.
VIGILADO SUPERSALUD.

VIGILADO Supersalud 

	Notas	2018	%	2017	%	VARIACION	%
ACTIVOS							
Activos Corrientes							
1101 Efectivo y equivalentes de efectivo	3	138.284.320	68,2	42.810.659	29,9	95.473.661	223,0
1301 Deudores comerciales y otros	4	33.052.557	16,3	71.419.321	49,8	38.366.764	53,7
1314 Anticipos Por Impuestos	5	23.045.301	11,4	12.586.989	8,8	10.458.312	83,1
1309 Otros Activos no Financieros (Accionistas)	6	-	-	8.000.000	5,6	8.000.000	100,0
Total Activos Corrientes		194.382.178	95,8	134.816.969	94,1	59.565.209	44,2
Activos No Corrientes							
Activos financieros		-	-	-	-	-	-
Propiedades de inversión		-	-	-	-	-	-
1501 Propiedades, planta y equipo	7	8.524.500	4,2	8.524.500	5,9	-	-
Activos por impuestos diferidos		-	-	-	-	-	-
Total Activos No Corrientes		8.524.500	4,2	8.524.500	5,9	-	-
Total Activos		202.906.678	100,0	143.341.469	100,0	59.565.209	41,6
PASIVOS Y PATRIMONIO							
Pasivos Corrientes							
2105 Proveedores	8	187.075	0,3	-	-	187.075	100,0
2120 Cuentas por pagar	9	28.422.664	43,8	24.444.951	45,7	3.977.713	16,3
2201 Retencion en la Fuente	10	1.858.942	2,9	2.259.443	4,2	400.501	17,7
2202 De renta y Complementarios	11	23.898.000	36,8	17.632.000	33,0	6.266.000	35,5
2301 Beneficios a Empleados	12	10.541.930	16,2	9.105.079	17,0	1.436.851	15,8
Total Pasivos Corrientes		64.908.611	100,0	53.441.473	100,0	11.467.138	21,5
Pasivos No Corrientes							
Obligaciones financieras		-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	9	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos No Corrientes		-	-	-	-	-	-
Total Pasivos		64.908.611	100,0	53.441.474	100,0	11.467.137	21,5
Patrimonio							
3103 Capital suscrito y pagado	13	50.000.000	36,2	50.000.000	55,6	-	-
3502 Resultado del Ejercicio		48.098.072	34,9	29.821.075	33,2	18.276.997	61,3
3501 Resultados Acumulados		39.899.995	28,9	10.078.920	11,2	29.821.075	295,9
Total Patrimonio		137.998.067	100,0	89.899.995	100,0	48.098.072	-
Total Pasivos y Patrimonio		202.906.678		143.341.469		59.565.209	


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.

VIGILADO Supersalud ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
REDONDEADO A PESOS

CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 vs 2017.

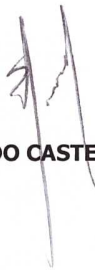
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2019.

ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 15 DE 2019.

IBAGUE-TOLIMA.

VIGILADO SUPERSALUD.

	Notas	2018	%	2017	%	VARIACION	%
4101 Ingresos de actividades ordinarias	14	196.778.364	100,00	162.304.535	100,00	34.473.829	21,24
6101 Costo de ventas	15	(45.810.671) -	23,28	(32.145.193) -	19,81	13.665.478	42,51
Ganancia bruta		150.967.693		130.159.342		20.808.351	15,99
Otros ingresos	16	4.667.918	3,09	824.174	0,63	3.843.744	466,38
5208 Gastos de ventas		(135.000)	0,16	-	-	135.000	100,00
5101 Gastos de administración		(82.570.792)	98,82	(81.594.020)	99,59	976.772	1,20
5301 Gastos financieros		(847.747)	1,01	(336.420)	0,41	511.327	151,99
Otros gastos		-	-	-	-	-	-
Total Gastos	17	(83.553.539) -	55,35	(81.930.440) -	62,95	1.623.099	1,98
Ganancia antes de impuesto a la renta		72.082.072	47,75	49.053.075	37,69	23.028.997	46,95
5501 Gasto por impuesto a la renta	18	(23.984.000) -	15,89	(19.232.000) -	14,78	4.752.000	24,71
Ganancia del período		48.098.072	31,86	29.821.075	22,91	18.276.997	61,29



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.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
REDONDEADO A PESOS
CIERRE A DICIEMBRE 31 DEL 2018 Vs 2017.
FECHA DE PUBLICACION ABRIL 30 DE 2019.
ULTIMA FECHA DE ACTUALIZACION FEBRERO 15 DE 2019.
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.

- 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.

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.

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 estable 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 rubro se incluyen los saldos correspondientes al efectivo y cuentas bancarias de la Entidad con corte a Diciembre 31 del 2018 y 2017. La Cuenta de Ahorros del Banco BBVA se concilia mensualmente realizándose la apropiación correspondiente de Notas Debito y gastos bancarios.

	2018	2017
Caja General	120.482.072	41.784.591
BBVA Cta. Ahorros	17.802.248	1.026.068
TOTAL	138.284.320	42.810.659

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 2018 y 2017. Clientes específicos como lo son en su mayoría las Entidades Promotoras de Salud y demás entidades privadas y oficiales IPS y EPS.

	2018	2017
Deudores Comerciales-Fact. Radicada	33.052.557	71.419.321
Deudores Comerciales-Fact. Por Radicar	0.00	0.00
Deterioro de Cartera	0.00	0.00
TOTAL	33.052.557	71.419.321

NOTA 5. Anticipos Por Impuestos.

En esta cuenta se registra el valor del anticipo de Impuesto de Renta, Autorenta, Además de las retenciones que nos practicaron por servicios prestados a las diferentes entidades durante la vigencia 2018 y 2017.

	2018	2017
Anticipo de Impuesto Renta	2.631.000	877.000
Anticipo de Retención en la Fuente	18.087.068	10.059.636
Anticipo de Retencion Ind. Y Comercio	602.864	327.435
Autorenta	1.724.269	1.322.918
TOTAL	23.045.301	12.586.989

NOTA 6. Otros Activos No Financieros.

Rubro que representa el saldo de cuentas por cobrar a accionistas, por los dineros retirados de la empresa, tomados a titulo personal.

	2018	2017
Accionistas	0.00	8.000.000

NOTA 7. Propiedad Planta y Equipo.

La Propiedad, Planta y Equipo son los bienes muebles y activos 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.

	2018	2017
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. Proveedores.

Los conceptos por proveedores se refieren a la compra de materiales e insumos a credito en los cuales incurre CIRUDENTS MAXILOFACIAL S.A.S para llevar acabo su principal actividad económica con un saldo a Diciembre 31 de 2018 y 2017.

	2018	2017
Proveedores	187.075	0.00

NOTA 9. 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 2018 y 2017.

	2018	2017
Cuentas por Pagar		
Honorarios	27.751.664	19.744.951
Servicios Técnicos	671.000	4.700.000
TOTAL	28.422.664	24.444.951

NOTA 10. Retención En La Fuente.

Cifra que corresponde a los diferentes conceptos de Retención en la Fuente a Título de Renta y Autorenta del periodo de Diciembre del 2018 y 2017, los cuales son cancelados a la Administración de Impuestos los primeros días del mes de Enero del 2019.

	2018	2017
Honorarios	1.650.000	1.980.000
Servicios	18.000	0.00
Compras	26.250	46.148
Auto retención del Cree y Autorenta	164.692	233.295
TOTAL	1.858.942	2.259.443

NOTA 11. De Renta y Complementarios.

Corresponde a la provisión de impuesto de renta correspondiente a cada vigencia Diciembre 31 de 2018 y 2017.

	2018	2017
De renta y complementarios	23.898.000	17.632.000

NOTA 12. 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 2018 y 2017 el siguiente saldo.

	2018	2017
Aportes Salud	173.850	168.163
Aporte ARP	73.400	44.284
Aporte Pensión	689.776	673.455
Parafiscales	173.900	168.800
Prestaciones Sociales	9.431.004	8.050.377
TOTAL	10.541.930	9.105.079

NOTA 13. 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 del presente ejercicio.

	2018	2017
Capital Social	50.000.000	50.000.000
Reserva Legal	0.00	0.00
Resultado del Ejercicio	48.098.072	29.821.075
Resultados Acumulados	39.899.995	10.078.920
Convergencia Adopción NIIF	0.00	0.00
TOTAL	137.998.067	89.899.995

NOTA 14. 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 de salud causados y facturados en cada vigencia.

	2018	2017
Servicio Odontológico	196.778.364	162.304.535
Devolución por Glosas o no Aceptación	0.00	0.00
TOTAL	196.778.364	162.304.535

NOTA 15. 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.

	2018	2017
Servicios Odontológicos	45.161.036	31.751.287
Iva Descontable	649.635	393.906
TOTAL COSTOS	45.810.671	32.145.193

NOTA 16. 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.

	2018	2017
Financieros	47.934	285.866
Recuperaciones	528.377	537.815
Indemnizaciones	4.089.530	0.00
Diversos	2.077	493
TOTAL	4.667.918	824.174

NOTA 17. 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.

	2018	2017
Gastos de Ventas		
Propaganda y Publicidad	135.0000	0.00
Gastos de Administración		
Gastos de Personal	76.555.859	72.727.066
Honorarios	3.600.000	1.700.000
Impuestos	242.354	1.237.000
Servicios	594.350	5.457.896
Mantenimiento y Reparaciones	1.165.000	0.00
Diversos	413.229	472.058
Deterioro de Cartera	0.00	0.00
Total	82.570.792	81.594.020
Otros Gastos		
Gastos Bancarios	34.735	4.636
Comisiones	239.910	24.400
Intereses	0.00	78.600
Gravamen al Movimiento Financiero	573.102	228.784
TOTAL	847.747	336.420
TOTAL GASTOS	83.553.539	81.930.440

NOTA 18. Provisión Impuesto De Renta.

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

	2018	2017
Provisión Impuesto de Renta.	23.984.000	19.232.000



ANGEL LEONARDO CASTELLANOS.
Gerente



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