



**UNIDAD ESTOMATOLÓGICA LAS VEGAS S.A.  
ORAL LASER**

***NIT. 800.166.631-2***

***ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES  
DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016.***

**Información en Miles de Pesos Colombianos**



## **CONSIDERACIONES INICIALES**

### **Cumplimiento de la NIIF para Pymes**

Los reportes financieros de la **UNIDAD ESTOMATOLÓGICA LAS VEGAS S.A. - ORAL LASER con NIT. 800.166.631-2**, en adelante LA ENTIDAD, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2017, comparativos con el período 2016, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período 2017. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015.

Los estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de LA ENTIDAD.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

### **1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

#### **1.1. Políticas contables.**



Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por LA ENTIDAD, para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2). Las condiciones que sean similares se deben aplicar de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

### **Información General de LA ENTIDAD**

**UNIDAD ESTOMATOLÓGICA LAS VEGAS S.A. - ORAL LASER**, con NIT. **800.166.631-2** es una Sociedad Anónima de carácter comercial, constituida por escritura pública número 1461, otorgada por la notaría 20ª, el 26 de mayo de 1992.

El objeto social principal es la prestación de servicios integrales en el campo de la odontología con énfasis en estomatología, comprendiendo el diagnóstico y tratamiento de las enfermedades que afectan el sistema estomatológico, sus estructuras y funciones relacionadas, así como la prestación de servicios asistenciales, investigación e información en las áreas correspondientes.

ORAL LASER es una clínica odontológica creada para brindar servicios de salud oral, para los usuarios. Para la prestación de servicios la Entidad cuenta con equipos de alta tecnología para brindar los mejores tratamientos odontológicos, un excelente servicio técnico y profesional, y a su vez una atmósfera segura y tranquila.

La Entidad atiende urgencias odontológicas las 24 horas del día, así como los servicios de sedación, (odontología sin dolor).

Misión. Ofrecemos la satisfacción de lucir sonrisas sanas y bellas a través de servicios integrales y un equipo odontológico idóneo, bajo un ambiente cálido de confianza y tranquilidad.

Valores. Ética, compromiso, respeto, calidez, alto desempeño. Respeto por las personas, honestidad, lealtad, Integridad y actitud positiva.



Para efectos Tributarios, es una Entidad Contribuyente del Impuesto sobre la Renta y Complementarios, todos los ingresos se consideran excluidos del IVA, por tratarse de una clínica odontológica perteneciente al subsector privado del sector salud, de que trata la Ley 100 de 1993, considerando que ejerce Actividades de Prohibido Gravamen de acuerdo con la Ley 14 de 1983, tampoco se tiene obligaciones frente al impuesto de Industria y Comercio.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Oral Laser, por su número de empleados (inferior de 200) y el valor de sus activos se clasifica como Pequeña y mediana empresa de conformidad con La Ley 905 de 2004, por lo tanto, la Entidad se clasifica en el grupo 2 de usuarios que debe aplicar la NIIF para Pymes.

LA ENTIDAD está sometida a vigilancia y control por la Superintendencia de Salud, a quien debe reportar información financiera, para fines de supervisión.

## **1.2. Bases de preparación**

### **Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.**

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2017, ha sido elaborada de acuerdo con el Anexo 2 del Decreto Reglamentario DUR 2420 de 2015, que contiene el marco técnico aplicable a los preparadores de información clasificados en el grupo 2 de usuarios. Este marco técnico equivale a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Para Pymes 2009 y sus modificaciones, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. En algunos casos el valor razonable es el costo atribuido de acuerdo con las circunstancias propias de la Entidad. En el caso de

Inversiones, se ha utilizado como criterio de medición el costo (Valor nominal) para la gran mayoría de los elementos de los estados financieros, algunas partidas de activos y pasivos financieros o que constituyan transacciones de financiación se miden al costo amortizado, las existencias se miden a valor neto realizable, para reconocer deterioro de valor en las referencias cuyo precio estimado de venta, menos los costos de venta, sea inferior al costo de adquisición y en algunos casos la Propiedad, Planta y Equipo o Las propiedades de Inversión se medirán a Valor razonable, mediante el método de la revaluación.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que LA ENTIDAD mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general LA ENTIDAD aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

### **Reconocimiento inicial**

LA ENTIDAD medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

### **Medición posterior**

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, LA ENTIDAD, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

### **Costo Histórico de un Activo**

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás



contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

### **Costo Histórico de un Pasivo**

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

### **Costo Amortizado**

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

### **Tasa de interés efectiva**

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

### **Valor Neto Realizable**



Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

### **Valor Actual**

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

### **Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo**

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

### **Unidad Generadora de Efectivo**

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. LA ENTIDAD tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo.

### **Valor Razonable**

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.



### **Deterioro del valor de los Activos**

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

### **Moneda funcional.**

LA ENTIDAD tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

### **Conversión de la moneda extranjera.**

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2017 no había saldos en moneda extranjera.

### **1.3. Bases para el año 2017**

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa para el Estado de Situación Financiera de Apertura, con los Estados de Situación Financiera al cierre de 2017 y 2016, los demás Estados Financieros se presentan Comparativos 2017 y 2016 entre los cuales están: El Estado de Cambios en el Patrimonio, estado de resultados Integral, estado de flujos de efectivo y notas o revelaciones sobre los elementos de los Estados Financieros.

### **1.4. Estados financieros de propósito general.**

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

**a) Información relevante, razonable y fiable.**

Los estados financieros de **UNIDAD ESTOMATOLOGICA LAS VEGAS S.A**, preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento, además de la cualidad fundamental de la relevancia. La información relevante asegura que la Entidad y los usuarios de los Estados Financieros, reciben información adecuada para tomar las decisiones correctas con base en estos reportes financieros.

**b) Marco técnico Contable aplicable.**

Los Estados Financieros de LA ENTIDAD, preparados de conformidad con las políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, marco normativo aplicable, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

**c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.**

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA ENTIDAD se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a la Asamblea General de Accionistas antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados.

**d) Uniformidad en la presentación.**

LA ENTIDAD mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

**e) Materialidad y agrupación de datos.**

LA ENTIDAD presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en estas notas a los Estados Financieros se presentan discriminaciones más detalladas de la información relevante.

**f) Conjunto completo de estados financieros.**

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados integral.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio.
- iv. Estado de flujos de efectivo.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

**1.5. Estado de Situación Financiera.**

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA ENTIDAD en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a

lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Anticipos, avances y depósitos.
- d) Activos financieros mantenidos para negociar o mantenidos para la venta.
- e) Activos Fijos
- f) Depreciaciones
- g) Intangibles
- h) Cargos Diferidos
- i) Acreedores comerciales.
- j) Pasivos financieros
- k) Beneficios a los empleados
- l) Provisiones.
- m) Otras cuentas por pagar
- n) Capital Social
- o) Superávit de capital
- p) Reservas
- q) Superávit por revaluación
- r) Utilidades del ejercicio
- s) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores
- t) Efecto transición NIF para pymes.

#### **1.5.1 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.**

LA ENTIDAD presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta

alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social.
- b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros y otros
- c) Ganancias e ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos operacionales de Administración
- f) Gastos de ventas (área comercial y de contratación)
- g) Gastos Financieros.
- h) Pérdidas y Gastos Extraordinarios.
- i) Partidas de otro resultado integral (Valorizaciones).

#### **1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.**

LA ENTIDAD en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas. Se discriminan las participaciones controladoras y no controladoras.

#### **1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo.**

En su estado de flujos de efectivo LA ENTIDAD proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LA ENTIDAD, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.



iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

## LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

### Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros LA ENTIDAD, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden correspondiente, son revelaciones de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante para la toma de decisiones. Las principales revelaciones a los Elementos de los Estados Financieros son las siguientes:

### **ACTIVO**

#### **NOTA 1.**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días).

El equivalente de efectivo alcanzo un aumento al cierre del año 2017 con respecto al año anterior. Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma:

CONCEPTO	2017	2016
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>508.350</b>	<b>491.337</b>
CAJA GENERAL	0	1.219
CAJA MENOR	800	800
CAJA BASES	700	700
BANCOLOMBIA CORRIENTE CTA 029-166631-01	53.932	47.555
BANCOLOMBIA AHORRO CTA 100-724111-75	21.423	11.502
BANCOLOMBIA CORRIENTE CTA 029-176366-93	5.733	613
BANCO DAVIVIENDA CORRIENTE 009-0223059-44	11.050	5.363
BANCOOMEVA CORRIENTE 030-1228234-06	56.181	18.733
BANCO ITAU CORRIENTE 107002834	688	7.096
FIDUCUENTA BANCOLOMBIA	326.065	292.429
FIDURENTA BANCOLOMBIA	0	102.073
ALIANZA FIDUCIARIA	28.084	0
COOPERATIVAS BANCOOMEVA	3.694	3.254

## NOTA 2. DEUDORES COMERCIALES

**LA ENTIDAD**, maneja sus deudores comerciales al costo del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Comprende los siguientes saldos:

CONCEPTO	2017	2016
<b>DEUDORES COMERCIALES</b>	<b>755.967</b>	<b>549.605</b>
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	755.967	549.605

### NOTA 3. OTROS DEUDORES

#### a) Otros préstamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos.

CONCEPTO	2017	2016
<b>CUENTAS POR COBRAR TRABAJADOR</b>	<b>1.339</b>	<b>2.611</b>
PRESTAMO EMPLEADOS	1.339	2.611

#### b) Anticipos

Son adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

CONCEPTO	2017	2016
<b>ANTICIPOS</b>	<b>219</b>	<b>227.166</b>
PROVEEDORES	219	227.166

CONCEPTO	2017	2016
<b>OTROS DEUDORES</b>	<b>80.028</b>	<b>94.419</b>
DEUDORES VARIOS	80.028	94.419

### NOTA 4. DEUDORES OFICIALES

Son los anticipos por impuesto generados en la actividad, y reportados según las normas vigentes

CONCEPTO	2017	2016
<b>DEUDORES OFICIALES</b>	<b>219.511</b>	<b>165.825</b>
RETENCION EN LA FUENTE	120.181	73.563
SALDO A FAVOR	51.166	45.924
AUTORRETENCION DEL CREE	0	46.338
AUTORRETENCION DE RENTA	48.164	0

#### NOTA 5.

#### INVENTARIOS

Está representado en los insumos, material odontológico para el consumo en la prestación de servicios. El costo de los inventarios se calcula y carga por el promedio ponderado, para un inventario permanente, cuidando que se aplique en los movimientos el método de primeros en entrar, primeros en salir (FIFO) que, aunque en este caso no afecta el costo, evita riesgos de pérdida por vencimientos y/o deterioro.

Al cierre de 2017 se ha revisado el valor de los inventarios mediante la fórmula de Valor neto realizable y al encontrar que siempre el valor recuperable está por encima de éste, no se determinó valor alguno por deterioro de Inventarios.

Los saldos al corte de diciembre quedaron así

CONCEPTO	2017	2016
<b>INVENTARIO</b>	<b>62.695</b>	<b>60.143</b>
INVENTARIO	62.695	60.143

**NOTA 6.**

LA ENTIDAD, presenta las inversiones en acciones en el activo no corriente, debido a que no se tiene estipulado la venta de las mismas.

Su reconocimiento inicial está basado al costo de adquisición, mientras que su medición posterior está con base al valor razonable en el caso de INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA, y con respecto a CERO 70, INVERSIONISTAN EN SALUD ORAL y ORAL JMA como son asociadas su medición posterior se usó el método por participación patrimonial.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>INVERSIONES EN ACCIONES</b>	<b>2.072.551</b>	<b>804.226</b>
<b>VALOR AL COSTO</b>	<b>765.131</b>	<b>804.226</b>
Inversiones Medicas de Antioquia	644.103	736.700
Cero 70	55.026	55.026
Inversionistas en Salud Oral	12.500	12.500
Oral JMA	22.500	0
ALLIANCE INVESTMENT	31.002	0
<b>AJUSTE VALOR PATRIMONIAL</b>	<b>1.307.420</b>	<b>0</b>
Inversiones Medicas de Antioquia	1.117.832	0
Cero 70	151.144	0
Inversionistas en Salud Oral	47.997	0
Oral JMA	-9.553	0

## **NOTA 7.**

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierte que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por LA ENTIDAD incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años. Siendo la próxima valoración de activos en el año 2018

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- Activos registrados directamente al gasto cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2017 \$29.753/UVT), para el 2017 con un costo menor o igual a \$1.487.650.
- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo: 5, 10, 15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 20% y un 33% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por LA ENTIDAD, producto de la compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo odontológico, instrumental, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

**Medición:**

Inicial: En LA ENTIDAD, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

CONCEPTO	2017	2016
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	753.101	696.079

DERECHO CONSULTORIO 120	72.970	72.970
EDIFICIOS	466.278	466.278
MAQUINARIA Y EQUIPOS	24.223	24.972
EQUIPO DE OFICINA	16.840	16.840
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	11.913	11.913
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	160.877	103.106

#### **NOTA 8.**

Posterior: Una vez LA ENTIDAD realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros LA ENTIDAD revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que **LA ENTIDAD**, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>99.888</b>	<b>47.406</b>
EDIFICIOS	46.628	23.314
MAQUINARIA Y EQUIPOS	4.894	2.447
EQUIPO DE OFICINA	11.696	10.700
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	6.605	3.814
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	30.065	7.131

#### **NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO**

Son Activos por diferencias temporarias deducibles, créditos por el derecho a compensar en ejercicios posteriores las bases imponibles negativas pendientes de compensación y deducciones y otras ventajas fiscales no utilizadas, que queden pendientes de aplicar en la liquidación de los impuestos sobre beneficios.

CONCEPTO	2017	2016
<b>ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	0	0

#### **NOTA 10. CARGOS DIFERIDOS (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)**

Normalmente, **LA ENTIDAD**, no tendrá diferidos. No obstante, para el caso seguros pagados por anticipado, que cumplan con la definición de activo y con los criterios para el reconocimiento cuyo costo sea superior a 50 UVT, se reconocen como cargos diferidos. Costos inferiores se llevan al gasto.

CONCEPTO	2017	2016
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **PASIVO**

#### **NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad. Entendiéndose a corto plazo se reconoce la obligación a menos de un año y largo plazo a más de un año.

CONCEPTO	2017	2016
<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>110.000</b>	<b>179.436</b>
PAGARE	110.000	179.436

Detalle del crédito número 290093290 de Bancolombia:



<b>VALOR DEL CREDITO</b>	<b>300.000.000</b>	<b>FECHA DESEMBOLSO</b>	<b>OCTUBRE 27 2014</b>
<b>OBLIGACION</b>	<b>290093290</b>	<b>TASA DE INTERES EFECTIVA</b>	<b>% DTF + 5.50</b>
<b>INICIA</b>	<b>OCTUBRE 27 2014</b>	<b>TERMINA</b>	<b>OCTUBRE 27 2019</b>

#### **NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Leasing financiero a corto plazo Corresponde al valor de las obligaciones contraídas por la sociedad con las entidades de Leasing menor a 1 año, como consecuencia de la adquisición de los equipos de cómputo, equipos médicos y demás, para el posterior desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social. Para este año 2017 no hubo ningún leasing financiero.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>LEASING FINANCIERO CP</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **NOTA 13. ACREEDORES COMERCIALES**

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 30 a 60 días.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACREEDORES COMERCIALES</b>	<b>688.138</b>	<b>763.722</b>
<b>ACREEDORES COMERCIALES (PROVEEDORES)</b>	<b>132.833</b>	<b>118.002</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>555.305</b>	<b>645.720</b>

#### **NOTA 14. ACREEDORES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Este rublo se utiliza para registrar el valor de los beneficios a los empleados, tales como cesantías, Intereses a las cesantías y vacaciones por pagar

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACREEDORES POR BENEFICIO EMPLEADOS</b>	<b>128.119</b>	<b>103.666</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>128.119</b>	<b>103.666</b>

#### NOTA 15. OTROS ACREEDORES

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Acreedores corresponde a:

CONCEPTO	2017	2016
<b>OTROS ACREEDORES</b>	<b>36.439</b>	<b>36.379</b>
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	36.439	36.379

#### Pasivos no financieros

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

#### NOTA 16. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS POR PAGAR

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos que estén basados en ganancias fiscales como son Impuesto Sobre la Renta, CREE y Ganancia Ocasional.

Para la contabilidad del impuesto a las ganancias, se requiere el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos registrados en la información financiera. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido (Activo y Pasivo).

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (o recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

CONCEPTO	2017	2016
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>209.835</b>	<b>155.251</b>
IMPUESTO DE RENTA	209.835	155.251

#### **NOTA 17. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO**

El registro de esos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a la renta, con excepción de la revaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuesto diferido se midieron empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>291.627</b>	<b>133.358</b>
INVERSIONES TARIFA 10%	152.576	0
DERECHO CONSULTORIO 120 TARIFA 10%	7.297	7.297
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO TARIA 34%	131.754	126.061.

#### **PATRIMONIO**

#### **NOTA 19.**

El patrimonio de LA ENTIDAD representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El Capital está dividido en acciones ordinarias.

Dentro del patrimonio de LA ENTIDAD se encuentra el capital social, formado por los aportes de los accionistas

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 3022 de 2013, se presentan en una cuenta de Utilidades Retenidas, denominada "Transición a la NIIF para Pymes". Que para este caso los ajustes se debieron a la valorización de activos fijos, reconocimiento



de las inversiones por acciones, eliminación de provisiones y ajuste a pasivo por impuesto diferido.

#### **NOTA 20.21. UTILIDADES RETENIDAS Y TRANSICION A NIIF PARA PYMES**

##### **De Ejercicios Anteriores**

Corresponden utilidades retenidas y a los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF al 01 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>TRANSICION A NIIF PARA PYMES</b>	<b>310.380</b>	<b>310.380</b>
TRANSICION A NIIF PARA PYMES	310.380	310.380

El detalle del patrimonio es el siguiente:

<b>CONCEPTO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.862.892</b>	<b>1.578.353</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	853.960	853.960
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	0	0
RESERVAS Y FONDOS	171.416	0
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	-80.543
RESULTADO EJERCICIO	326.198	251.958
TRANSICION A NIIF PARA PYMES	310.380	310.380

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

### NOTA 22.

#### INGRESOS OPERACIONES

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de LA ENTIDAD, generados principalmente por la prestación de servicios Odontológicos tales como tratamiento de cirugía oral, endodoncia, higiene oral, odontología estética, odontología general, odontopediatría, ortodoncia, periodoncia, prótesis, tratamiento de pacientes de urgencias e imagenología para el año 2017.

UNIDAD ESTOMATOLOGICA LAS VEGAS S.A, reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente. LA ENTIDAD aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

CONCEPTO	2017
<b>INGRESOS</b>	<b>6.020.490</b>
Cirugía oral	668.472
Endodoncia	417.062
Higiene oral	23
Odontología estética	1.041.213
Odontología general	257.990
Odontopediatría	247.710
Ortodoncia	901.466
Periodoncia	194.657
Prótesis	1.716.009
Sedación	13.889
Tratamiento pacientes de urgencias	472.213
Oral pass	76.668
Imagenología	66.532

Glosas y Devoluciones	53.414
-----------------------	--------

**NOTA 23.**

**COSTOS OPERATIVOS**

Son las disminuciones en los beneficios económicos por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, diferencia en cambio, siniestros, sanciones, entre otras.

Costos del período, necesarios para la prestación de servicios, como son insumos y material odontológico.

Honorarios o servicios administrativos y demás gastos administrativos.

Gastos financieros.

Gastos del área Comerciales.

Gastos de tecnología de la información.

Gastos del área de Calidad y proyectos

Gastos por activos menores administrativos

Demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de LA ENTIDAD.

CONCEPTO	2017
COSTOS	4.322.692

MATERIAL ODONTOLOGICO	763.766
DE PERSONAL	1.154.828
HONORARIO ODONTOLOGOS	1.848.510
ARRENDAMIENTOS	179.826
SERVICIOS	109.926
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	45.691
ADECUACION E INSTALACION	52.624
DEPRECIACION	46.247
DIVERSOS	121.274

**NOTA 24.  
GASTOS ORDINARIOS**

CONCEPTO	2017
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>1.436.477</b>
GASTOS DE PERSONAL	764.166
HONORARIOS	70.967
IMPUESTOS Y GASTOS LEGALES	7.259
ARRENDAMIENTO	83.250
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	48.694
SEGUROS	13.683
SERVICIOS	218.775
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.235
DEPRECIACION	6.234
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	129.674
GASTOS FINANCIEROS	86.591

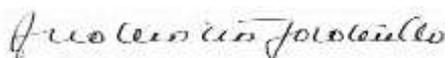
**NOTA 25**

CONCEPTO	2017
<b>OTROS INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>21.195</b>
RENDIMIENTO FINANCIERO FIDUCUENTA	21.191
AJUSTE AL PESO	4

**NOTA 26**

CONCEPTO	2017
<b>PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>9.545</b>
IMPUESTO ASUMIDO	1.592
GASTO DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.852
GASTOS NO DEDUCIBLES	4.101

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de LA ENTIDAD.



---

**ANA MARIA JARAMILLO C.**  
Representante Legal  
C.C. 42.972.519



---

**ANDRÉS F. ECHEVERRI V.**  
Contador Público  
T.P. 207870-T



---

**WALTER HERNAN ALVAREZ V.**  
Revisor Fiscal  
TP 57075-T  
(Ver dictamen Adjunto)