



ECIPLAST S.A.S
 NIT 800,244,769-4
Estado de Situación Financiera
A Diciembre 31 de 2016
 (Expresado en pesos Colombianos)

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	165.321.730	NOTA 03	Obligaciones financieras	23.659.495	NOTA 08
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	578.865.177	NOTA 04	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	238.387.152	NOTA 09
Cuentas por cobrar a vinculados economicos	45.000.000	NOTA 05	Pasivo por impuestos corrientes	18.973.397	NOTA 10
Inventarios	29.307.271		Pasivos por beneficios a empleados	46.191.630	NOTA 11
			Obligaciones con accionistas - dividendos	427.774.312	
			Anticipos y avances recibidos	46.126.339	
			Pasivo por impuesto diferido	28.607.782	
TOTAL CORRIENTE	818.494.178		TOTAL PASIVO CORRIENTE	829.700.097	
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
INVERSIONES			PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	0	
Acciones	76.857.210	NOTA 06	Estimados y provisiones impuestos	0	
Deterioro de acciones	(18.000.000)		Estimados y provisiones obligaciones laborales	0	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0	
Construcciones y edificaciones	580.674.042		TOTAL PASIVO	829.700.097	
Maquinaria y equipo	24.543.000				
Equipo de Oficina	45.292.186				
Equipo de Computo y comunicaci3n	15.973.540				
Maquinaria y Equipo Medico cientifico	232.069.096				
Anticipos para adquisici3n de PPYE	26.379.310				
Depreciaci3n Acumulada	(217.765.424)				
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	717.165.750	NOTA 07	PATRIMONIO		
			Capital autorizado	135.000.000	
			Capital por suscribir	0	
			Capital suscrito y pagado	135.000.000	NOTA 12
			Reserva Legal	67.500.000	
			Utilidades de ejercicios anteriores	381.382.961	
			Utilidad del presente ejercicio	206.283.811	
			Revalorizaci3n del patrimonio	23.140.000	
DIFERIDOS			TOTAL PATRIMONIO	793.326.872	
Impuesto diferido	28.509.834				
TOTAL NO CORRIENTE	804.532.794		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.623.026.972	
TOTAL ACTIVOS	1.623.026.972				

LAS NOTAS FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Rubi Araque Plazas
 Representante Legal

Algerniro Fuentes Martinez
 Matricula No. T.P. 83719-T
 Revisor Fiscal

Wilson Espail Galindo
 Matricula No. T.P. 90330-T
 Contador



ECIPLAST S.A.S
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2016
(Expresado en pesos Colombianos)

INGRESOS

VENTAS BRUTAS	2.518.472.709	
INGRESOS BRUTOS	2.518.472.709	
MENOS DEVOLUCIONES (GLOSAS)	-16.523.457	-0,7%
TOTAL INGRESOS NETOS	2.501.949.252	100,0%

NOTA 13

COSTO SERVICIOS

COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	988.656.106	40%
MEDICAMENTOS, MAT. MEDICO QUIRURGICO	139.777.278	6%
TOTAL COSTOS	1.128.433.384	45%

NOTA 14

UTILIDAD BRUTA EN OPERACIÓN 1.373.515.868 54,9%

GASTOS DE ADMINISTRACION

Dirección Administracion	914.391.817	36,5%
Dirección Ventas	119.133.325	4,8%
Depreciacion Acumulada	20.153.641	0,8%

UTILIDAD LIQUIDA OPERACIONAL 319.837.085 12,8%

Ingresos no Operacionales	23.901.703	1,0%
Gastos Financieros	21.938.333	0,9%
Gastos extraordinarios	432.325	0,0%

UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE AJUSTES POR INF. 321.368.131 12,8%

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO 321.368.131 12,8%

Impuesto de Renta	84.620.750	3,4%
Impuesto sobre la renta para la Equidad CREE	30.463.470	1,2%

UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO 206.283.911 8,2%

Rubi Araque Plazas
Representante Legal

Wilson Español Galindo
Matricula No. T.P. 90330 -T
Contador Publico

Algemiro Fuentes Martínez
Matricula No. T.P. 83719-T
Revisor Fiscal



Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S fue constituida según escritura pública no. 2696 en la notaria 47 de Bogotá el día 24 agosto de 2006. El día 01 de Noviembre de 2011 ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS LTDA se transformó de sociedad limitada a Sociedad por Acciones Simplificada según acta de socios No. 07 a sociedad ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S es vigilada por la **SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**, la cual fija los mecanismos y procedimientos contables que deben adoptar las instituciones prestadoras de servicios de salud, con el fin de establecer un sistema contable uniforme que permita establecer el marco técnico y jurídico que han de seguir en adelante estas instituciones

2- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS SAS. pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con 31 de diciembre de 2016 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015.

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS SAS, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los Estados Financieros individuales de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS SAS. con corte al 31 de diciembre de 2016, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano.

Bases de Causación y Medición

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Estimaciones y Juicios

La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS SAS, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante los años 2016.

(b) Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(A) Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Pone una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).

(B) Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, consideradas bajo NIIF como activos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior por venta de mercancía y otros activos destinados para tal fin, por prestación de servicios o por cualquier otro ingreso ordinario, las cuales se tendrán 60 días para pago.
- Cuentas por cobrar a empleados, estos se presentan por concepto de venta de medicamentos, los cuales tendrán 60 días para el pago. En el momento de la venta se realizara la factura de venta correspondiente, y firmara su respectivo descuento de nómina. Sin llegare a retirarse un empleado, este deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

- Cuentas por cobrar a particulares, se tendrá un plazo de 360 días.
- Cuentas por cobrar a proveedores, plazo de 360 días.
- Cuentas por cobrar reclamaciones, plazo 360 días.
- Deudores varios, plazo 360 días.

(C) Deterioro de las cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

(D) Inventarios

Inventarios Son Activos

- mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.



Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

Los inventarios que tiene la ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, corresponden a medicamentos e insumos, mantenidos para la venta los cuales se utilizan en la prestación de los servicios.

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación actual. Por ejemplo los sueldos de las personas que se encuentran en la farmacia y son las encargadas del bodegaje, distribución, y control de los medicamentos, de acuerdo a lo establecido en la sección 13 de IFRS para Pymes.

(E) Propiedades de inversión

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, no posee inmuebles en la actualidad, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección

(F) Propiedades Planta y equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, De ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S.

Se diseñó la política para el tratamiento contable basado la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo médico de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S; La Gerencia General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de la mantención y/o actualización de las políticas contables, se deberán analizar periódicamente.

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- Es probable que ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para reconocer un activo en ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, es necesario que cumplan dos requisitos.

- Que ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S reciba y use por un periodo mayor a un los beneficios económicos futuros de cada uno los activos de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, tales como; Equipo médico al ser utilizados en el uso de los respectivos exámenes y procedimientos.
- Estos activos no estarán disponibles para la venta sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios, de cada una de las unidades funcionales de la IPS.
- Para la prestación de los servicios ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, necesita el 100% de los equipos para poder generar el 100% de los ingresos, es decir para generar los beneficios económicos de la compañía, a través del tiempo, aumentando las utilidades de la compañía.
- Brindar un excelente servicio a cada uno los pacientes con buena tecnología, y equipos en buen estado.
- La utilización de estos equipos se harán por más de un año.
- Se reconocerán los como Activos fijos aquellos que sean iguales o superiores a 2 salarios mínimos, de no alcanzar este valor se reconocerán en el estado de resultados.

Depreciación y vida Útil

Según la sección 17 Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de PP y E que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (determinación de partes significativas) –Descomponetización.

El ingeniero Biomédico pasara un informe y un análisis determinando la vida útil de cada equipo médico de la siguiente manera

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

El equipo médico se depreciaran con el método de línea recta, la vida útil de la base de la unidad está determinada a 10 años debido al material por el cual está hecha y la fácil adquisición de los repuestos y los mantenimientos preventivos que se realizan por el ingeniero biomédico.

- La vida útil y la depreciación se revisaran al final de cada año. Con el fin de establecer si es necesario realizar una nueva estimación que se hará prospectiva
- Los costos de mantenimientos mayores de propiedad planta y equipo médicos se capitalizaran como parte del costo total de la adquisición.
- Los costos de mantenimiento de rutina y los costos de reparación para la propiedad planta y equipo médico, se registraran en gastos en el momento en que incurran.
- En el momento de adquirir un activo para propiedad planta y equipo médico, se planificara en el presupuesto de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S al comienzo del cada año, el cual se cancelara con la respectiva aprobación de la factura por Gerencia y su pago será de contado, en cheque o transferencia bancaria.

(G) Intangibles

Un activo Intangible: es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo es identificable cuando:

- Entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, Bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros
- Derechos y obligaciones.

Los activos intangibles no incluyen:

- los activos financieros, o
- los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá los activos intangibles del acuerdo al parágrafo 2.27 para determina si un activo es intangible o no, por esto ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá un activo intangible si y solo si:

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

(H) Política de Activos y Pasivos diferidos

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

(I) Política de los Pasivos

Pasivos Financieros

- Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.
- El soporte del prestamos bancario será el pagare de la obligación junto con la carta de instrucciones, que estará a bajo responsabilidad de la administración. Mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.
- En la actualidad, la gerencia cuenta con una tarjeta de crédito a nombre ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, a medida que se realicen compras los respectivos soportes deberán ser entregados al área contable para su respectiva contabilización. En caso que no se requiera más la tarjeta esta se podrá entregar y cancelar el saldo de la deuda final.

(J) Política de las Cuentas por pagar

- Las cuentas por pagar se realizarán a 90 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

(K) Beneficios a Empleados

Esta política aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, mediante un contrato de trabajo de los cuales permite la Ley laboral de Colombia, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos. Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los empleados se clasifican en:

- Beneficios a corto plazo. Beneficios a largo plazo.

Los beneficios a empleados, será manejado por el departamento de talento humano de ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S.

Beneficios a los empleados: Comprenden todos los tipos de retribuciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

Beneficios a los empleados a corto plazo: Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago debe ser atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

(L) Beneficios de Provisiones

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S., reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

(M) Políticas para arrendamiento Financiero

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá una obligación bajo la figura de arrendamiento financiero en su estado de situación financiera. (Sección 20, p.20.9)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, arrendataria medirá inicialmente al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos acordados, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9)
- El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento deberá calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, sino se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10)

(N) Políticas para capital social

- El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)
- Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente.(Sección 22, p.22.8)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

(O) Políticas de la reserva legal

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.) de la empresa.

- Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.
- La reserva legal se constituirá con el diez (10%) por ciento de las utilidades después de impuestos y reserva hasta llegar al 50% del capital social
- Si la empresa acordará seguir constituyendo la reserva legal excediendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto sobre la renta.
- Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b)).

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

- Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a))
- Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES. (Sección 5, p.5.2, (b))
- Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. (Sección 5, p.5.3)

Políticas Contables para las cuentas de Ingreso

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.(Sección 2, p.2.27)
- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)
- Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (Sección 23, p.23.29 (c))
- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 ,p.23.30)

Políticas Contables para el Costo de Ventas

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13, p.13.8)
- Asimismo ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, incluirá en los costos de transformación los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Sección 13, p.13.8)
- Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.
- El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes o servicios producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

Políticas Contables para la Cuenta de Gastos

- ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:
 - Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5, p.5.11 (a))

Notas y revelaciones

Estados Financieros Individuales

Diciembre 31 de 2016

- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- Si ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, p.5.11 (b))
- La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2)

POLITICAS CONTABLE SOBRE HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. (Sección 32, p.32.4)

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a)).

Revelación de hechos que no implican ajustes

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Sección 32,p.32.6)

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
 Diciembre 31 de 2016

CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- Cuando ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS S.A.S, haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10,p.10.11).
- Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. Sección 10,p.10.12).
- La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:
 - La naturaleza del cambio en la política contable
 - Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
 - El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
 - Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

3-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Esta cuenta se descompone así:

EFECTIVO - BANCOS	2016	%
Caja y base caja menor	2.215.635	1,5%
HELM BANK	3.055.389	2,1%
BANCO CAJA SOCIAL	75.186.589	50,9%
BANCOLOMBIA CTA CTE	67.277.557	45,5%
TOTAL	147.735.170	100%

(1) Caja General en ESPECIALISTAS CIRUJANOS PLASTICOS SAS corresponde a la caja de la IPS, donde se reciben los dineros de pacientes particulares, copagos y cuotas moderadoras.

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

4- CLIENTES

CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2016	%
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A - MEDICINA PREPAGADA	856.180	0%
B BRAUN MEDICAL S A	2.100.000	0%
CLINICA PALERMO	1.054.864	0%
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	13.481.650	2%
EXEL MEDICAL SAS	3.000.000	1%
FUNDA CION INSTITUTO DE SIMULACION MEDICA	2.100.000	0%
FUNDA CION UNIVERSITARIA DE CIENCIAS DE LA SALUD	35.712.484	6%
HOSPITAL DE SAN JOSE	512.838.282	89%
INVERSIONES LAC S.A.S	2.715.517	0%
MARINA MEDICAL INSTRUMENTS S.A.S.	2.100.000	0%
MED PLUS MEDICINA PREPAGADA	132.930	0%
ROCOL S.A	1.766.100	0%
RUBI ARAQUE	537.550	0%
SERVICIO INTEGRAL DE MEDICINA AMBULATORIA	409.620	0%
YADID SILVA PUENTES	60.000	0%
TOTAL	578.865.177	100%

5- CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS

CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS	2016	%
GIOVANNI MONTELAEGRE	45.000.000	100%
TOTAL	45.000.000	100%

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

6 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Esta cuenta se descompone así:

INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2016	%
ACCIONES ECOPETROL	61.857.210	80%
CLINICA LA CAROLINA	15.000.000	20%
TOTAL	76.857.210	100%

Se ajusta el valor de la acción de Ecopetrol a 31 de diciembre de 2016, teniendo en cuenta un deterioro de \$18.000.000

7- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta se descompone así:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	%
Construcciones y edificaciones	590.674.042	82%
Maquinaria y equipo	24.543.000	3%
Equipo de Oficina	45.292.186	6%
Equipo de Computo y comunicación	15.973.540	2%
Maquinaria y Equipo Medico científico	232.069.096	32%
Anticipos para compra de PPYE	26.379.310	4%
Depreciación Acumulada	-217.765.424	-30%
TOTAL	717.165.750	100%

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
 Diciembre 31 de 2016

	AVALUO TECNICO		
	area m2	vr m 2	
lote	602,3	160.000	96.368.000
casa	175,9	1.520.000	267.368.000
piscina	1	45.000.000	45.000.000
terracea	112	480.000	53.760.000
	891,2	47.160.000	462.496.000

Vr. Inmueble	306.300.000
VI depreciacion	128.178.042
Vr contable	178.121.958
Ajuste a NIIF	284.374.042
Vr. Avaluo	462.496.000

Se realiza ajuste bajo NIIF en el Estado de Situación Financiera de apertura por valor de \$284.374.042 el cual se lleva contra la cuenta de utilidades de ejercicios anteriores mejorando la capacidad financiera de Eciplast SAS

8-OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO

Esta cuenta se descompone así:

¡Error! Vínculo no válido.

OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO Y LARGO PLAZO	2.016	%
BANCO CAJA SOCIAL	23.688.977	100%
TOTAL	23.688.977	100%

Crédito con Banco Caja Social a 24 cuotas otorgado en el mes de junio de 2015 reemplaza crédito Leasing de Helm Bank, plazo de 120 meses (10 años) el cual inicia con la primera cuota el mes de diciembre del año 2012 para compra inmueble por valor de 130.000.000

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

9- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

.Esta cuenta se descompone así

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.016	%
PROVEEDORES	141.057.324	59%
Honorarios	11.549.502	5%
Servicios	-22.381	0%
Arrendamientos	35.581.873	15%
Otros costos y gastos por pagar	27.040.646	11%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	11.340.200	5%
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR E ICA	11.819.988	5%
TOTAL	238.367.152	100%

10- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta se descompone así:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.016	%
Impuesto de renta	58.440.750	308%
Anticipo impuesto de renta	-56.186.565	
Impuesto CREE	13.704.470	72%
Impuesto de industria y comercio	3.612.149	19%
Saldo a favor Iva	-597.407	-3%
TOTAL	18.973.397	100%

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

11- PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta se descompone así:

PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.016	%
Nómina por pagar	6.599.071	14%
Vacaciones	35.724.378	77%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	3.402.721	7%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	465.460	1%
TOTAL	46.191.630	100%

12-CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Esta cuenta se descompone así:

Capital suscrito y pagado por cada accionista.

Capital Suscrito y Pagado	2,015	2,014	Diferencia	%
ALVARIO MENESES PARRA	160,000,000	160,000,000	0	100%
CARLOTA BERNAL MOLANO	40,000,000	40,000,000	0	100%
TOTAL	200,000,000	200,000,000	0	100%

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
 Diciembre 31 de 2016

Ingresos	2.016	%
CIRUGIA PLASTICA RECONSTRUCTIVA	1.643.195.467	66%
FOTOGRAFIAS CLINICAS	50.235.000	2%
VASER	6.174.800	0%
POSOPERATORIO	56.490.056	2%
CONSULTAS	38.465.158	2%
HONORARIOS	285.969.760	11%
SALA DE CIRUGIA	137.248.356	5%
APLICACIÓN BOTOX	74.728.262	3%
APLICACIÓN PLASMA	500.000	0%
SESION LASER	360.000	0%
OTROS PROCEDIMIENTOS	5.196.780	0%
APLICACIÓN ACIDO HIALURONICO	9.570.500	0%
Materiales Medico Quirurgicos	124.845.221	5%
DOCENCIA	30.859.597	1%
CAPACITACION - congreso	54.633.752	2%
Devoluciones, rebajas y descuentos	-16.523.457	-1%
TOTAL	2.501.949.252	100%

14-COSTOS

Costos	2.016	%
DE PERSONAL		
Salario Integral	497.232.647	44%
Vacaciones Salario Integral	22.425.240	2%
Aportes a pension	43.764.000	4%
Aportes ARP	9.497.102	1%
Aportes parafiscales	14.375.944	1%
Aportes a pensiones voluntarias	27.795.702	2%
Exámenes medicos	520.000	0%
Comisiones	444.685	0%
OTROS COSTOS		
HONORARIOS CIRUGIA PLASTICA Y DE MANO	126.081.628	
Alquiler equipo medico	114.213.730	10%
Procedimientos en salas de cirugia	128.134.341	
SERVICIO DE LAVANDERIA	1.192.406	
ESTERILIZACION	1.725.348	0%
Iva Mayor valor	599.333	
Exámenes de laboratorio	205.000	
Materiales y suministros a pacientes	449.000	0%
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS	139.777.278	12%
TOTAL	1.128.433.384	100%

Notas y revelaciones
Estados Financieros Individuales
Diciembre 31 de 2016

14- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2.016	%
GASTOS DE PERSONAL	241.098.238	21%
HONORARIOS	43.620.214	4%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	29.046.409	3%
ARRENDAMIENTOS	179.811.290	16%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	9.830.855	1%
SEGUROS	12.522.000	1%
SERVICIOS	191.763.836	17%
GASTOS LEGALES	6.152.174	1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	51.117.176	5%
GASTOS DE VIAJE	12.589.722	1%
AMORTIZACIONES	13.768.635	1%
DIVERSOS	123.071.268	11%
TOTAL	914.391.817	100%

RUBI ARAQUE PLAZAS
Representante Legal

WILSON ESPAÑOL GALINDO
Contador
TP-90330-T

ALGEMIRO FUENTES
Revisor Fiscal
TP