NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota No. 1 Información General

Radioterapia Oncología Marly S.A., es una sociedad de naturaleza privada constituida mediante escritura pública No. 3154 de la Notaria 31 de Santafé de Bogotá., del 19 de junio de 1989, el término de duración era hasta el 19 de junio del año 2014, el día 6 de Diciembre de 2013 mediante escritura pública No. 3379 de la Notaria 33 de Bogotá D.C., se realizó la ampliación del plazo de duración de la empresa a partir del 19 de Junio del año 2014 hasta el 19 de Junio del año 2039.

La Sociedad fue creada con el objeto de prestar servicios médicos especializados en las áreas de Oncología, Radioterapia y afines.

Con escritura pública 1452 del 28 de julio de 2017, se protocolizó la última emisión de acciones autorizada en reunión de asamblea general ordinaria No. 35 realizada el día 31 de marzo de 2017.

Radioterapia Oncología Marly S.A. tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá ubicado en la Carrera 9 N° 49 – 22.

La empresa con las NIIF

La DIAN con el fin de lograr que en Colombia se estandarizaran los formatos para presentar los estados financieros exigidos internacionalmente en materia de administración de la información contable, desde el 2016 la DIAN exigió que todas las empresas nacionales implementaran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro de sus prácticas contables; para lo que creó unos grupos en NIIF.

Estos grupos en NIIF son una clasificación oficial que caracteriza a las empresas de acuerdo con sus similitudes, capacidades y diferencias. Para lo cual se evalúa cuál es el tamaño de la empresa, la cantidad de trabajadores que tiene en su nómina, el valor de los activos, si realiza importaciones o exportaciones, si está asociada con empresas extranjeras, si cotiza en la bolsa de valores y si es una empresa de interés público, a partir de esto la DIAN estableció tres grupos y para cada uno de estos estipuló un reglamento específico que los guía en el uso de las NIIF.

Radioterapia Oncología Marly SA, quedo clasificada dentro del grupo NIIF 2, pues al momento de la transición a las NIIF cumplió con los siguientes requisitos para pertenecer a este grupo.

1. Empresas que en primer lugar no cumplen con las características de las empresas que corresponden al Grupo NIIF 1, no cotizan en la bolsa y no son de interés público.
2. Empresas que tienen activos totales de entre 500 y 30.000 SMMLV o cuentan con una nómina de personal de entre 11 y 200 trabajadores.

3. Microempresas que tienen activos totales de 500 SMMLV, excluyendo la vivienda; o que cuentan con una planta de personal de máximo 10 trabajadores. En ambos casos con ingresos brutos anuales iguales o superiores a los 6000 SMMLV.

Si una empresa tiene una planta de personal como la indicada pero los activos totales son diferentes a los anteriormente mencionados para el grupo, la característica que determina su pertenencia es la del valor de sus activos. Si tiene activos superiores a 30.000 SMMLV puede pertenecer al grupo 2 si no cumple con los requisitos del artículo 1 del Decreto 2784 de 2012 y sus modificaciones o adiciones.

Este grupo está regulado por el Decreto 3022 de 2013, Decreto 3121 de 2016 y el Decreto 2170 de 2017.

Bases de Presentación y Resumen de las Políticas Contables Significativas

Los Estados Financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, las cuales comprenden los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, Leyes y Normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las autoridades de vigilancia y control.

Los últimos Estados Financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A. bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia fueron los emitidos al 31 de diciembre de 2016. Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia y que se aplicó la Sección 35, Transición a la NIIF para las Pymes fueron emitidos al 31 de diciembre de 2017.

Las políticas contables se han trabajado desde el año 2015, sobre las cuales se han hecho modificaciones y las que se mencionan son las definitivas aplicadas en los estados financieros al 2019. La incidencia no es material, por lo tanto no generó efecto retroactivo.

Características Cualitativas de la Información de los Estados Financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A.

- ✓ **Comprensibilidad:** La información presentada debe ser comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, y empresariales desarrolladas por la entidad, así como de la contabilidad.

- ✓ **Relevancia:** La información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros o bien para confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

- ✓ **Materialidad o importancia relativa:** La información es material si su presentación errónea puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados

financieros. La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o presentación errónea.

- ✓ **Fiabilidad:** La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

- ✓ **Esencia sobre la forma:** Las transacciones y sucesos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

- ✓ **Prudencia:** Se usa la prudencia en la revelación de la información cuando se tiene precaución para realizar los juicios necesarios para realizar estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre de forma tal que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

- ✓ **Integridad:** La información en los estados financieros debe ser completa y dentro de los límites de la importancia relativa y el costo, cualquier omisión puede hacer que la información sea falsa o equívoca y por tanto que no sea fiable y sea deficiente en términos de relevancia.

- ✓ **Comparabilidad:** Permite que los usuarios sean capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

- ✓ **Oportunidad:** Implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la información esta puede perder su relevancia.

- ✓ **Equilibrio entre costo y beneficio:** La evaluación entre costos y beneficios es específicamente un proceso de juicio. Los costos no son necesariamente soportados por quienes disfrutan de los beneficios de la información, una amplia gama de usuarios.

Situación financiera de Radioterapia Oncología Marly S.A.

Es la relación entre los activos, pasivos y el patrimonio en una fecha concreta de la entidad, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen así:

- ✓ **Activo:** Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos futuros.

- ✓ **Pasivo:** Obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- ✓ **Patrimonio:** Es la parte residual de todos los activos una vez deducidos todos sus pasivos.

Rendimiento de Radioterapia Oncología Marly S.A.

Es la relación entre los ingresos y los gastos de la entidad durante un periodo sobre el que se informa. El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento o como la base de otras medidas tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción.

- ✓ **Ingresos:** Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones que dan como resultados aumentos en el patrimonio. Los principales ingresos de Radioterapia Oncología Marly S.A. están constituidos por la venta de servicios a pacientes provenientes de entidades oficiales y particulares.

- ✓ **Gastos:** Son decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos o por aumento de los pasivos. Entre los principales gastos de la entidad se encuentran las obligaciones adquiridas con personas naturales y jurídicas por prestación de servicios asistenciales, hospitalarios y administrativos.

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La 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. Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable:

Costo Histórico:

a) Para los activos el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o al valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Dentro de los componentes del costo pueden existir, el precio de adquisición, impuestos no recuperables, costos atribuibles a poner el activo en sus condiciones de operación, costos de desmantelamiento, entre otros. Los descuentos o rebajas de todo tipo, se deben descontar del costo del activo.

b) Para los pasivos el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes en efectivo o el valor razonable de los activos no recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias los importes de efectivo o equivalentes de efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. Se deben descontar todo tipo de descuentos o rebajas.

Valor Razonable:

a) Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. Este valor razonable es por lo general el valor de mercado, que es fácilmente identificable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros

POLÍTICAS GENERALES

La sociedad ha adoptado las Normas internacionales de Información a partir del 1 de enero de 2016, con la conversión de los Estados Financieros de 2015 ajustados a NIIF, continuando con la emisión del primer juego de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2017.

Moneda Funcional

Las partidas incluidas en los estados financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A. Se expresan en miles de pesos Colombianos, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

Radioterapia Oncología Marly S.A., en concordancia con la Sección 30 Conversión de la moneda extranjera, podrá presentar sus estados financieros en cualquier moneda.

Cambios en políticas contables

Sólo se modificará una política contable si es requerido por una IFRS o interpretación, o producirá una presentación más confiable, fiable y relevante de los hechos o transacciones en los estados financieros de la Sociedad.

Se considera que un cambio en los criterios de valorización utilizados será un cambio contable.

En general, los cambios en políticas contables deben ser registrados retroactivamente, a menos que una norma IFRS específica indique lo contrario

Cambios en estimaciones

Las estimaciones contables se reflejaran con cambios y modificaciones en el momento de considerar el cambio de un criterio de medición inicial o medición posterior de un elemento de los Estados financieros. Las estimaciones contables están relacionadas con el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar de dudosa recuperación, valor razonable de los instrumentos financieros, vida útil de la propiedad planta y equipo o su método de depreciación, valor de usos de una unidad generadora de efectivo.

Los cambios en las estimaciones contables se imputan en el estado de resultados en que se produce el cambio y también en los períodos futuros a los que afecte. Vale decir, se reconoce de manera prospectiva, estos cambios en las estimaciones contables se revelaran de forma adecuada.

Correcciones de errores de periodos anteriores

Se consideran errores a las omisiones o inexactitudes en los estados financieros que incluyen uno o más periodos anteriores. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en las anteriores. Aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de

hechos, así como fraudes. En la medida en que sea practicable se corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos.

POLÍTICAS ESPECÍFICAS

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Revelaciones: Radioterapia Oncología Marly S.A., deberá revelar si existe restricción sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Instrumentos Financieros - Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por el precio de transacción más los costos de transacción directamente atribuibles (valor de la factura), excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación para este caso se medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Los activos financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A. incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros son clasificados según se midan posteriormente a costo amortizado o a valor razonable sobre la base de:

a. El modelo de negocio de la entidad para gestionar los portafolios de los activos financieros

b. Las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Un instrumento de deuda se mide a costo amortizado cuando Mantiene inversiones con el fin de obtener flujos de efectivo contractuales.

Un instrumento de deuda se mide a valor razonable cuando: Es un portafolio con instrumentos de renta fija que tiene como propósito obtener resultados de corto plazo de acuerdo con la rotación de los mismos y los movimientos del mercado. En este portafolio se tendrán títulos del Gobierno Nacional TES, títulos de deuda corporativa en pesos y dólares teniendo en cuenta las políticas de riesgo establecidas por la entidad para la determinación de los cupos de crédito y de los plazos de dichos títulos

Los activos financieros requiere un modelo de negocio de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles en acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su medición, de la siguiente manera:

- Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Baja en cuentas

Un activo financiero o una parte de un activo financiero o de un grupo de activos financieros similares se dan de baja en cuentas cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.

- ✓ Cuando Radioterapia Oncología Marly S.A. haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo continúa siendo reconocido en la medida de la implicación sobre el mismo. En ese caso, también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que Radioterapia Oncología Marly S.A. ha retenido.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, La administración evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que se entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable menos, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, para los cuales se tienen en cuenta los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de Radioterapia Oncología Marly S.A. incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal cambio se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado del resultado.

Revelaciones de Activos y Pasivos Financieros

Importe en libros teniendo en cuenta cada una de las siguientes categorías de activos financieros y pasivos financieros:

- ✓ Activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados
- ✓ Activos financieros que son instrumentos de patrimonio medidos al costo menos el deterioro de valor
- ✓ Pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados
- ✓ Compromisos de préstamo medidos al costo menos deterioro de valor

Deberá revelar los plazos y condiciones de los instrumentos de deuda, tasas de interés, vencimientos y restricciones, así como las bases utilizadas para determinar el valor razonable, importe por cobrar a partes relacionadas, el importe en libros de los activos financieros pignorados como garantía con sus plazos y condiciones.

Ingresos, gastos, ganancias o pérdidas que se deriven de los cambios en el valor razonable o por la utilización del método de la tasa de interés efectiva.

Inventarios

Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones en forma de materiales o suministros que se consumirán en la prestación de los servicios.

Medición

Radioterapia Oncología Marly S.A. mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

Radioterapia Oncología Marly S.A. incluye todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales

Los costos del inventario consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Los costos de los inventarios en la prestación de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados.

Costos excluidos de los inventarios

a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior.
c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
d) Costos de venta.

Revelaciones

Radioterapia Oncología Marly S.A. Debe revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado (Deterioro de valor de los activos). El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos (si los hubiere).

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades planta y equipos de uso propio incluyen los activos, en propiedad o en régimen de arrendamiento financiero, que Radioterapia Oncología Marly S.A. mantiene para su uso actual y que espera utilizar durante más de un ejercicio.

Las propiedades, planta y equipo de uso propio se registran en el balance por su costo de adquisición, menos su correspondiente depreciación acumulada y, si procede, las pérdidas estimadas que resultan de comparar el valor neto contable de cada partida con su correspondiente valor recuperable.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el coste de adquisición de los activos, menos su valor residual; entendiéndose que los terrenos sobre los que se construyan los edificios y otras construcciones tienen una vida útil indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación. Dicha depreciación que se registra con cargo a resultados se calcula con base en las siguientes vidas útiles:

Porcentajes de depreciación y vidas útiles Propiedades, Planta y Equipo

Activo	Porcentaje depreciación anual	Vida útil (años)
Edificios de uso propio	1,0%	100
Equipo de oficina	10,0%	10
Equipo de cómputo y comunicación	33,3%	3
Equipos médico científico*	8,3%	12

El criterio de Radioterapia Oncología Marly S.A. para determinar la vida útil de estos activos y en concreto de los edificios de uso propio, se basa en avalúos independientes en determinados momentos, salvo que existan indicios de deterioro.

En cada cierre contable, Radioterapia Oncología Marly S.A. analiza si existen indicios tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, Radioterapia Oncología Marly S.A. analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). 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 depreciación, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un activo material, Radioterapia Oncología Marly S.A. estima el valor recuperable del activo y lo reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajusta en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización. En ningún caso, la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Los gastos de conservación y mantenimiento de las propiedades y equipo se reconocen como gasto en el período en que se incurren y se registran en la partida "gastos de administración" o en el "costo de venta" cuando se tratan de activos operativos.

El criterio de materialidad para el registro contable de un activo de propiedad, planta y equipo se dará cuando el activo sea superior a dos salarios mínimos legales vigentes.

Revelaciones

Se revelará para cada categoría de los elementos de propiedad planta y equipo la siguiente información:

- ✓ Bases de medición para determinar el importe en libros
- ✓ Métodos de depreciación utilizados
- ✓ Vidas útiles o tasas de depreciación
- ✓ Conciliación del importe en libros al principio y al final del periodo mostrando las adiciones realizadas, las ventas de las propiedades planta y equipo, perdidas por deterioro de valor, la depreciación acumulada y del ejercicio y otros cambios de las propiedades planta y equipo.

Leasing Financiero

El leasing financiero de Radioterapia Oncología Marly S.A. está dado por el contrato de construcción, operación, mantenimiento y transferencia de un activo fijo.

En concordancia con lo anterior, los derechos en contratos de leasing financiero son registrados de la siguiente forma:

El contrato de Leasing financiero, que surge en el contrato se incluye dentro de la cuenta de "activos financieros" y se registran por el valor presente de los pagos futuros a que tiene derecho Radioterapia Oncología Marly S.A., descontados usando la tasa de interés efectiva.

Revelaciones

Se revelará para sus arrendamientos el importe neto en libros al final del periodo, el total de pagos mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa para cada uno de los siguientes periodos; hasta un año, entre uno y cinco años y más de cinco años incluyendo una descripción general de los arrendamientos significativos.

Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados para su reconocimiento contable son todas las formas de contraprestación concedidas por Radioterapia Oncología Marly S.A. a cambio de los servicios prestados por los empleados, son divididos en cuatro clasificaciones:

a) Beneficios de corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del periodo. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados.

b) Beneficios de terminación del contrato laboral con los empleados

Dichos beneficios corresponden a pagos que tiene que realizar la institución procedente de una decisión unilateral de terminar el contrato o por una decisión del empleado de aceptar una oferta de Radioterapia Oncología Marly S.A. de beneficios a cambio de la finalización del contrato de trabajo. De acuerdo con la legislación colombiana dichos pagos corresponden a indemnizaciones por despido y a otros beneficios que se deciden unilateralmente.

Los beneficios por terminación son reconocidos como pasivo con cargo a resultados en la primera de las siguientes fechas:

- ✓ Cuando Radioterapia Oncología Marly S.A. Comunica al empleado formalmente su decisión de retirarlo del empleo.

- ✓ Cuando se reconozca provisiones por costos de restructuración de Radioterapia Oncología Marly S.A. que involucren el pago de los beneficios por terminación.

Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto de impuesto es reconocido en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en otro resultado integral. En este caso el impuesto es también reconocido en dicho estado.

El impuesto de renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. La administración de Radioterapia Oncología Marly S.A. Evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

Los impuestos diferidos son reconocidos sobre diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y los montos reconocidos en los estados financieros, que dan lugar a cantidades que son deducibles o gravables al determinar la ganancia o pérdida fiscal correspondiente a periodos futuros cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. Sin embargo, los impuestos diferidos pasivos no son reconocidos si ellos surgen del reconocimiento inicial de créditos mercantiles a menos que su amortización fiscal sea deducible de renta; tampoco es contabilizado impuesto diferido si surge el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción diferente de una combinación de negocios que al tiempo de la transacción no afecta la utilidad o pérdida contable o tributaria. El impuesto diferido es determinado usando tasas de impuestos que están vigentes a la fecha del balance y se esperan aplicar cuando el activo por impuesto diferido sea realizado o cuando el pasivo por impuesto diferido sea compensado.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos únicamente en la extensión que es probable que futuros ingresos tributarios estarán disponibles contra los cuales las diferencias temporales pueden ser utilizadas.

Los impuestos diferidos pasivos son provistos sobre diferencias temporales gravables que surgen, excepto por el impuesto diferido pasivo sobre inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos cuando la oportunidad de reversión de la diferencia temporaria es controlada por Radioterapia Oncología Marly S.A. y es probable que la diferencia temporaria no sea reversada en un futuro cercano.

Los impuestos diferidos activos son reconocidos sobre diferencias temporarias deducibles únicamente en la extensión en que es probable que la diferencia temporaria reversará en el futuro y hay suficiente utilidad fiscal contra la cual la diferencia temporaria puede ser utilizada.

Revelaciones

Se revelará información que permita evaluar la naturaleza y el efecto financiero de las consecuencias de los impuestos corrientes y diferidos, ajustes reconocidos durante el periodo por periodos anteriores, importe del gasto o ingreso por impuestos diferidos relacionados con la reversión de las diferencias temporarias, cambios en tasas impositivas, nuevos impuestos, fecha de caducidad de las diferencias temporarias, créditos fiscales no utilizados y una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados a las autoridades fiscales y los del resultado.

Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

- ✓ **Pasivos contingentes:** Se considera un pasivo contingente a una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida. La entidad no reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones para pasivos.

- ✓ **Activos contingentes:** La entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Será necesaria la revelación de información de un activo contingente cuando sea probable la entrada de beneficios económicos futuros. Sin embargo cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y por lo tanto es apropiado proceder para reconocerlo.

Ingresos

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los servicios prestados, neto de descuentos y devoluciones. Radioterapia Oncología Marly S.A. reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad y los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Cuando se difieran las entradas de efectivo y el acuerdo constituya una transacción de financiación el valor razonable es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés.

Revelaciones

Importe de cada categoría de ingresos mostrando de forma separada los ingresos por la prestación de servicios, venta de bienes, intereses, regalías, comisiones y cualquier tipo de ingreso significativo.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota No. 2 Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo equivalente comprende al disponible en efectivo, bancos nacionales en cuentas corrientes y cuentas de ahorros y otras inversiones a corto plazo fácilmente convertibles en efectivo.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**2,0**	**$ 9.154.155**	**$ 4.949.347**	**$ 4.204.808**	**85%**
CAJA GENERAL		$ -	$ 48	$ (48)	-100%
CAJA MENOR		$ 2.000	$ 1.500	$ 500	33%
CUENTAS CORRIENTES		$ 4.092.484	$ 2.392.679	$ 1.699.805	71%
CUENTAS DE AHORRO		$ 3.513.957	$ 2.545.216	$ 968.741	38%
INVERSIONES		$ 1.545.714	$ 9.904	$ 1.535.810	15507%

Nota No. 3 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Nota No. 3.1 Cuentas por cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro registra los valores a favor de la Institución y a cargo de clientes nacionales de cualquier naturaleza por concepto de venta de servicios de salud, menos los abonos realizados por los clientes a 31 de diciembre de 2019, También se relacionan los préstamos a empleados, anticipos de impuestos y los anticipos a proveedores para gastos y adquisiciones de equipos.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS FINANCIEROS - DEUDORES - CUENTAS POR COBRAR	**3,1**	**$ 5.802.963**	**$ 7.531.975**	**$ (1.729.012)**	**-23%**
ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD CONTRIBUTIVO		$ 5.315.578	$ 7.218.942	$ (1.903.364)	-26%
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		$ 442.675	$ 479.163	$ (36.488)	-8%
PARTICULARES PERSONAS NATURALES		$ 101.825	$ 115.890	$ (14.065)	-12%
PARTICULARES PERSONAS JURIDICAS		$ 55.542	$ 28.000	$ 27.542	98%
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO		$ 227.468	$ 228.240	$ (772)	0%
DEUDAS DIFICIL COBRO		$ 1.173.216	$ 1.173.216	$ -	0%
ANTICIPOS A PROVEEDORES PARA GASTOS Y ADQUICICION DE EQUIPO		$ 89.556	$ 855.685	$ (766.128)	-90%
ANTICIPO DE IMPUESTOS		$ 578.943	$ 486.725	$ 92.218	19%
PRESTAMOS A EMPLEADOS		$ 18.819	$ 21.606	$ (2.786)	-13%
DEUDORES VARIOS - OTROS		$ 3.136.846	$ 71.194	$ 3.065.652	4306%
DETERIORO EN CARTERA		$ (5.337.506)	$ (3.146.686)	$ (2.190.820)	70%

En deudores varios - otros se encuentra $ 3.002.250 que corresponde a la venta de los derechos fiduciarios del piso 9 actualmente piso 10, el dinero fue prestado al proyecto y al finalizar este devolverán el dinero. Por el préstamo del dinero cancelan unos rendimientos mensuales y se tiene un local del proyecto como garantía.

De acuerdo a la política de deterioro al finalizar el año la administración evalúa la cartera de los clientes con saldos mayores a 360 días, en la cual considera la situación actual de las relaciones comerciales con estos, el estado actual de las entidades en el mercado y la su situación financiera de estas, para determinar el valor de la provisión. A corte de 31 de Diciembre la Provisión es de $ 5.337.506 dentro de esta cifra está incluida:

TERCERO		VALOR
CAFESALUD	$	899.689
HOSPITAL OCCIDENTE DE KENNEDY III NIVEL	$	5.188
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	$	13.845
SALUDCOOP	$	791.511
SANITAS EPS	$	129.838
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR SAS	$	530
CRUZ BLANCA E.P.S. S.A.	$	759.925
ONCOSALUD	$	43.633
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA POPULAR S.A.	$	15.000
CANSERCOOP	$	9.340
ALIANSALUD EPS S.A.-COLMENA	$	22.586
COMPENSAR EPS	$	19.164
E.P.S.-SALUD COLPATRIA	$	17.112
UNIVERSIDAD NACIONAL	$	25.068
CONVIDA - EPS DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA	$	86.135
FINSEMA-UNIDAD MEDICA SANTAFE U.T.	$	2.696
UNIDAD MEDICA SANTAFE U.T.2	$	20.777
POLICIA NACIONAL SECCIONAL SANIDAD	$	12.884
UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS SAS	$	200.079
ASESORIAS PROFESIONALES COLOMBIA SAS	$	28.000
ONCOSALUD UNION TEMPORAL	$	114.131
MEDIMAS EPS	$	2.114.845
UNION TEMPORAL RED NACIONAL DE ATENCION INTEGRAL AL CANCER U	$	5.530
TOTAL	**$**	**5.337.506**

Nota No. 3.2 Préstamos Financieros

Este rubro Registra las obligaciones contraídas por la Institución con el Banco de Occidente y Banco Davivienda a través de crédito de cartera Ordinaria y Leasing financiero., para el proyecto de crecimiento y expansión de Radioterapia Oncología Marly. El leasing financiero por $ 13.820.196 corresponde a crédito aprobado por FINDETER para la adquisición de los equipos médicos del sota 3 del proyecto.

El crédito ordinario de Banco Occidente corresponde al cambio de línea de crédito del Leasing por $5.000.000 de los cuales nos habían desembolsado el 50% y el otro 50% sería desembolsado cuando la fiducia entregara la construcción de la carrera Séptima. Situación que género que no se pudiera realizar abonos a capital sobre los $2.500.000 que se adeudaba sino solo se pagaran intereses con una tasa del DTF + 9 Puntos nominales, por otra parte se tenía de respaldo de la deuda el 100% del derecho fiduciario del proyecto, por estas dos razones se cambió la línea de crédito: en primer lugar para liberar los derechos fiduciarios y en segundo lugar poder abonar a capital.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
PRESTAMOS FINANCIEROS CP	**3,2**	**$ 883.268**	**$ -**	**$ 883.268**	**0%**
CREDITO CARTERA ORDINARIA		$ 883.268	$ -	$ 883.268	0%

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
PRESTAMOS FINANCIEROS LP	**3,2**	**$ 16.550.679**	**$ 2.500.000**	**$ 14.050.679**	**562%**
CREDITO CARTERA ORDINARIA		$ 2.730.483	$ 2.500.000	$ 230.483	9%
LEASING FINANCIERO		$ 13.820.196	$ -	$ 13.820.196	0%

En la parte inferir se encuentra la relación de los créditos vigentes con el saldo a 31 de diciembre 2019, de cada uno con las condiciones pactadas al momento de los desembolsos con cada Entidad Financiera.

ENTIDAD	LINEA DE CREDITO	SALDO	PLAZO	GRACIA	TASA	DESEMBOLSO	FINALIZA
OCCIDENTE	CREDITO ORDINARIO	$ 1.975.937	3 ÑOS	NA	IBR + 5,0	05/08/2019	05/08/2022
DAVIVIENDA	CREDITO ORDINARIO	$ 1.637.813	10 AÑOS	6 MESES	DTF + 6,60	04/12/2019	04/12/2029
DAVIVIENDA	LEASING	$ 288.565	12 AÑOS	2 AÑOS	IBR + 2,8	04/12/2019	04/12/2031
DAVIVIENDA	LEASING	$ 5.776.681	12 AÑOS	2 AÑOS	IBR + 2,8	04/12/2019	04/12/2031
OCCIDENTE	LEASING	$ 6.108.005	12 AÑOS	2 AÑOS	IBR + 2,55	31/12/2019	31/12/2031
OCCIDENTE	LEASING	$ 1.646.946	12 AÑOS	2 AÑOS	IBR + 2,55	31/12/2019	31/12/2031
		$ 17.433.947					

Nota No. 3.3 Proveedores Nacionales

Registra las obligaciones contraídas por la Empresa con nuestros proveedores por la adquisición de Bienes y Servicios tales como medicamentos, suministros de servicios y contratación de obras, necesarios para el desarrollo de su objeto social, y cuyos saldos a 31 de diciembre de 2019 eran los siguientes:

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
PROVEEDORES NACIONALES	**3,3**	**$ 2.198.369**	**$ 3.293.802**	**$ (1.095.433)**	**-33%**
PROVEEDORES NACIONALES		$ 2.198.369	$ 3.293.802	$ (1.095.433)	-33%

Dentro del saldo de los proveedores Nacionales están $1.810.307 que corresponden al proveedor de Medicamentos Century Farma con quien se realizó una conciliación financiera a junio de 2019, con ellos se tiene establecido en el contrato que Radioterapia Oncología Marly realizará pago a

Century si Medimas EPS nos hace pago, También se tiene establecido que se puede realizar pago endosando la cartera de Medimas con la que se haya realizado todo el proceso de cobro.

Nota No. 3.4 Cuentas por Pagar

Registra las obligaciones contraídas por la Empresa para la adquisición de Bienes, Servicios y contratación de obras, necesarios para el desarrollo de su objeto social, y cuyos saldos a 31 de diciembre de 2019 eran los siguientes:

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
CUENTAS POR PAGAR	**3,4**	**$ 1.760.955**	**$ 1.331.258**	**$ 429.697**	**32%**
HONORARIOS		$ 404.567	$ 700.237	$ (295.671)	-42%
SERVICIOS		$ 8.225	$ 1.045	$ 7.180	687%
ARRENDAMIENTOS		$ -	$ 10.799	$ (10.799)	-100%
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS		$ -	$ 200.000	$ (200.000)	-100%
DIVIDENDOS POR PAGAR		$ 3.454	$ 6.967	$ (3.514)	-50%
IMPUESTOS DE RETENCIONES POR PAGAR		$ 212.385	$ 187.982	$ 24.403	13%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL Y PARA FISCALES POR PAGAR		$ 667	$ -	$ 667	0%
ACREEDORES VARIOS - OTROS		$ 1.131.657	$ 224.226	$ 907.431	405%

Dentro del saldo de acreedores varios están $677.456 que corresponden al proveedor de Medicamentos Century Farma, que corresponde a entregas de medicamentos realizadas con remisión pero que al momento de realizar la conciliación financiera con este, no tienen este valor como cuentas por cobrar.

Nota No. 4 Inventarios

Los inventarios son activos que son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la entidad, corresponden a medicamentos y material médico quirúrgico como insumos que se utilizan en las aplicaciones de las Quimioterapias.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INVENTARIOS	**4**	**$ 153.057**	**$ 691.356**	**$ (538.298)**	**-78%**
MEDICAMENTOS		$ 126.366	$ 655.365	$ (528.999)	-81%
MATERIALES MEDICO QUIRURGICOS		$ 26.691	$ 35.991	$ (9.299)	-26%

Para la medición de estos se tomo el costo de adquisición con el método de valuación de inventarios promedio ponderado, ya que se verifico y no hubo necesidad de hacer ningún ajuste al valor neto de realizable.

Nota No. 5 Inversiones

Las inversiones están representadas por acciones y derechos Fiduciarios.

- Acciones:
  - ✓ COMPAÑÍA DE MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS S.A. Entidad cuyo objeto social es la prestación de servicios de medicina prepagada, entidad en la cual poseemos 300 acciones ordinarias
  - ✓ INVERSIONES EXTERIORES COLSANITAS S.A. cuyo objeto social es desarrollo de actividades auxiliares de las actividades de servicios financiero, entidad en la cual poseemos 300 acciones ordinarias.
- Derechos fiduciarios:
  - ✓ Corresponden a los derechos fiduciarios con la compañía Acción Fiduciaria, para el control y manejo de todos los recursos del proyecto de crecimiento y expansión de Radioterapia Oncología Marly, el cual a 31 de Diciembre de 2019 presenta un saldo de $14.143.355 correspondiente a: **1-** Aportes en efectivo al encargo fiduciario por valor de $7.453.125, **2-** la suma de $7.518.129 a aporte de las casas ubicadas en la Calle 50 No. 7 – 23 y Carrera 8 No. 49 – 54, **3-** costo de la venta de los derechos fiduciarios del noveno piso actualmente piso decimo por $-1.379.037 y **4-** Diferencia generada por los resultados del ejercicio y ejercicios anteriores $ 551.139.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INVERSIONES	5	$ 14.154.025	$ 13.530.217	$ 623.808	5%
ACCIONES		$ 10.670	$ 10.670	$ -	0%
DERECHOS FIDUCIARIOS		$ 14.143.355	$ 13.519.547	$ 623.808	5%

Nota No. 6 Propiedad Planta y Equipo

A continuación se encuentra relacionada la clasificación de la propiedad, planta y equipo a corte de 31 de diciembre de 2019, las nuevas adquisiciones se activan siempre y cuando el valor de estos sea superior a 2 SMMLV, si no cumplen con este requisito se llevan a los gastos o costos de mantenimiento y reparaciones según sea el caso.

La depreciación es calculada usando el método de la línea recta de acuerdo al tiempo de vida del activo que se estableció en las políticas.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**6**	**$ 25.164.251**	**$ 8.719.232**	**$ 16.445.019**	**189%**
TERRENOS		$ 810.686	$ 810.686	$ -	0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO		$ 160.556	$ 120.645	$ 39.911	33%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		$ 3.282.000	$ 3.062.066	$ 219.934	7%
DEPRECIACIONCONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		$ (836.135)	$ (805.203)	$ (30.931)	4%
EQUIPO DE OFICINA		$ 19.298	$ 19.298	$ -	0%
DEPRECIACIONEQUIPO DE OFICINA		$ (11.624)	$ (10.177)	$ (1.447)	14%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		$ 44.923	$ 33.793	$ 11.130	33%
DEPRECIACIONEQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION		$ (27.443)	$ (18.734)	$ (8.709)	46%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		$ 10.863.871	$ 9.917.154	$ 946.717	10%
DEPRECIACIONMAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		$ (4.599.892)	$ (4.410.296)	$ (189.596)	4%
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFICO LEASING EN TRANSITO		$ 15.458.010	$ -	$ 15.458.010	0%

En maquinaria y equipo médico científico en tránsito en Leasing al diciembre 31 se tiene la cuantía por $15.458.010 valor que corresponde al monto que tenemos en préstamos financieros por la línea de FINDETER y crédito ordinario.

La depreciación acumulada de todos los activos de propiedad, Planta y Equipo durante el año 2019 fue de $ 230.683.

Nota No. 7 Activos Intangibles

Estos corresponden a la adquisición de un nuevo software a la empresa Unicia SAS, El nombre del programa es CLINTOS. La adquisición de este es con el fin de manejar todas las áreas de forma integral, pensando en el crecimiento de la entidad al momento que entreguen las instalaciones de la sede en construcción de la Carrera Séptima. El saldo a 31 de diciembre de 2019 corresponde al 75% del valor del Software.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INTANGIBLES	**7**	**$ 126.933**	**$ 95.200**	**$ 31.733**	**33%**
SOFTWARE		$ 126.933	$ 95.200	$ 31.733	33%

Nota No. 8 IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS

Nota No. 8.1 Activo por Impuesto Diferido

El impuesto diferido Activo es el monto de impuesto sobre la renta recuperable en los períodos futuros, relacionado con: Diferencias temporales deducibles, Pérdidas fiscales por utilizar, Exceso de renta presuntiva sobre renta ordinaria por utilizar.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	**8,1**	**$ 1.354.011**	**$ 626.500**	**$ 727.511**	**116%**
IMPUESTO DIFERIDO		$ 1.354.011	$ 626.500	$ 727.511	116%

El activo impuesto diferido es calculado al 31 de Diciembre de 2019 corte del balance general afectando el gasto o ingreso por las diferencias temporarias que a futuro generan una deducción del impuesto de renta. La base es la variación del balance general comparado con balance fiscal. Esta diferencia es multiplicada por el 32% y el resultado obtenido es el valor del Impuesto Diferido Activo.

	LOCAL	NIIF	DIFERENCIA LOCAL VS NIIF	IMPUESTO DIFERIDO
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	**-$ 1.081.067**	**-$ 5.312.352**	**$ 4.231.285**	**$ 1.354.011**
PARA RESPONSABILIDADES	$ 1.018	$ -	$ 1.018	$ 326
DETERIORO CLIENTES	-$ 1.111.192	-$ 5.337.506	$ 4.226.314	$ 1.352.421
EQUIPO DE OFICINA	$ 80.656	$ 19.298	$ 61.358	$ 19.635
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	$ 117.399	$ 44.923	$ 72.476	$ 23.192
DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	-$ 72.910	-$ 11.624	-$ 61.286	-$ 19.611
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIO	-$ 96.039	-$ 27.443	-$ 68.596	-$ 21.951

Nota No. 8.2 Pasivo por Impuesto Diferido

El impuesto diferido pasivo es el monto de impuesto sobre la renta pagadera en períodos futuros, relacionada con diferencias temporales imponibles o deducibles, las cuales son las divergencias que existen entre el importe en libros de un activo o un pasivo y su valor fiscal.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	**8,2**	**$ 2.357.287**	**$ 2.421.575**	**$ (64.288)**	**-3%**
IMPUESTO DIFERIDO		$ 2.357.287	$ 2.421.575	$ (64.288)	-3%

El pasivo por impuesto diferido es calculado al 31 de Diciembre de 2019 corte del balance general afectando el gasto o ingreso por las partidas temporarias que a futuro generan un ingreso del impuesto de renta. La base es la variación del balance general comparado con balance fiscal. Esta diferencia es multiplicada por el 32% y el resultado obtenido es el valor del Impuesto diferido pasivo.

	LOCAL	NIIF	DIFERENCIA LOCAL VS NIIF	IMPUESTO DIFERIDO
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**$ 2.154.010**	**$ 9.520.531**	**-$ 7.366.521**	**-$ 2.357.287**
TERRENOS	$ -	$ 810.686	-$ 810.686	-$ 259.420
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$ 1.373.168	$ 3.282.000	-$ 1.908.833	-$ 610.826
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	$ 7.152.708	$ 10.863.871	-$ 3.711.163	-$ 1.187.572
DEPRECIACION CONSTRUCCIONES Y EDIFICACION	-$ 934.406	-$ 836.135	-$ 98.272	-$ 31.447
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO	-$ 5.437.460	-$ 4.599.892	-$ 837.568	-$ 268.022

Nota No. 8.3 Impuestos, Gravámenes y Tasas

Este rubro representa el valor que la institución adeuda por concepto de Impuesto de Renta año gravable 2019 por $ 1.817.727, La diferencia corresponde a impuesto de Industria y comercio e IVA por pagar correspondiente al sexto bimestre de 2019.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	**8,3**	**$ 1.838.172**	**$ 1.119.587**	**$ 718.585**	**64%**
IMPUESTOS DE VIGENCIA FISCAL POR PAGAR		$ 1.838.172	$ 1.119.587	$ 718.585	64%

El impuesto a la Renta se obtiene de la conciliación entre lo Contable y lo Fiscal. Después de realizada esta se obtiene la base fiscal la cual se multiplica por el 33%.

Nota No. 9 Beneficios Empleados

Son pasivos de carácter laboral todas las formas de contraprestación concedidas por Radioterapia Oncología Marly a cambio de los servicios prestados por los empleados.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**9**	**$ 665.172**	**$ 913.299**	**$ (248.126)**	**-27%**
NOMINA POR PAGAR		$ 275.857	$ 551.720	$ (275.864)	-50%
CESANTIAS		$ 176.729	$ 173.159	$ 3.570	2%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		$ 21.514	$ 21.105	$ 410	2%
PRIMA DE SERVICIOS		$ -	$ -	$ -	0%
VACACIONES CONSOLIDADAS		$ 191.073	$ 167.315	$ 23.758	14%

Nota No. 10 Ingresos Diferidos

Los ingresos diferidos corresponden a los pacientes de Paquete de Radioterapia, que al corte de 31 de Diciembre de 2019, no habían terminado su Tratamiento. Por tal motivo es reconocido como pasivo y se ira reconociendo el respectivo ingreso (cancelando el pasivo) en la medida en que el servicio vaya siendo ejecutado (Terminado Tratamiento)

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INGRESOS DIFERIDOS	10	$ 393.726	$ 141.848	$ 251.878	178%
INGRESOS DIFERIDOS		$ 393.726	$ 141.848	$ 251.878	178%

Nota No. 11 Reservas y Fondos

Para las reservas voluntarias, el monto registrado es el valor establecido en las actas de Asamblea de Accionistas.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
RESERVAS Y FONDOS	11	$ 5.995.522	$ 4.911.690	$ 1.083.833	22%
RESERVA LEGAL		$ 450.000	$ 366.167	$ 83.833	23%
PARA INVERSIONES FUTURAS		$ 5.545.522	$ 4.545.522	$ 1.000.000	22%

Nota No. 12 Resultados de Ejercicios Anteriores

Dentro de este rubro se encuentran las pérdidas de años anteriores que no se han enjuagado al momento de realizar la distribución de las utilidades de los años posteriores a estas pérdidas. En la asamblea de Socios de 2019 se aprobó enjuagar $346.018 de pérdidas acumuladas, quedando un saldo a 31 de diciembre de 2019 por $120.686.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	12	$ (120.686)	$ (466.704)	$ 346.018	-74%
PERDIDAS O DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES		$ (120.686)	$ (466.704)	$ 346.018	-74%

Nota No. 13 Resultados por Conversión a NIIF

Esta cifra se obtuvo como resultado del proceso de convergencia de pasar de la Contabilidad bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a Normas Internacionales de Información Financiera. Es importante tener claro que sobre los $6.030.401 no se puede realizar distribución de Utilidad.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
RESULTADOS POR CONVERSION NIIF	13	$ 6.030.401	$ 6.030.401	$ 0	0%
UTILIDADES O EXCEDENTES POR CONVERSION NIFF		$ 6.030.401	$ 6.030.401	$ 0	0%

Nota No. 14 Superávit por Revaluaciones

Dentro de este rubro se afecta la diferencia entre el valor contable del activo de propiedad planta y Equipo y el valor obtenido por avalúos que corresponden a $ 4.837.567 y la diferencia de los Derechos Fiduciarios entre lo Aportado contablemente y lo certificado por la Fiducia que corresponde a $ 551.139.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
SUPERAVIT POR REVALUACIONES	**14**	**$ 5.388.705**	**$ 3.688.850**	**$ 1.699.855**	**46%**
SUPERAVIT POR REVALUACION		$ 5.388.705	$ 3.688.850	$ 1.699.855	46%

Nota No. 15 Ingresos Operacionales – Actividades Ordinarias

Los ingresos operacionales son reconocidos contablemente al momento de la causación y corresponde a todas las ventas de prestación servicios de Oncología y Radioterapia realizadas por la Institución a los usuarios de las entidades con las cuales tenemos contrato.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INGRESOS OPERACIONALES - ACTIVIDADES ORDINARIAS	**15**	**$ 11.225.203**	**$ 13.473.446**	**$ (2.248.243)**	**-17%**
ONCOLOGIA		$ 475.963	$ 840.809	$ (364.846)	-43%
OTROS SERVICIOS MEDICOS		$ 8.549	$ 10.709	$ (2.160)	-20%
MEDICAMENTOS APLICADOS		$ 1.836.849	$ 6.506.151	$ (4.669.302)	-72%
SERVICIO RADIOTERAPIA		$ 8.613.466	$ 5.955.777	$ 2.657.689	45%
BRAQUITERAPIA		$ 290.375	$ 160.000	$ 130.375	81%

Nota No. 16 Costo de Ventas

Dentro del Rubro de costo de ventas de prestación de servicios, están incluidos todos los costos y gastos diferentes a los Administrativos que tienen relación directa con los Ingresos Operacionales. De estos costos el 38% corresponde al servicio de Oncología y el 62% al servicio de Radioterapia.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
COSTOS DE VENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS	**16**	**$ 5.528.226**	**$ 7.879.488**	**$ (2.351.261)**	**-30%**
GASTOS DE PERSONAL		$ 2.254.504	$ 2.159.968	$ 94.536	4%
HONORARIOS		$ 689.448	$ 447.280	$ 242.168	54%
SERVICIOS		$ 385.432	$ 215.512	$ 169.920	79%
MANTENIMIENTO, REPARACION, ADECUACION E INSTALACION		$ 522.487	$ 460.315	$ 62.172	14%
DEPRECIACIONES		$ 189.596	$ 200.762	$ (11.166)	-6%
DIVERSOS		$ 24.143	$ 9.679	$ 14.465	149%
MEDICAMENTOS		$ 1.462.615	$ 4.385.971	$ (2.923.356)	-67%

Nota No. 17 Gastos Operacionales de Administración

Los gastos Operacionales de Administración son contabilizados por el sistema de causación, estos corresponde a todos los gastos administrativos.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMIISTRACION	**17**	**$ 4.286.811**	**$ 2.947.154**	**$ 1.339.657**	**45%**
GASTOS DE PERSONAL		$ 1.249.721	$ 1.149.219	$ 100.502	9%
HONORARIOS		$ 76.733	$ 67.707	$ 9.026	13%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES		$ 76.867	$ 63.699	$ 13.168	21%
ARRENDAMIENTOS		$ 150.052	$ 136.774	$ 13.278	10%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		$ 4.791	$ 6.354	$ (1.563)	-25%
SEGUROS		$ 47.281	$ 45.604	$ 1.677	4%
SERVICIOS		$ 211.748	$ 166.336	$ 45.413	27%
LEGALES		$ 5.145	$ 5.148	$ (3)	0%
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS		$ 65.456	$ 71.154	$ (5.698)	-8%
DEPRECIACIONES		$ 41.087	$ 38.300	$ 2.787	7%
DIVERSOS		$ 86.766	$ 95.147	$ (8.381)	-9%
PROVISIONES		$ 2.269.454	$ 1.097.689	$ 1.171.764	107%
MEDICOS		$ 1.709	$ 4.022	$ (2.313)	-58%

Nota No. 18 Ingresos Financieros

Dentro de este rubro se encuentran los ingresos obtenidos durante el ejercicio por conceptos financieros, entre ellos los intereses de las inversiones, Descuentos.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
INGRESOS FINANCIEROS	**18**	**$ 307.177**	**$ 105.973**	**$ 201.204**	**190%**
INTERESES		$ 299.678	$ 92.867	$ 206.811	223%
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS		$ 7.499	$ 244	$ 7.255	2973%
DIVIDENDOS		$ -	$ 12.862	$ (12.862)	-100%

Nota No. 19 Costos Financieros

Se incluyen en este rubro los gastos financieros como: los intereses del leasing, gastos y comisiones bancarias.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
COSTOS FINANCIEROS	**19**	**$ 325.126**	**$ 356.478**	**$ (31.353)**	**-9%**
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS		$ 6.256	$ 6.013	$ 243	4%
INTERESES		$ 318.870	$ 350.465	$ (31.596)	-9%

Nota No. 20 Otros Ingresos no Operacionales

En este rubro se encuentran los ingresos obtenidos por conceptos de arrendamientos y reintegro de Provisiones que durante el 2019 se presentó un Reintegro de Provisión correspondiente al impuesto Diferido por $ 791.798 y $53.196 correspondiente a Provisión de Renta.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	20	$ 2.584.011	$ 716.354	$ 1.867.657	261%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		$ 13.200	$ 13.200	$ -	0%
VENTA DE INVERSIONES		$ 1.716.066	$ -	$ 1.716.066	0%
ADMINISTRATIVOS		$ 1.799	$ 2.643	$ (845)	-32%
REINTEGRO PROVISIONES		$ 845.020	$ 700.510	$ 144.510	21%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS		$ 7.926	$ -	$ 7.926	0%

Se realizó la venta de los derechos fiduciarios del noveno piso actualmente piso decimo por $ 3.095.103, estos derechos tuvieron un costo de $ 1.379.037 por lo cual la diferencia $ 1.716.066 se llevó como un ingreso no operación por venta de inversiones.

Nota No. 21 Otros Gastos no Operacionales

Se incluyen en este rubro los gastos por impuestos asumidos y gastos de años anteriores no deducibles.

	NOTA	DICIEMBRE 31 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2018	VARIACION NIIF	%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	21	$ 102.846	$ 148.330	$ (45.484)	-31%
IMPUESTOS ASUMIDOS		$ 837	$ -	$ 837	0%
COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES		$ 102.009	$ 148.330	$ (46.321)	-31%