

INVERSIONES GONZACUNET LTDA
900,116,007-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2016
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL AÑO QUE TERMINO DICIEMBRE DE 2015)

	NOTAS	dic-31 2016	dic-31 2015
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	93.161.579.63	61.691.135.49
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	7	19.233.099.80	12.276.119.80
INVENTARIOS DIFERIDOS			
TOAL ACTIVO CORRIENTE		112.394.679.43	73.967.255.29
NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EQUIPO DE OFICINA	8	17.877.572.00	16.902.672.00
EQUIPO DE COMPUTO	8	19.504.777.00	17.195.077.00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICCO	8	83.366.423.00	83.366.423.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	8	92.900.000.00	92.900.000.00
Menos DEPRECIACION	8	127.536.562.00	95.490.634.00
TOTLA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		86.112.210.00	114.873.538.00
TOTAL DEL ACTIVO		198.506.889.43	188.840.793.29
PASIVO			
PASIVO CORREINTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	8.569.916.80	7.251.150.89
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	10	7.228.000.00	10.275.691.50
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	6.806.104.00	6.393.058.00
TOTAL DEL PASIVO		22.604.020.80	23.919.900.39
PATRIMONIO			
CAPITAL	12	30.000.000.00	30.000.000.00
RESERVA LEGAL	12	7.293.862.00	5.653.427.00
RESULTADOS POR CONVERGENCIA PRIMERA VEZ	12	110.965.00	110.965.00
UTILIDADES DEL EJERCICIO	12	10.981.975.73	16.404.352.69
UTILIDADES ACUMULADAS	12	127.516.065.90	112.752.148.21
TOTAL PATRIMONIO		175.902.868.63	164.920.892.90
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		198.506.889.43	188.840.793.29

LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO
GERENTE

FABIO HERNAN MAYORGA ROMERO
CONTADOR PUBLICO TP 32399-T

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

INVERSIONES GONZACUNET LTDA

900,116,007-5

**ESTADO DE RESULTADOS POR LO PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DE 2016
(CON CIFRAS COMPARATIVAS AL AÑO QUE TERMINO DE DICIEMBRE DE 2015)**

		dic-31 2016	dic-31 2015
INGRESOS			
SERVICIO DE ODONTOLOGIA	13	741.464.000.00	838.443.000.00
DEVOLUCIONES EN SERVICIOS		-2.580.300.00	-1.084.000.00
		<hr/>	<hr/>
TOTAL INGRESOS		738.883.700.00	837.359.000.00
MENOS COSTO PRESTACION SERVICIO			
MATERIALES ODONTOLOGICOS	15	117.586.339.00	174.114.483.00
HONORARIOS	15	342.118.484.00	382.593.765.00
TOTAL COSTOS		459.704.823.00	556.708.248.00
		<hr/>	<hr/>
UTILIDAD BRUTA EN SERVICIOS		279.178.877.00	280.650.752.00
MENOS GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
GASTOS DE PERSONAL	16	130.871.725.00	113.098.273.00
HONORARIOS	16	14.270.000.00	16.250.000.00
IMPUESTOS TASAS	16	2.878.049.74	2.285.000.00
ARRENDAMIENTOS	16	19.689.116.00	22.506.991.00
SEGUROS	16	4.408.198.00	3.152.132.00
SERVICIOS	16	40.761.371.00	43.354.498.00
GASTOS LEGALES	16	713.028.00	1.810.310.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16	3.321.201.00	2.214.143.00
ADECUACION INSTALACIONES	16	519.228.00	5.118.357.00
GASTOS DE VIAJE	16	586.800.00	349.000.00
DEPRECIACIONES	16	32.045.928.00	15.783.900.00
DIVERSOS	16	16.727.118.00	27.455.315.00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		266.791.762.74	253.377.919.00
		<hr/>	<hr/>
UTILIDAD OPERACIONAL		12.387.114.26	27.272.833.00
MAS OTROS INGRESOS	14	11.109.020.87	5.364.882.67
MENOS OTROS GASTOS	17	3.466.159.40	4.545.362.98
		<hr/>	<hr/>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		20.029.975.73	28.092.352.69
IMPUESTO DE RENTA y CREE	18	9.048.000.00	11.688.000.00
RESERVA LEGAL		<hr/>	<hr/>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		10.981.975.73	16.404.352.69
		<hr/>	<hr/>

LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO
GERENTE

FABIO HERNAN MAYORGA ROMERO
CONTADOR PUBLICO TP 32399-T

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

INVERSIONES GONZACUNET LTDA			
NIT 900,116,007-5			
ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
AÑOS QUE TERMINARON EN 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2016			
	Nota	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad del ejercicio		10.981.976	16.404.353
Conciliación entre la utilidad del ejercicio y el efectivo neto provisto por las actividades de operación:			
Depreciaciones		32.045.928	15.783.900
Amortizaciones		0	
Aumento en cuentas por cobrar		-6.956.980	3.298.500
Disminución (Aumento) en Inventarios		0	
Disminución en otros activos no financieros		0	
Disminución por impuestos, neto		0	
Aumento por impuestos diferidos, neto		0	
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar		1.318.766	-32.761.996
Disminución en provisiones por beneficios a empleados		413.046	243.932
(Disminución) Aumento en otros pasivos financieros		-3.047.692	-162.730
Aumento (Disminución) en otros pasivos no financieros		0	
Disminución otras provisiones		0	
(Disminución) Aumento subvenciones del gobierno		0	
Pago de impuesto de renta cree		0	0
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		34.755.044	2.805.959
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Disminución (Aumento) en otros activos financieros corrientes		0	
Aumento en otros activos financieros		0	
Aumento en inversiones en subordinadas y asociadas		0	
Compra de intangibles		0	
Compra de propiedad y equipo		3.284.600	2.390.607
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		3.284.600	2.390.607
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		31.470.444	415.352
Aumento en obligaciones financieras		0	
Dividendos pagados en efectivo		0	
EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		0	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EFECTIVO		31.470.444	415.352
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO		61.691.135	61.275.784
SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		93.161.580	61.691.135

LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO

GERENTE

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

**FABIO HERNAN MAYORGA
ROMERO
CONTADOR PUBLICO TP 32399-
T**

INVERSIONES GONZACUNET LTDA NIT 900,116,007-5 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO POR EL AÑO QUE TERMINO A DICIEMBRE 31 DE 2016 (CON CIFRAS COMPARATIVAS CON EL AÑO QUE TERMINO A DICIEMBRE DE 2015)						
	SALDO A 31- 12-2015	AUMENTO	DISMINUCIONE S	SALDO A 31- 12-2016		
CAPITAL	30.000.000.00			30.000.000.00		
RESERVA LEGAL	5.653.427.00	1.640.435.00		7.293.862.00		
RESULTADOS POR CONVERGENCIA PRIMERA VEZ	110.965.00			110.965.00		
UTILIDADES DEL EJERCICIO	16.404.352.69	13.376.975.7 3	16.404.352.69	13.376.975.73		
UTILIDADES ACUMULADAS	112.752.148.21	12.368.917.6 9		125.121.065.9 0		
TOTAL PATRIMONIO	164.920.892.90	27.386.328.4 2	16.404.352.69	175.902.868.6 3		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO GERENTE VIGILADO POR LA SUPERSALUD </td> <td style="width: 50%; vertical-align: top; text-align: right;"> FABIO HERNAN MAYORGA ROMERO CONTADOR PUBLICO TP 32399-T </td> </tr> </table>					LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO GERENTE VIGILADO POR LA SUPERSALUD	FABIO HERNAN MAYORGA ROMERO CONTADOR PUBLICO TP 32399-T
LUIS FRANCISCO GONZALEZ MORENO GERENTE VIGILADO POR LA SUPERSALUD	FABIO HERNAN MAYORGA ROMERO CONTADOR PUBLICO TP 32399-T					

Señores
SUPERINTENDENCIA DE SALUD
Bogotá D.C.

INVERSIONES GONZACUNET LIMITADA

900116007-5

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 35 de diciembre de 2016,2015

(Cifras en pesos Colombianos)

1. ENTIDAD REPORTANTE

La Sociedad **INVERSIONES GONZACUNET LTDA** fue creada conforme a las leyes colombianas mediante escritura publica numero 2038 notaria cuarta de Villavicencio del 11 de Octubre d e 2006 inscrita el 27 de Octubre de 2006 bajo el numero 27937 del libro noveno de la Cámara de Comercio de la ciudad de Villavicencio.

Su capital es de 30.000.000 de pesos divido en 30.000 cuotas de valor nominal de 1.000 pesos cada una.

Su vigencia es hasta el 11 de Octubre de 2026.

Objeto Social: la inversión de capital en actividades como la prestación de servicios odontológicos integrales tanto particulares como a empresas privadas, del estado y mixtas, a través de la construcción, adecuación, implementación, dotación y administración de clínicas odontológicas.

La entidad tiene su domicilio en la Ciudad de Villavicencio Departamento del Meta

Tiene sedes o clínicas Ortosonrisa e en los Municipios de Villavicencio, Granda y Acacias Meta

2. BASES DE PREPRACION

a- Marco Técnico Normativo.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único Reglamentario 2920 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),

junto con sus interpretaciones emitidas por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las NCIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información financiera para Pymes.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Durante 2015 la Entidad trabajo en el Balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

Hasta el 31 de Diciembre de 2015 la Sociedad preparo los Estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). Decreto 2649 de 1993. La información financiera correspondiente a periodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo al nuevo marco técnico normativo.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la entidad de acuerdo con las NCIF, para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el periodo denominado de transición y a partir de 2016, como vigencia obligatoria, la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015.

Los efectos de los cambios entre los PCGA, aplicados el 1 de enero de 2015 y las NCIF dejan como resultado el Estado de situación Financiera de Apertura (ESFA), y siendo una sociedad de familia aplico el método de valuación de Costo amortizado.

a- Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra expresada en pesos sin decimales.

b- Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables si las hubiere son reconocidas en el periodo en que estas son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado.

c- Modelo de Negocio

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de

decisiones distintas como la de exponerlos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas.

Posee instrumentos financieros, que por sus características son de flujo de efectivo en cuanto, de liquidez.

d- Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo a su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, de la materialidad de la cuantía se determinó en relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios, En términos generales, se consideran como material toda partida que supere el 4% con respecto a la utilidad antes de impuestos, 0.04% de los ingresos ordinarios brutos (en caso que se genere pérdida antes de impuestos).

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros consolidados y al preparar el estado de situación financiera consolidado inicial bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia al 1 de enero de 2015 para propósitos de transición a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, a menos que se indique lo contrario.

a- Instrumentos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

Inversiones Gonzacunet debe reconocer inicialmente, todos sus activos y pasivos financieros utilizando el método de costo amortizado.

i. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de 90 días o menos, los cuales se caracterizan por tener gran liquidez, son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. El efectivo y equivalentes es utilizado como medio de pago para la extinguir pasivos adquiridos.

El efectivo y los equivalentes de efectivo pueden incluir:

- Caja general
- Cajas menores moneda funcional y extranjera
- Cuentas bancarias corrientes y de ahorros en moneda funcional y extranjera
- Certificados de depósito a término (CDT), a un plazo máximo de 90 días

Para cumplir con la definición de equivalentes de efectivo, una inversión normalmente tiene que tener un período de madurez “corto”, no más de tres meses desde la fecha de adquisición de la inversión, y deben tener un riesgo muy bajo de alteraciones en su valor.

Por otra parte, para que un recurso sea considerado como un equivalente en efectivo, no sólo debe ser fácilmente convertible y tener un vencimiento a corto plazo, sino que también debe ser considerado como un medio para la cancelación de pasivos.

ii. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. El reconocimiento inicial es por el valor razonable, mientras que en el reconocimiento posterior, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. Las cuentas por cobrar que se cataloguen como menores a 365 días, no son objeto de costo amortizado salvo que el efecto del descuento, sea importante.

iii. Baja en cuentas

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

iv. Deterioro

Las cuentas por cobrar están deterioradas si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que las cuentas por cobrar están deterioradas puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración del monto adeudado, indicios de que un deudor se declarará en quiebra, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

v. Pasivos financieros

Medición posterior de pasivos financieros

Los pasivos financieros, se miden al costo amortizado, después de su reconocimiento inicial, que se expresa mediante el valor razonable. Los intereses se calculan utilizando el método de interés efectivo, las diferencias de cambio se registran en el estado de resultados.

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos o pasivos financieros en

condiciones que podrían ser desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden en un comienzo al valor razonable. Para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Baja en cuentas

En relación con los pasivos financieros, estos se dan de baja de la contabilidad si la responsabilidad se ha extinguido, esto podría ocurrir cuando:

- Se descarga (un acreedor paga el pasivo)
- Se ha cancelado (condonación de una deuda)
- Los derechos expiran (opción que pasó su fecha de vencimiento)

vi. Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción del patrimonio, tales como: los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieran instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios, estas cuotas de interés social propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de Participaciones a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados de manera directa contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir y neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

b. Inventarios

Los inventarios son medidos inicial y posteriormente al costo puesto que son elementos de alta rotación y hacen parte del servicio prestado de los establecimientos de comercio de ortosonrisa como materias primas, desechables, empaques, materiales, repuestos, accesorios y dotación. El método de valoración de las existencias es el costo promedio ponderado y es calculado al final del periodo.

Los Costos indirectos por prestación de los servicios, se distribuyen al costo de los servicios prestados, y los costos indirectos no distribuidos son reconocidos como gastos en el periodo en que son incurridos.

Los descuentos comerciales, las rebajas obtenidas y otras partidas similares se deducen en la determinación del precio de adquisición.

b. Propiedad y equipo

i. Reconocimiento, medición inicial y clasificación

Se reconoce propiedad y equipo lo que se usan en la prestación de servicios como IPS en servicios de odontología integral, y que se espera que sean utilizados durante más de un período, cuando los riesgos y beneficios asociados al activo han pasado a la

Entidad a través de:

- Compras a terceros
- Costos incurridos posteriormente para hacer adiciones a un activo
- Costos incurridos posteriormente para sustituir o reemplazar un activo o parte de un activo

Las partidas de propiedad y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye el precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otro, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual disminuya el costo de adquisición.

La diferencia entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

La propiedad y equipo se reconoce en la contabilidad si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El costo de la propiedad y equipo comprende:

- El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables menos los descuentos comerciales y las rebajas.
- Los costos directamente atribuibles a poner el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento y la rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra.

Cuando partes de una partida de propiedad y equipo (componentes importantes de los bienes inmuebles) poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

ii. Depreciación

La vida útil comienza en la fecha de adquisición, que es cuando el activo es capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, aunque el activo no se haya puesto en servicio.

La depreciación se calcula sobre el costo, menos su valor residual.

El valor residual para propiedades palta y equipo será siempre cero (\$0), en los caso que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee, sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor establecido o pactado con anterioridad, para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratara como valor residual.

- Bienes muebles:
 - Equipo de Oficina: 10 años
 - Equipo de computación y comunicación: 5 años
 - Vehículos: 5 años
 - Equipo médico científico: 10 años

Los componentes son determinados de acuerdo a los elementos que tienen un costo significativo frente al costo total del bien. Sobre esta base, se determinan dos componentes representativos materialmente importante y con vidas útiles diferenciales.

Se revisa el valor residual, la vida útil y el método de depreciación de la propiedad y equipo al cierre de cada ejercicio. Las modificaciones en los criterios inicialmente establecidos se reconocen, en su caso, como un cambio de estimación.

Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros, hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortizaciones, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

iii. Deterioro del valor

A cada fecha de reporte, se revisa el monto en libros de sus activos no financieros para determinar si hay algún indicio de deterioro. Si existe algún indicio, se procede a estimar el monto recuperable del activo, los importes recuperables se estiman en cada fecha de balance.

Baja en cuentas de propiedad y equipo

El importe en libros de un elemento de propiedad y equipo se dará de baja en cuentas; por disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

c. Beneficios a empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la entidad a cambio de los servicios de sus empleado se registran como beneficios a empleados y se dividen en.

i. Beneficios empleados a corto plazo

De acuerdo con las normas laborales en colombianas, dichos beneficios corresponden a salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías e intereses a las cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo sobre el que se informa. Dichos beneficios se Acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.

d. Provisiones

El importe reconocido como una provisión es el mejor estimado de las contraprestaciones requeridas para liquidar la obligación presente en la fecha del estado de situación financiera, tomando en cuenta los riesgos e incertidumbres que rodean la obligación.

Para los litigios, la compañía se basará en la estimación de expertos quien de acuerdo con la necesidad informarán el estado y cuantía de las pretensiones, especificando la probabilidad que se tendría de ganar o perder el caso.

e. Reconocimiento de ingresos

Prestación de servicios

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación del servicio o para la entrega de bienes, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio, es trasladado al ingreso en su totalidad cuando finaliza la obligación de entregar culminado el servicio para el cual fue entregado el anticipo.

Los ingresos por prestación de servicios de odontología son reconocidos en el momento que el paciente cancela la orden por servicios de odontología en general o especializada, sólo en la medida de que los gastos reconocidos se consideren recuperables. Los costos y gastos incurridos durante las operaciones son reconocidos por el sistema de causación.

Se realizan las siguientes operaciones para desarrollar su actividad principal:

- Actividades de prestación de servicios de salud de la práctica odontológica: Son aquellas actividades relacionadas con odontología general, ortodoncia, endodoncia, periodoncia, odontopediatría, Ortopedia, diseño de sonrisa, cirugía maxilofacial

c. Impuestos

a- Impuesto sobre la renta

Impuestos corrientes

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente, impuesto de renta para la equidad –CREE.

El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso, el impuesto también es reconocido en dicha cuenta.

El efecto de las diferencias temporarias implican la determinación de un menor o mayor impuesto en el año corriente, calculado a las tasas actuales, se registra como impuesto diferido activo o pasivo, según aplique, siempre que exista una expectativa razonable que dichas diferencias se revertirán.

El gasto por Impuesto de Renta para la sociedad, se determina con base en la renta gravable, para el año 2016 fue el 39%, del cual el 25% corresponde al Impuesto de Renta y Complementarios, el 9% al

Impuesto de Renta para la Equidad CREE

Finalmente, la Reforma Tributaria de 2014 adicionó por cuatro años más el cobro del gravamen a los movimientos financieros, disminuyendo un punto porcentual por año desde 2019, hasta desaparecer.

b- Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que vayan a ser de aplicación en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa y tipos que están aprobados o se encuentren a punto de aprobarse y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la matriz espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

Se reconoce un activo por impuestos diferido derivado de diferencia temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se pueden cargar esas diferencias temporarias deducibles, aunque correspondan a diferencias temporarias deducibles relacionadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realizada no afecto ni a la ganancia contable ni a la ganancia (perdida) fiscal aunque corresponda a diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en entidades subsidiarias, sucursales y asociadas, así como con participaciones en acuerdos conjuntos.

Los impuestos diferidos activos y pasivos son compensados cuando existe un derecho legal para compensar impuestos diferidos corrientes contra pasivos por impuestos corrientes, y cuando el impuesto diferido activo y pasivo se relaciona con impuestos gravados por la misma autoridad tributarias, sobre una misma entidad o diferentes entidades, cuando hay una intención de compensar los saldos sobre bases netas.

El Estado de situación financiera Individual no presenta diferencias para el cálculo del impuesto diferidos por cobrar o por pagar, ya que por las Bases Contables son iguales a las Bases Fiscales, la diferencia es cero (\$0)., no existen activos o pasivos significativos para ser valorizados.

c- Gastos

Los gastos se reconocen cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros. Se reconoce también un gasto cuando ocurre un decremento en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o en el nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto.

d.DETERMINACION DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo, o pagarlo por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la entidad Utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

i. **Nivel 1.** Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o Pasivos idénticos.

En un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una Bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de Valores, y si estos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones.

El Precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

ii. **Nivel 2.** Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el El activo a pasivo, ya sea de manera directa o indirecta.

Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian es un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización.

Los valores razonables de los derivados incluidos en el nivel 2 incorporan varias entradas incluyendo la calidad crediticia de las contrapartes, los tipos de cambio de contado y al plazo, y las curvas de las tasas de interés.

iii. **Nivel 3.** Entradas por el activo o pasivo no están basadas en datos observables Del mercado.

Se utilizan técnicas específicas de valoración, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

Riesgo de liquidez

Inversiones Gonzacunet mantiene una posición de liquidez representada en efectivo y equivalentes al efectivo con el objeto de atender sus necesidades de capital de trabajo.

La sociedad tiene un riesgo de liquidez bajo, puesto que los servicios de odontología se venden en efectivo, lo cual garantiza las entradas de efectivo.

Riesgo de mercado

Inversiones Gonzacunet se encuentra expuestas a un riesgo de mercado mínimo puesto que los recursos financieros se encuentran invertidos en depósitos a la vista.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El siguiente es el detalle del efectivo y equivalentes al efectivo:

CUENTA	2016	2015
CAJA	81.101.410.95	59.063.620.00
BANCOLOMBIA CTA CTE	12.060.168.68	2.627.515.49
TOTAL	93.161.579.63	61.691.135,49

Al 31 de diciembre de 2016, 2015 y 1 de enero de 2015, no existen restricciones sobre el efectivo y equivalentes del efectivo.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES

Al cierre del año el saldo de las cuentas por cobrar, el detalle es el siguiente:

CUENTA	2016	2015
CLIENTES	870.000.00	260.500.00
ANTICIPOS Y AVANCES	3.472.480.00	360.000.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS	14.890.619.80	11.655.619.80
TOTAL	19.233.099.80	12.276.119.80

El rubro de clientes corresponde a atención de paciente de **SIGMA DENTAL** los cuales no superan los 30 días de vencimiento.

El rubro de anticipos y avances corresponde a anticipos a laboratorios de odontologías por trabajos pendientes por entregar.

ANTICIPO DE IMPUESTOS: Este saldo corresponde a los saldos por anticipo del impuesto de impuesto de renta para el año 2016 y 2015.

El Deterioro de la Cartera es cero pesos (\$0), la cartera es sana menor de 45 días.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	ENERO 01/2015	DICIEMBRE 31/2015	DICIEMBRE 31/2016
EQUIPO DE OFICINA	16.902.672,00	16.902.672,00	17.877.572,00
DEPRECIACION	4.611.947,00	5.457.083,00	7.147.355,00
SUBTOTAL	12.290.725,00	11.445.589,00	10.730.217,00
EQUIPO DE COMPUTO	14.804.470,00	17.195.077,00	19.504.777,00
DEPRECIACION	7.081.013,00	8.561.459,00	12.000.479,00
SUBTOTAL	7.723.457,00	8.633.618,00	7.504.298,00
EQUIPO ODONTOLOGICO	83.366.423,00	83.366.423,00	83.366.423,00
DEPRECIACION	31.349.893,00	35.518.213,00	43.854.853,00
SUBTOTAL	52.016.530,00	47.848.210,00	39.511.570,00
VEHICULO	92.900.000,00	92.900.000,00	92.900.000,00
DEPRECIACION	36.663.881,00	45.953.879,00	64.533.875,00
SUBTOTAL	56.236.119,00	46.946.121,00	28.366.125,00
TOTAL	128.266.831,00	114.873.538,00	86.112.210,00

Durante el año 2016 se adquirieron dos equipos de cómputo por el valor de \$2.309.700 para las clínicas Ortosonrisa Granada y Ortosonrisa Acacias, en equipo de oficina se realizaron una inversión por \$974.900.

9. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	2016	2015
PROVEEDORES (1)	3.585.517.00	648.343.00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR (2)	1.853.400.00	1.240.000.00
RETENCION EN LA FUENTE Y CREE (3)	3.131.000.80	5.362.807.89
TOTAL	8.569.916.80	7.251.150.89

1. El rubro de proveedores corresponde a compra de materiales e insumos para odontología con un plazo no mayor a 60 días tanto para el año 2015 y 2016.
2. Corresponde a honorarios por pagar y a servicios de vigilancia por concepto de cámaras de monitores.
3. La retención la fuente corresponde a los saldos retenidos a diciembre 31 de 2015 y diciembre 31 de 2016 y pagados a la DIAN en enero del siguiente año. La auto retención del CREE periodo cuatrimestral fue cancelado en enero de 2017.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS

El siguiente es el detalle de los pasivos por impuestos:

CUENTA	2016	2015
IMPORENTA	4.988.000.00	7.990.691.50
IMPORENTA CREE		
INDUSTRIA Y COMERCIO	2.240.000.00	2.285.000.00
TOTAL	7.228.000.00	10.275.691.50

Corresponde a la tarifa de impuesto a la Renta del 25% por concepto del año gravable de 2015 y 2016.

El impuesto a la Renta CREE una vez liquidado el impuesto de la tarifa del 9% los anticipos por concepto de auto retención del CREE son mayores originando un saldo a favor, como la ley 1819 de 26 de diciembre de 2016 acabo con el impuesto de renta CREE esperamos los decretos reglamentarios de como compensar con otros impuestos o solicitar la devolución. Los impuestos de industria y comercio corresponden a los municipios de Acacias y Granada.

11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

CUENTA	2016	2015
CESANTIAS (4)	5.808.026.00	4.946.201.00
INTERES A LAS CESANTIAS (4)	660.303.00	528.793.00
VACACIONES (4)	337.775.00	861.087.00
TOTAL	6.806.104.00	6.393.058.00

1. Los beneficios sociales por concepto de cesantías fueron consignados a un fondo de cesantías durante el mes de enero de 2017. Los intereses a las cesantías fueron liquidados y cancelados en la nómina de enero de 2017. Las vacaciones acumuladas corresponde a un saldo pequeño de un empleado pendiente por salir a disfrutar.

12. PATRIMONIO

Inversiones Gonzacunet Ltda. Se encuentra dividido en 30.000 cuotas de interés social con un valor nominal de cada una de 1.000 pesos para un total de capital de \$30.000.000.

CUENTA	2016	2015
CAPITAL SOCIAL	30.000.000.00	30.000.000.00
TOTAL	30.000.000.00	30.000.000.00

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle de las actividades ordinarias por los años terminados el 31 de diciembre:

CUENTA	2016	2015
ODONTOLOGIA GENERAL	741.464.000.00	838.443.000.00
DEV. SERVICIOS	2.580.300.00	1.084.000.00
TOTAL	738.883.700.00	837.359.000.00

Los ingresos corresponden a la facturación por concepto de Servicios por tratamientos de odontología general y odontología especializada. Servicios que se encuentran debidamente acreditados y habilitados por la Secretaria de Salud Departamental del Meta. (Ortodoncia, Endodoncia, Periodoncia, Ortopedia, cirugía Maxilofacial, diseño de sonrisa, tratamientos de Odontología General, etc.).

14. OTROS INGRESOS

El siguiente es el detalle de los otros ingresos por los años terminados el 31 de diciembre:

CUENTA	2016	2015
DESCUENTOS COMERCIALES	1.492.397.00	4.371.492.39
RECUPERACIONES DE COSTOS Y GASTOS	9.263.244.50	985.925.28
APROVECHAMIENTOS	353.429.37	7.465.00
TOTAL	11.109.020.87	5.364.882.67

El rubro de descuentos comerciales corresponde a descuentos condicionados a pagos a laboratorios de odontología PROVIDENT MYM (Bohórquez Sarmiento Marco Antonio), en las recuperaciones por concepto de mayores valores contabilizados de prestaciones sociales a los empleados.

15. COSTOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

CUENTA	2016	2015
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	436.357.769.00	487.465.706.00
SERVICIOS TECNICOS	23.347.074.00	69.242.542.00
TOTAL	459.704.823.00	556.708.248.00

El rubro de unidad funcional de consulta externa está compuesto por compra de materiales y suministro de odontología para sus pacientes, los honorarios pagados a los odontólogos y auxiliares de odontología.

El servicio técnico por concepto de mantenimiento de las unidades de odontología, repuestos y accesorios, y el mantenimiento y reparaciones locativas de las clínicas de Ortosonrisa Granada, Acacias y Villavicencio.

Gastos de administración

El siguiente es el detalle de los gastos de administración por lo años terminados el 31 de diciembre:

16. GASTOS DE ADMINISTRACION

Gastos de Personal

CUENTA	2016	2015
SUELDOS	80.336.356.00	70.829.994.00
HORAS EXTRAS	1.350.039.00	984.986.00
SUBSIDIO DE TRANSPORTE	9.132.365.00	6.616.297.00
CESANTIAS	8.258.098.00	6.900.632.00
INTERESES A LAS CESANTIAS	1.005.694.00	761.064.00
PRIMA DE SERVICIOS	8.410.492.00	6.861.113.00
VACACIONES	4.622.522.00	4.092.494.00
DOTACION TRABAJADORES	1.792.300.00	1.938.118.00
APORTES ARL	468.143.00	398.733.00
APORTES EPS	330.593.00	443.893.00
APORTES DE PENSIONES	10.842.248.00	9.699.576.00
APORTES A CAJA DE COMPEACION FAMILIAR	3.449.229.00	3.026.760.00
BONIFICACIONES	1.033.646.00	544.613.00
TOTAL	130.871.725.00	113.098.273.00

Otros Gastos de Administración

CUENTA	2016	2015
HONORARIOS	1.033.646.00	16.250.000.00
IMPUESTOS Y TASAS	2.878.049.74	2.585.000.00
ARRENDAMIENTOS	19.689.116.00	22.506.991.00
SEGUROS	4.408.198.00	3.152.132.00
SERVICIOS	40.761.371.00	43.354.498.00
LEGALES	713.028.00	1.810.310.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.321.201.00	2.214.143.00

ADECUACION INSTALACIONES	519.228.00	5.118.357.00
GASTOS DE VIAJE	586.800.00	349.000.00
DEPRECIACIONES	32.045.928.00	15.783.900.00
DIVERSOS	16.727.118.00	27.455.315.00
TOTAL	131.920.077.4	140.279.646.00

17. GASTOS FINANCIEROS

CUENTA	2016	2015
FINANCIEROS	3.240.073.50	3.595.503.05
DESCUENTOS COMERCIALES	740.025.00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	224.825.90	193.859.93
GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	1.260.00	756.000.000
TOTAL	3.466.159.40	4.545.362.98

18 CALCULO DE IMPUESTO DE RENTA

CUENTA	2016	
UTILIDAD CONTABLE		20.029.975
Más Gastos No deducibles de Renta		8.823.186
Imp. de industria y comercio causado	2.315.000	
Gastos Diversos	792.860	
Casino y Restaurante	537.300	
Servicio de aseo Granada	3.120.000	
50% GMF	102.175	
Gastos Extraordinarios	224.826	
Auxiliar de odontología de granada	991.000	
Descuentos	740.025	
Menos Gastos Deducibles		
Imp. Ind y Cio pago año 2016		2.240.000
Base Calculo Imporenta		26.613.161
Imporenta 25%		6.653.000
Imporenta CREE		2.395.000

CUENTA	2015	
UTILIDAD CONTABLE		28.092.353
Más Gastos No deducibles de Renta		9.575.722
Imp. de industria y comercio causado	2.285.000	
Gastos Diversos	1.192.762	
Casino y Restaurante		
Servicio de aseo Granada	3.025.000	
50% GMF	193.860	
Gastos Extraordinarios		
Auxiliar de odontología de Acacias/Gra	2.123.100	
Gastos Ej. Anteriores	756.000	
Menos Gastos Deducibles		
Imp. Ind y Cio pago año 2016		3.293.000
Base Calculo Imporenta		34.375.075
Imporenta 25%		8.594.000
Imporenta CREE		3.094.000

18. Explicación de la transición a las NCIF

De acuerdo con la Ley 1314 de 2009, el Decreto 3022 de 2013 y demás Decretos reglamentarios 2420 Y 2496 DE 2015, la Sociedad debió adoptar las Normas Internacionales y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) haciendo parte del grupo 2 de preparadores de información financiera. En consecuencia, a partir del 1 de enero de 2015 se inició el período de transición y la emisión de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera es al 31 de diciembre de 2016.

En la preparación del balance de apertura, la IPS inversiones Gonzacunet Ltda ha ajustado las cifras reportadas previamente en los Estados Financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera.

Concepto	Nota	PCGA		ESFA 1/01/2015
		anteriores 31/12/2014	Ajustes	
CAPITAL		30.000.000	-	30.000.000
RESERVA LEGAL		5.653.427	-	5.653.427
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		110.965	-110.965	-
UTILIDADES DEL EJERCICIO	p	18.640.816	-	18.640.816
Resultados proceso de convergencia			110.965	110.965
UTILIDADES ACUMULADAS		94.111.332	-	94.111.332
TOTAL PATRIMONIO		148.516.540	-	148.516.540

Eliminación de ajustes por inflación al reconocimiento de aplicación de resultados de convergencia por primera vez.

19. Eventos subsecuentes

No se presentaron situaciones posteriores entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha.

INDICADORES FINANCIEROS

		2016	2015
I. Liquid ez	A. Razón corriente: Por cada peso que deben a corto plazo, para respaldar dicha obligación, dispone de	4,97	3,09
	B. Capital neto de Trabajo: Si al pagar los pasivos a corto plazo inmediatamente, cuentan con recursos suficientes para cubrir dichas obligaciones	\$89.790.659	\$50.047.355

ORTOS  NRISA®

¡Porque siempre hay un motivo para sonreír!