

CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 y 2020

1. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009 para preparadores de la información financiera pertenecientes al grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016 y 2170 de 2017.

Las NCIF aplicable en 2017 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y Mediana Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Colombia (International Accounting Standards Board- IASB).

El objetivo primordial de estas notas es apoyar el propósito fundamental que tienen los Estados financieros que acompañan, de darle a conocer al usuario de la información la situación financiera de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S y su capacidad para generar flujos de efectivo en el futuro, con singular importancia en cumplimiento del principio de revelación plena, mediante el cual el ente económico debe informar de manera completa todos aquellos aspectos necesarios para la comprensión de sus Estados Financieros de propósito general.

En estas Notas se hace referencia a partidas materiales, es decir, las que tienen importancia significativa para la evaluación de la situación financiera de la empresa y sus resultados; son parte integral de todos y cada uno de los Estados Financieros; se presentan en forma comparativa cuando es el caso; están tituladas según el elemento del estado que tratan y están identificadas por números referenciados en el cuerpo y guardando en la medida de las necesidades el mismo orden del Estado.

Los Estados Financieros de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S. fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la empresa, con propósito general, es decir para satisfacer las necesidades de los usuarios indeterminados (internos y externos) de la información. En cumplimiento del objetivo de comparabilidad sobre una base temporal se prepararon y se presentan por los ejercicios completos de los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020. En concordancia con la Ley 222 de 1995 se encuentran certificados por Contador público y por el Representante legal y Dictaminados por Revisor fiscal.

2. ENTE ECONÓMICO

La sociedad CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S es una entidad privada, comercial y de servicios, constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de diciembre de 1.990 por escritura pública número 4555 de la notaría 1ª del círculo de Cali. Inscrita en la Cámara de comercio de la misma ciudad bajo el número 36264 del libro IX.

Domicilio:

Carrera 40 # 5 B – 100, barrio Tequendama, Santiago de Cali.

Identificación Tributaria:

NIT N° 800.116.511-3

Objeto social principal:

La sociedad tendrá como objeto el desarrollo de cualquier tipo de operaciones legales permitidas como actos mercantiles en el código de Comercio, como sus actividades principales estarán las propias del tratamiento Médico Quirúrgico del ser humano con énfasis en la belleza, las de cirugía plástica reconstructiva y funcional y la bariátrica, y la atención de otras Especialidades Afines y Similares.

Prestará además servicios complementarios tales como Consulta Médica Externa, Pruebas de Laboratorio y demás

Podrá realizar actividades tendientes a formación, capacitación e investigación médica para lo cual celebrará los convenios que sean necesarios con entidades públicas o privadas.

Podrá comprar, vender, exportar implementos para la medicina general, medicamentos, insumos y/o equipos de laboratorio.

Los estatutos de la entidad han sido reformados mediante las siguientes escrituras públicas o actas:

REFORMAS DE ESTATUTOS

Los estatutos de la sociedad han sido reformados así:

DOCUMENTO

E.P. 509 del 29/02/2000 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 3267 del 03/10/2000 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 8084 del 28/12/2000 de Notaria Septima de Cali
E.P. 50 del 18/01/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 403 del 14/02/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 1583 del 19/04/2002 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 92 del 21/01/2005 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 6580 del 22/12/2005 de Notaria Segunda de Cali
E.P. 285 del 31/01/2007 de Notaria Doce de Cali
ACT 37 del 20/11/2009 de Junta De Socios
ACT 46 del 30/11/2017 de Asamblea De Accionistas
ACT 55 del 25/03/2021 de Asamblea De Accionistas
ACT 58 del 01/11/2021 de Asamblea General De
Accionistas

INSCRIPCIÓN

3681 de 25/05/2000 Libro IX
7763 de 16/11/2000 Libro IX
60 de 04/01/2001 Libro IX
9746 de 21/02/2002 Libro IX
9785 de 25/02/2002 Libro IX
11437 de 03/05/2002 Libro IX
924 de 25/01/2005 Libro IX
14583 de 28/12/2005 Libro IX
1632 de 13/02/2007 Libro IX
14099 de 09/12/2009 Libro IX
110 de 04/01/2018 Libro IX
6995 de 20/04/2021 Libro IX
804 de 20/01/2022 Libro IX

En el Acta No. 46 del 30 de noviembre de 2017, cambio su nombre de CENTRO MEDICO QUIRÚRGICO DE LA NARIZ S.A.S. SIGLA: CQB S.A.S. por el nombre de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S. SIGLA CQB y se conformó la Junta Directiva

En el Acta No. 58 del 1 de noviembre de 2021, se presenta un incremento de Capital de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS PESOS MCTE. (\$352.500.000)

Duración:

INDEFINIDA

FECHA DE CORTE Y PERIODO

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados por los años completos cortados el 31 de diciembre de 2021 y 2020.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La moneda funcional del **CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S.** es la moneda del entorno económico principal en la que opera la entidad (es decir donde se genera y se emplea el efectivo) y los factores más importantes que **CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA S.A.S.** considera al determinar su moneda funcional el peso colombiano.

BASES DE CAUSACIÓN Y MEDICIÓN

Las transacciones se registran bajo el principio de causación y los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación y presentación de los estados financieros bajo NIIF, requiere el uso de las 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.

NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros de CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA se preparan bajo el supuesto de su continuidad en el futuro previsible. En este sentido, no existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la Entidad siga funcionando.

CUESTIONES EXTERNAS

FACTOR ECONOMICO

En el año 2021, continua el periodo desafiante a nivel económico, por efectos de la pandemia del virus SARSCoV-2 Covid 19 o Coronavirus, que trajo consigo el distanciamiento social, medidas de bioseguridad, demás medidas para controlar la propagación del virus, estas son algunas acciones tomadas por el CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA, durante el año 2021:

ENERO - FEBRERO

En el año 2021 los cambios que se presentaron correspondían a la continuidad de la pandemia del Covid 19 y como consecuencia de esta, los primeros meses del año (Enero-febrero), hubo un cierre total de los servicios ofrecidos en la institución. Una vez, se reactivó la operación en la organización hubo que implementar una serie de protocolos exigidos por los entes gubernamentales para la prestación adecuada de nuestros servicios de salud.

MARZO: Actividades para disminuir el riesgo de transmisión del virus.

ABRIL: Jornada de Vacunación Covid-19 Pfizer primera Dosis para el personal.

MAYO: Jornada de Vacunación Covid-19 Pfizer segunda Dosis para el personal.

JUNIO, JULIO Y AGOSTO

Estandarización de la evolución de síntomas, el entorno, el contacto estrecho y las actividades realizadas, establecer relación con el factor biológico reglamentado en la resolución 666 de 2020 y el decreto 538 de 2020, en torno a la emergencia social, económica y ecológica.

Se continua con la campaña “yo me cuido y tú?”, entrega de gel antibacterial y se realiza recorrido incentivando el lavado de Manos

DICIEMBRE: Jornada de Vacunación Covid-19 Astrazeneca tercera Dosis para el personal.

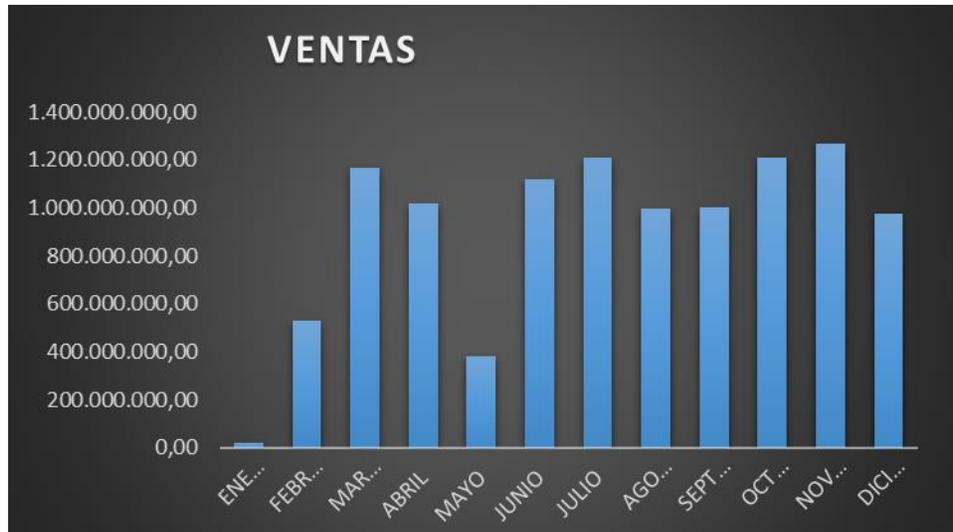
El Centro Quirúrgico de la Belleza SAS, pertenece a ASOCLICPER, es una asociación compuesta por 9 clínicas de diferentes ciudades del país, con el propósito de definir estrategias comunes para enfrentar la crisis, de acuerdo a los lineamientos de los entes reguladores, fue así como se planteó dar continuidad laboral a nuestros colaboradores sin adherirnos a la figura del despido personal o colectivo; redactar juntos protocolos de bioseguridad e implementar de manera conjunta las nuevas normas que debíamos ofrecer para nuestros servicios misiones, en el proceso de reapertura.

FACTORES POLITICOS:

En el mes de abril de 2021 (abril 28) por condiciones de estabilidad política, de seguridad y sociales (Paro nacional), afecto la operación y la prestación de nuestros servicios, debido a los inconvenientes presentados por el desabastecimiento de los insumos médicos, los elevados precios de los medicamentos y además de toda la problemática social que se generó durante este periodo, motivo por el cual la clínica ajusto los horarios laborales y se acatan lineamientos de fomento de teletrabajo.

Durante el mes de mayo se cancelaron 169 cirugías que equivalen a 598 horas, solo se realizaron 386 horas de cirugía

ESTADISTICA - Nº DE HORAS DE SALA - EVOLUCIÓN UN MES ULTIMOS CINCO AÑOS					
MES / AÑO	2017	2018	2019	2020	2021
MAYO	812	600	823	0	386
VARIACION (Hs)		-212	224	-823	386
VARIACION (H%)		-26,11%	37,27%	-100,00%	0,00%



USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

En general, El Centro Quirúrgico de la Belleza considera como instrumentos financieros básicos (activos y pasivos) las siguientes partidas:

Activos financieros

- a. Efectivo.
- b. Inversiones En Administración De Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia)
- c. Instrumentos de deuda

- i. Clientes
- ii. Cuentas por cobrar a trabajadores
- iii. Deudores varios

Pasivos financieros

- a. Obligaciones con Corporaciones Financieras
- b. Proveedores Nacionales
- c. Cuentas corrientes comerciales
- d. Costos y gastos por pagar
- e. Ingresos recibidos para terceros

Las siguientes son las características que debe cumplir un instrumento de deuda para ser analizado como un instrumento financiero básico:

- a. Los rendimientos generados son:
 - i. Un monto fijo;
 - ii. Una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - iii. Un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable; o
 - iv. Alguna combinación de tasas fijas y variables, siempre y cuando sean positivas.
- b. No existen cláusulas contractuales que pudieran dar lugar a que El Centro Quirúrgico de la Belleza pierda el monto principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores.
- c. Las cláusulas contractuales que permitan al emisor pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d. No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable.

Reconocimiento

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce un instrumento financiero del activo o del pasivo cuando se convierte en parte del mismo de acuerdo con las cláusulas contractuales que le originan.

Medición

Medición Inicial

El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza el reconocimiento inicial del instrumento financiero (activo o pasivo) empleando el precio de la transacción como valor de medición inicial. Este precio incluirá los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que sean medidos al valor razonable con cambios en resultados.

El Centro Quirúrgico de la Belleza no empleará el precio de la transacción cuando se trate de la celebración de un acuerdo de financiación de largo plazo, que supere los

términos comerciales estándar, y/o si se emplea una tasa de interés que no coincide con los parámetros del mercado, dado que en estos casos se empleará un análisis del valor presente de los flujos futuros descontado a una tasa de mercado.

Las cuentas por cobrar de corto plazo (inferiores a un año) sin pago de intereses o que tenga una tasa de interés que es inferior a la tasa de mercado para préstamos similares, su medición inicial es el valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado.

Medición posterior

El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza la medición posterior de los instrumentos financieros a su cargo de acuerdo con los criterios de clasificación que se presentan a continuación:

- a. Los instrumentos de deuda como cuentas por cobrar y cuentas por pagar serán medidos empleando la metodología del costo amortizado, menos el deterioro de valor. En la cual se considera la tasa de interés efectiva del instrumento para la estimación de la amortización a través del tiempo.
- b. Cuando existan compromisos de tipo financiero para recibir préstamos, El Centro Quirúrgico de la Belleza los medirá a su costo neto del deterioro en el valor.
- c. Las inversiones en acciones tendrán las siguientes consideraciones de medición:
 - i. En caso de tratarse de títulos que coticen en bolsa o cuyo valor razonable sea susceptible de ser cuantificado con certeza, la inversión en dichos títulos será medida al valor razonable con cambios en el estado de resultados.
 - ii. Aquellas inversiones que no cumplan con la condición anterior (i) serán medidas a su costo menos el deterioro del valor.

Costo Amortizado

El cálculo del costo amortizado es un procedimiento empleado por El Centro Quirúrgico de la Belleza para el análisis del estado de sus activos y pasivos financieros en cada fecha de reporte. La estructura general de la amortización cumple con las siguientes características:

- a. El valor al que se mide en el reconocimiento inicial el activo o el pasivo financieros,
- b. Menos los reembolsos del principal,
- c. Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el valor del reconocimiento inicial y el valor al vencimiento,
- d. Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

En los casos que los instrumentos financieros (activos o pasivos) no cuenten con una tasa de interés y estén clasificados como un rubro corriente en el estado de situación financiera, El Centro Quirúrgico de la Belleza no realiza la medición descontada de los mismos.

Para la estimación del costo amortizado, El Centro Quirúrgico de la Belleza emplea el método del “interés efectivo”, el cual resulta aplicable tanto a activos como pasivos financieros, de manera individual o agrupada. Este método realiza una distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo de la vida de cada instrumento financiero.

Para efectos de los cálculos, El Centro Quirúrgico de la Belleza emplea la tasa de interés de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el monto en libros del activo o pasivo financiero.

La tasa de interés es determinada de acuerdo con el monto en libros del activo o pasivo financiero al momento del reconocimiento inicial. En general, en consideración con el mencionado método, se tiene:

- a. El costo amortizado de un activo (pasivo) financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés, y
- b. El gasto por intereses (ingresos) en un periodo es igual al valor en libros del pasivo (activo) financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés para el periodo.

El Centro Quirúrgico de la Belleza tiene en cuenta todas las características del instrumento financiero, tales como anticipos, opciones de compra, comisiones y cargas financieras para la estimación de la tasa de interés efectiva aplicable.

Deterioro

En consideración con la necesidad de cuantificar el deterioro de los instrumentos financieros que son medidos al costo o al costo amortizado, El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza la cuantificación y el reconocimiento del deterioro observado al final de cada periodo de reporte.

Para ello, El Centro Quirúrgico de la Belleza realiza una evaluación a través de la cual busca identificar evidencia objetiva del deterioro de los activos financieros que están en estas categorías de medición. En caso de encontrar dicha evidencia, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce de manera inmediata una pérdida por deterioro del valor contra su estado de resultados.

La evidencia objetiva de deterioro se identifica por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- a. Dificultades financieras significativas del emisor o del deudor.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital.
- c. La Compañía por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias.
- d. La probabilidad que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- e. La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras; o
- f. Los datos observables indican que existe una disminución medible en sus flujos futuros estimados de efectivo, aunque no pueda todavía identificársela con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - Cambios adversos en el estado de los pagos de los deudores incluidos en el grupo; o
 - Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en los activos, por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores del grupo.

Adicionalmente, El Centro Quirúrgico de la Belleza toma en consideración factores de tipo tecnológico y de mercado, así como el entorno legal y financiero de cada emisor. Algunos activos financieros serán evaluados de manera individual bajo toda circunstancia, tal es el caso de:

- a. Todos los instrumentos de patrimonio con independencia de su significatividad, y
- b. Otros activos financieros que son significativos individualmente.

La evaluación de deterioro del valor de otros tipos de activos se realiza considerando características similares del riesgo de crédito.

Medición del deterioro

El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará los siguientes criterios de medición para el deterioro de sus activos financieros:

- a. *Instrumentos al costo amortizado*: como la diferencia entre el valor en libros del activo y el resultado del valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés (efectiva) del activo. Cuando se trate de un instrumento con tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, de acuerdo con lo establecido en el contrato.
- b. *Instrumentos medidos al costo*: la pérdida por deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y la mejor estimación del valor que la entidad recibiría por el activo si éste fuera vendido en la fecha sobre la cual se está informando.

Deterioro de cuentas por cobrar

Las Cuentas por cobrar sobre las cuales no existe el derecho o exigibilidad de cobro por parte de El Centro Quirúrgico de la Belleza y por consiguiente no es probable que fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros relacionados con esta cartera, al existir estos saldos reconocidos como cuenta por cobrar deberán deteriorarse al 100% en consideración de su nula expectativa de pago por parte del usuario.

Para las cuentas por cobrar que superen los acuerdos o condiciones pactadas entre las partes, esto es plazo máximo de pago 360 días, se realizará cálculo de valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a saldos individuales usando tasa de descuento EA equivalente a la fecha de su vencimiento.

Reversión

Si, en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro se reduce y dicha contracción puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido posteriormente al reconocimiento del deterioro, Centro Quirúrgico de la Belleza revierte la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al valor en libros que habría tenido anteriormente en ausencia de deterioro. Centro Quirúrgico de la Belleza realiza el reconocimiento inmediato de la reversión en los resultados.

Valor Razonable

Centro Quirúrgico de la Belleza emplea los requerimientos de estimación del valor razonable para aquellos instrumentos financieros del activo que hayan sido clasificados en esta categoría. Razón por la cual cumple con los siguientes criterios para la estimación:

- a. La mejor evidencia del valor razonable es un precio cotizado para un activo idéntico en un mercado activo.
- b. Si los precios cotizados no se encuentran disponibles, el precio de una transacción reciente para un activo idéntico suministra evidencia del valor razonable en la medida en que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas ni haya transcurrido un periodo de tiempo significativo desde el momento en que la transacción tuvo lugar.
- c. Si el mercado para el activo no está activo y las transacciones recientes de un activo idéntico por sí solas no constituyen una buena estimación del valor razonable, la Compañía estimará el valor razonable a través de una técnica de valoración. El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio de transacción que se habría alcanzado en la fecha de medición en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, motivado por contraprestaciones normales del negocio.

Técnica de Valoración

Dentro del conjunto de información emplea por una técnica de valoración se usan transacciones de mercado recientes para un activo idéntico entre partes interesadas y debidamente informadas que actúen en condiciones de independencia mutua, si estuvieran disponibles, referencias al valor razonable de otro activo sustancialmente igual al activo que se está midiendo, el flujo de efectivo descontados y modelos de fijación de precios de opciones.

Centro Quirúrgico de la Belleza incorpora los siguientes principios dentro de las técnicas de valoración empleadas y/o contratadas con terceros:

- a. La técnica refleja de forma fiable el precio que se podría esperar por el activo en el mercado, y
- b. Las variables utilizadas por la técnica de valoración representan de forma razonable las expectativas del mercado y miden los factores de rentabilidad-riesgo inherentes al activo.

Mercado no activo: instrumentos de patrimonio

Centro Quirúrgico de la Belleza considera que el valor razonable de las inversiones en activos que no tengan un precio de mercado cotizado en un mercado activo se puede medir con fiabilidad si:

- a. La variabilidad en el rango de estimaciones del valor razonable no es significativa para ese activo, o
- b. Las probabilidades de diversas estimaciones dentro de ese rango pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

En aquellos casos que la medida fiable del valor razonable ya no esté disponible para un activo financiero medido al valor razonable, su valor en libros en la última fecha en que se midió fiablemente pasará a ser su nuevo costo. Para tales efectos, El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá el activo a este valor de costo menos el deterioro hasta que se encuentre disponible una nueva medida fiable del valor razonable.

Baja en Cuentas

Para un Activo Financiero

Centro Quirúrgico de la Belleza dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

- a. Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o
- b. La Compañía transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o
- c. La Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente sobre la transferencia. En este caso, la Compañía:
 - i. Dará de baja en cuentas el activo, y
 - ii. Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

El valor en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia. Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el valor reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

En aquellos casos que la transferencia no dé lugar a la transferencia total de riesgos y ventajas asociados a la propiedad del activo, la Compañía mantiene el reconocimiento íntegro del activo y reconoce un pasivo financiero por la contraprestación recibida. No se compensarán activo y pasivo.

Para un Pasivo Financiero

El Centro Quirúrgico de la Belleza solo dará de baja en cuentas un pasivo financiero o una parte de este cuando se haya extinguido. Es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

Adicionalmente, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero (o de una parte del pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

INVENTARIOS

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce como inventario en su estado de situación financiera, aquellos elementos que:

- a. Cumple con la definición de activo y de inventario,
- b. Sea probable que generen beneficios económicos futuros que fluyan a Centro Quirúrgico de la Belleza,
- c. Su costo pueda ser medido en forma fiable.

Lo inventarios que posee El Centro Quirúrgico de la Belleza corresponden a: Medicamentos, dispositivos médicos e insumos.

Medición inicial

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los inventarios al costo.

Costo de los inventarios

Centro Quirúrgico de la Belleza incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, los cuales se detallan a continuación:

Costo de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden:

- a. El precio de compra.
- b. Costos de importación.
- c. Impuestos pagados que no sean recuperables por Centro Quirúrgico de la Belleza a través de las autoridades tributarias.
- d. Costos de transportes y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, materiales y servicios.

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

Los gastos financieros (intereses) no se capitalizan; las diferencias de tipo de cambio que surgen directamente en la adquisición del inventario, el cual es facturado en una moneda extranjera, no se incluye en los costos de compra; todas las compras en moneda extranjera son registradas al tipo de cambio de la fecha de la transacción, es decir en la fecha cuando la compañía obtiene los riesgos y beneficios relacionados con la mercancía, cualquier pérdida/utilidad por tipo de cambio en una liquidación o conversión posterior del pasivo respectivo, no se incluirá en el costo de los inventarios.

Costos excluidos de los inventarios

El Centro Quirúrgico de la Belleza no reconocerá como costos de inventarios los siguientes:

- a. Valores 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 ulterior.
- c. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como costos incluidos en la prestación del servicio, la mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, estos gastos se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido.

Técnicas de medición del costo

La técnica de medición del costo que utiliza el Centro Quirúrgico de la Belleza es el costo real.

Formula de cálculo del costo

El Centro Quirúrgico de la Belleza utilizará como fórmula de cálculo del costo el método promedio ponderado, este método se utilizará para todos los inventarios que tengan naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, se utilizará como fórmula de costo promedio ponderado.

Medición posterior

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide los inventarios que vende o comercializa por el menor entre el costo y el valor neto realizable.

Los inventarios adquiridos por El Centro Quirúrgico de la Belleza para la prestación de servicios se miden por el menor valor entre el costo y el valor neto realizable, para este tipo de inventarios el valor neto realizable es el costo de reposición, es decir, el precio de compra del producto en el mercado o el último costo de adquisición.

Deterioro del valor de los inventarios

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, cuando exista evidencia objetiva de deterioro, El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconocer una pérdida por deterioro de valor.

Reconocimiento como un gasto

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá cuando los inventarios sean utilizados en la prestación del servicio de cirugía plástica el valor en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Baja de inventarios por pérdidas

El Centro Quirúrgico de la Belleza dará de baja inventarios cuando se presenten averías y/o vencimientos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como propiedades, planta y equipo los activos para su uso en la prestación de servicios, para fines administrativos o para arrendarlos a terceros (Distintos a las propiedades de inversión), cuya vida útil excede de un año. Estas propiedades se reconocerán como activo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Es un activo tangible que será utilizado para el suministro de bienes o servicios o para fines administrativos.
- b. Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la compañía.
- c. El costo puede medirse con fiabilidad.
- d. No es destinado para la venta dentro de su actividad ordinaria.

Los activos que cumplan las condiciones anteriores pero cuyo valor de adquisición sea inferior a un salario mínimo mensual legal vigente (1SMMLV) se reconocerán como gasto en la fecha de adquisición por considerarse inmateriales. Esta cuantía se revisará por lo menos cada año.

Las adiciones o mejoras que realicen El Centro Quirúrgico de la Belleza a sus propiedades, planta y equipo que vayan a generar beneficios futuros adicionales y aumenten la vida del activo deberán ser capitalizadas. Los costos de mantenimiento se reconocerán en el gasto en el periodo en que se incurran en ellos.

El Centro Quirúrgico de la Belleza no incluirá como costo de una propiedad, planta y equipo:

- Los costos de apertura de una nueva instalación (Preoperativos).
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio.
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela.
- Los costos de administración y otros costos generales.
- Costos financieros e interés.
- Diferencia en cambio.

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza posea activos adquiridos mediante arrendamientos financieros, serán reconocidos mediante la presente política y su medición inicial se realizará bajo la política de arrendamientos.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares. El Centro Quirúrgico de la Belleza añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El valor en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas, es decir, de acuerdo con las NIIF para Pymes se establece que, si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tiene patrones significativos diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

Periódicamente El Centro Quirúrgico de la Belleza revisará las vidas útiles y los métodos de depreciación para realizar los ajustes a que haya lugar, adicionalmente los terrenos y los edificios son activos separados, la compañía los contabilizara por separado, incluso si hubiera sido adquirido de forma conjunta.

Clasificación

El Centro Quirúrgico de la Belleza deberá clasificar propiedades, planta y equipo como activos no corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Medición Inicial de Propiedades, planta y equipo

En el momento del reconocimiento inicial, El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá cada elemento de propiedades planta y equipo por su costo, el cual estará compuesto por los siguientes elementos:

- a. Su precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos podrán incluir los costos de preparación del activo y de emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El resumen del costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el que se muestra en la siguiente tabla:

Precio de adquisición
(-) Toda clase de descuentos y rebajas
(+) Aranceles de importación
(+) Impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
(+) Costos de beneficios a empleados (Relacionados con la adquisición o construcción)
(+) Costos de preparación del emplazamiento físico
(+) Costos de instalación y montaje
(+) Costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación
(+) Costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un activo apto
(+) Costos directamente relacionados con la adquisición o construcción de un activo apto
(=) Costo de adquisición.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades, planta y equipo adquiridos mediante la modalidad de arrendamientos financieros se reconocerán al menor valor entre su valor razonable y el valor presente de los pagos futuros por arrendamiento.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo será aquel que se determine en su reconocimiento inicial.

La adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo se hará de acuerdo a las necesidades de la compañía y será la Gerencia quien determine el procedimiento para su compra y formas de pago. En caso de obtenerse financiación, el valor presente del activo comprado se determinará utilizando el método del valor presente y se realizará usando la tasa de interés pactada con el proveedor. A falta de una tasa de interés expresa, será la Gerencia Financiera y el Departamento Contable los encargados de su determinación, teniendo como referencia las tasas de mercado y/o las tasas que normalmente la compañía ha utilizado en financiaciones anteriores.

Medición posterior de propiedades, planta y equipo

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquiera pérdida por deterioro acumulado. Después del reconocimiento inicial se realizan las siguientes actividades:

- a. Depreciar los activos de propiedad planta y equipo tomando la vida útil y el método de línea recta.
- b. Evaluar el deterioro de la propiedad planta y equipo, determinando el valor recuperable y comparándolo con el valor en libro reconocido.
- c. Medir el costo de la propiedad planta y equipo tomando en cuenta la depreciación y pérdida por deterioro.
- d. Revisión, evaluación, y verificación de los activos propiedad planta y equipo, en mal estado o deteriorado.
- e. Reconocimiento del deterioro en resultados.

Se reconocerá los costos de mantenimiento de las propiedades planta y equipo en los resultados del periodo en el cual incurra en dichos costos.

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará al terminar el periodo contable los inventarios que cumplen con el criterio de reconocimiento para las propiedades, planta y equipo y realizará su reclasificación y determinación de la vida útil para su medición posterior.

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus equipos médicos científicos por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Las revaluaciones para los equipos médicos podrán ser realizados como mínimo cada dos años por peritos externos; sin embargo, en cada cierre contable anual, se evaluará si el precio de los activos ha sufrido un cambio considerable con relación al mercado, y de ser así, se realizará un nuevo avalúo para estos activos de ser necesario antes de los dos años.

Estos activos valorados al valor razonable no son objeto de depreciación.

Adiciones o mejoras de activos

El Centro Quirúrgico de la Belleza podrá capitalizar como mayor valor de los activos adiciones o mejoras que se hagan sobre los mismos siempre que cumplan algunas de las siguientes condiciones:

- a. Aumenta la vida útil de la propiedad planta y equipo.
- b. Amplia la capacidad operativa y eficiencia de los mismos.

Depreciación

Atendiendo la naturaleza de los activos y su uso el cual es de manera regular y uniforme en cada periodo contable, El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará el método de depreciación de línea recta y estimará su vida útil de acuerdo con la utilización de los activos de propiedad planta y equipo y la expectativa de duración. Sin embargo, y teniendo en cuenta la operación de la empresa, así como las realidades tecnológicas y económicas del momento, este se podrá evaluar para decidir la adopción de otro método o continuar con el mismo. En el caso de elección de otro método, se adoptará el método depreciación decreciente o unidades de producción, o cualquier otro que en su momento sea permitido por la normatividad vigente.

El Centro Quirúrgico de la Belleza anualmente realizará la revisión de las vidas útiles de sus activos y reajustara el denominador para el cálculo posterior de la depreciación para evaluar los cambios en vidas útiles se consideran algunos indicadores que suponen un cambio en las condiciones del activo. En caso de presentarse un cambio de vidas útiles deberá contabilizarse los efectos de manera prospectiva.

El valor residual de las propiedades, planta y equipo es el valor estimado que El Centro Quirúrgico de la Belleza podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. El Centro Quirúrgico de la Belleza considera que durante la vida útil de los bienes se

consumen en su totalidad los beneficios económicos de los mismos, por lo que el valor residual de los bienes muebles será cero.

Contabilidad por componentes

El Centro Quirúrgico de la Belleza identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. Cada parte de una partida de activo fijo con su costo que es significativo en relación al costo total de la partida será depreciada separadamente. La compañía interpreta como significativo el monto en un componente o grupo de componentes de tal manera que se espera solamente si:

- Tiene una vida útil diferente, y
- Tiene un costo individual supere un salario mínimo mensual legal vigente (1SMMLV) y / o costo superior al 20% del costo total del equipo.

El método de depreciación a utilizar será el de línea recta.

Base para el Cálculo de la depreciación

La base para calcular la depreciación deberá ser el costo determinado en reconocimiento inicial de los activos menos el valor residual.

Inicio de la depreciación

La depreciación de un activo deberá iniciar cuando el activo esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar en la forma prevista por la Gerencia.

Suspensión de la depreciación

La depreciación será suspendida cuando un activo de propiedad planta y equipo se haya dado de baja y, no se suspenderá la depreciación cuando el activo sea clasificado para la venta, en caso de que se presente en este contexto o cuando no se encuentre en uso, siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

Vida útil.

Para determinar la vida útil de los activos de propiedad planta y equipo, El Centro Quirúrgico de la Belleza ha tenido en cuenta los siguientes aspectos:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número horas de trabajo que tendrá el activo, el programa de reparaciones y

mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Con base en las evaluaciones técnicas realizadas por personal capacitado de El Centro Quirúrgico de la Belleza, se ha establecido que las vidas útiles de los elementos de propiedad, planta y equipo que la empresa posee actualmente son como sigue:

Activo	Medición	Vida útil
Maquinaria y equipo	Costo	10 a 20 años
Equipo médico y científico	Valor razonable	
Muebles y enseres	Costo	5 a 10 años
Equipos de oficina	Costo	5 a 10 años
Equipo de transporte	Costo	10 a 20 años
Equipos de comunicación	Costo	5 a 10 años
Equipo instrumental	Costo	10 a 20 años
Equipos de vigilancia y seguridad	Costo	5 a 10 años
Equipo de cómputo	Costo	5 a 10 años

El Centro Quirúrgico de la Belleza cuando adquiera un activo, solicitará al proveedor su vida útil de acuerdo a las condiciones y uso del activo en la Compañía, tiempo en el cual será depreciado, El área financiera y administrativa verificará que la vida útil determinada por el proveedor este dentro de los rangos establecidos en la presente política.

El cargo por depreciación para cada periodo será reconocido en resultados como un gasto.

Para el caso que se presenten algunos de los siguientes factores, tales como:

- Un cambio en el uso del activo.
- Desgaste significativo inesperados.
- Avances tecnológicos.
- Cambios los precios del mercado.

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza cuente con información técnica (soporte) que indique que la vida útil del activo adquirido sea diferente a la definida, tendrá en cuenta dicha vida útil y realizará las revelaciones pertinentes en los Estados Financieros.

Dichos factores puedan indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual más reciente, sobre la que se informa; El Centro Quirúrgico de la Belleza revisará sus estimaciones anteriores por lo menos al cierre de cada periodo, si durante el periodo contable se observan factores de cambio, estos

deben registrarse cuando se presenten, si existen cambios, estos se registrarán como un cambio de estimación contable.

Baja en cuentas

El Centro Quirúrgico de la Belleza deberá dar de baja los activos de propiedades, planta y equipo que se encuentre en mal estado o porque sus cualidades técnicas no resulten útiles para el servicio al cual se encuentren destinados, debidos a los altos costos que genera su reparación o daño definitivo. Este proceso deberá ser revisado por la Gerencia, quien deberá autorizar el retiro del activo, siempre y cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Igualmente, cuando el activo propiedad, planta y equipo sea vendido se dará de baja. Se determinarán las ganancias o pérdidas procedentes de la baja de cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo como la diferencia entre el valor de la venta y el valor en libros del elemento. Este ingreso no se clasificará como ingresos de actividades ordinarias.

ACTIVOS INTANGIBLES Y GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide los activos intangibles adquiridos separadamente en el momento de reconocimiento inicial al costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios es medido por el valor razonable en la fecha de adquisición.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo intangible si este cumple con:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que son atribuibles al activo fluirán a la compañía;
- b) El costo de activo puede ser medido confiablemente; y
- c) El activo es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

El Centro Quirúrgico de la Belleza evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando suposiciones razonables y respaldables que representan la mejor estimación de la administración de la gerencia de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como activos intangibles, aquellos que superen dos salarios mínimos mensuales legales vigentes (2SMMLV), aquellos inferiores a este monto serán reconocidos en el momento de adquisición como un gasto en el periodo que corresponda.

Vida Útil

Todos los activos intangibles de El Centro Quirúrgico de la Belleza tienen una vida útil finita, en caso de que no se pueda hacer una estimación fiable de la vida útil del activo, se le asignará una vida útil de diez (10) años.

El Centro Quirúrgico de la Belleza distribuirá el valor depreciable del activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil, el cargo se reconocerá en cada periodo

como un gasto, la amortización comenzara cuando el activo esté disponible para su utilización, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Gerencia de El Centro Quirúrgico de la Belleza.

El método de amortización que utilizará El Centro Quirúrgico de la Belleza será, el método de línea recta.

Clase de Intangible		Vida útil
Licencias		Periodo contractual
Programas de computador	de	3 a 10 años

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce un gasto pagado por anticipado como activo en el balance general cuando la entidad realiza el desembolso del efectivo previo a obtener el derecho de acceso a los bienes y servicios.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura, lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce:

- a. Un pasivo cuando un trabajador ha entregado servicios a cambio de beneficios a empleados a ser pagados en el futuro; y
- b. Un gasto cuando la compañía consume el beneficio económico que surge de los servicios entregados por un trabajador a cambio de beneficios a empleados.

a. Clasificación de los beneficios a empleados

El Centro Quirúrgico de la Belleza clasifica los beneficios a empleados en:

- a. Beneficios a corto plazo; y
- b. Beneficios por terminación.

Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a empleados que otorga El Centro Quirúrgico de la Belleza a corto plazo incluyen partidas como:

Salarios, sueldos y contribuciones a seguridad social

Cuando un trabajador ha entregado servicios a la compañía durante un periodo contable, esta reconoce el valor no descontado de los beneficios a corto plazo, que ha de pagar por talles servicios:

- a. Como un pasivo, luego de deducir cualquier monto ya pagado. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y

- b. Como un gasto, a menos que otra política permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (Política de inventarios, propiedades planta y equipo e intangibles)

Ausencias y permisos remunerados

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce el costo esperado de los beneficios a corto plazo por concepto de ausencias remuneradas de la siguiente manera:

- a. En el caso de ausencias remuneradas, cuando el empleado provee el servicio que aumenta su derecho de futuras ausencias remuneradas; y
- b. En el caso de ausencias remuneradas no acumulativas, cuando ocurre la ausencia.

El derecho de ausencias remuneradas se clasifica en dos categorías:

- a. Acumulativas: son aquellas cuyo disfrute se aplaza, de forma que pueden ser utilizadas en periodos futuros, si en el presente no se ha hecho uso del derecho correspondiente.
- b. No-acumulativas: son aquellas que no se trasladan al futuro; caducan si no son utilizadas enteramente en el periodo presente y no dan a los empleados el derecho a cobrar su valor en caso de abandonar la compañía.

El Centro Quirúrgico de la Belleza mide el costo esperado de ausencias acumulativas compensadas como el valor adicional que espera pagar, como resultado del derecho no usado que se ha acumulado a la fecha del estado de situación financiera.

Beneficios no monetarios

Los beneficios no monetarios a los empleados actuales tales como: bonos de dotación son reconocidos cuando existe la obligación.

Beneficios por terminación de contrato

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce como beneficios por terminación de contrato cuando resuelve sus contratos laborales con sus empleados.

a. Reconocimiento

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- a. Rescindir el vínculo que le une con el empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o
- b. Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

El Centro Quirúrgico de la Belleza solo está comprometida de forma demostrable con una terminación cuando tienen un plan formal detallado para efectuarla y no existe una posibilidad realista de retirar la oferta.

b. Medición

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre las que informa. En el caso de existir una oferta de la compañía para incentivar

la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios que se espera acepte tal ofrecimiento.

Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado.

IMPUESTO DIFERIDO

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá los impuestos cobrados por las autoridades fiscales con relación en los ingresos y las ganancias obtenidas en el periodo sobre el que se informa aplicando la tarifa de impuesto vigente de acuerdo a la normatividad legal tributaria, registrando un pasivo y un gasto respectivamente.

Igualmente, reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido como producto de las diferencias temporales y temporarias originadas en la conciliación entre las bases fiscales y contables, lo cual generará un impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros de transacciones o sucesos pasados.

Las retenciones se registran como una cuenta por pagar por concepto de impuesto en el periodo que sea aplicable; los anticipos de impuestos se reconocerán al momento de la causación del hecho generador; los demás se registrarán así:

Impuestos diferidos activos o pasivo

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo o un pasivo por impuestos diferidos, por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el Estado de Situación Financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido como producto de las diferencias temporales y temporarias originadas en la conciliación entre las bases fiscales y contables, lo cual generará un impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros de transacciones o sucesos pasados.

- a. Un pasivo por impuesto diferido para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- b. Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- c. Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas hasta el momento, procedente de periodos anteriores.

Se reconocerán las diferencias temporarias surgidas de:

- La diferencia entre los beneficios a empleados causados en el periodo sobre el que se informa, y los beneficios a empleados deducible fiscalmente de acuerdo a las aportaciones de nómina efectivamente pagados.
- Por Impuesto de Industria y Comercio causado y efectivamente pagado
- Diferencias originadas en las bases de depreciación.
- Entre las demás surgidas al efectuar la conciliación fiscal.

Diferencias Temporarias Deducibles -Impuesto Diferido Activo -IDA-

Se registra un activo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que es probable su recuperación, es decir, que es probable que en el futuro haya beneficio fiscal contra el que se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles.

- (a) Se registra un impuesto diferido activo, en los siguientes casos:
- Cuando el valor en libros de un activo es menor que su base fiscal.
 - Cuando el valor en libros de un pasivo es mayor que su base fiscal.
 - Cuando se causan pasivos estimados, sólo son deducibles cuando se pagan.
 - Cuando existan costos del periodo contable que fiscalmente se capitalizan y amortizan en varios periodos.
- (b) En combinaciones de negocios
- Cuando en una combinación de negocios, el valor en libros de los pasivos se incrementa hasta su valor razonable y el valor fiscal no se modifica. El activo por IDA afecta el crédito mercantil.
- (c) En activos contabilizados por su valor razonable
- Cuando el activo identificable se reconoce por el valor razonable, y su base fiscal es mayor al valor en libros.
- (d) En el crédito mercantil
- Cuando en el reconocimiento inicial, el valor en libros del crédito mercantil que surge en una combinación de negocios, es menor que su base fiscal.
- (e) En pérdidas fiscales y créditos fiscales no utilizados
- Se reconoce IDA, siempre que se puedan, por ley, compensar las pérdidas fiscales o créditos fiscales no utilizados. Para su reconocimiento se verifican que existan suficientes diferencias temporarias imponibles o ganancias fiscales futuras proyectadas y documentadas al momento del registro.

- En los excesos de renta presuntiva, o cualquier otro método de cálculo de impuestos basado en normas especiales aplicables, se reconoce IDA, cuando la Entidad genera excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria que se deducen en el futuro.

Diferencias Temporarias Imponibles -Impuesto Diferido Pasivo - IDP-

- (a) Se registra un impuesto diferido pasivo, en los siguientes casos:
 - Cuando el valor en libros de un activo exceda su base fiscal.
 - Cuando el valor en libros de un pasivo es menor que su base fiscal.
- (b) En combinaciones de negocios
 - Cuando en una combinación de negocios, el valor en libros de los activos se incrementa hasta su valor razonable, y el valor fiscal no se modifica (costo del propietario anterior). El pasivo por IDP afecta el crédito mercantil.
- (c) En activos contabilizados por su valor razonable
 - Cuando el activo identificable se reconoce por el valor razonable, y su base fiscal es menor al valor en libros.
- (d) En el crédito mercantil
 - Cuando se presenten diferencias entre el crédito mercantil y su base fiscal, después de su registro inicial, pues existen jurisdicciones donde aplica la deducción por amortización del crédito mercantil, siempre y cuando de la inversión se obtengan dividendos gravados.

Adicionalmente, se contabilizan como activo por impuesto diferido las pérdidas fiscales susceptibles de amortización y los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria.

Clasificación

Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá los impuestos corrientes por pagar como pasivo no financiero a corto plazo y los anticipos de impuestos a favor se reconocerán como activos no financieros a corto plazo en el Estado de Situación Financiera. Con relación al impuesto diferido, se clasificará como activo o pasivo no corriente.

Medición Inicial

Centro Quirúrgico de la Belleza medirá un pasivo o activo por impuesto usando la tasa impositiva de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, en la fecha sobre las que se informa o que se encuentre en proceso de aprobación. La medición de los pasivos

por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la compañía espera recuperar o liquidar el valor en libros de los activos y pasivos relacionados. Su reconocimiento será al costo de la transacción.

Centro Quirúrgico de la Belleza deberá evaluar la tasa impositiva de acuerdo con el impuesto sobre la renta teniendo en cuenta las bases fiscales tributarias vigentes en la normatividad nacional.

Medición posterior

Los impuestos y las retenciones por pagar deben ser cancelados en las fechas establecidas para tal fin por las entidades gubernamentales, sin ninguna excepción.

En caso de no cancelarse los impuestos en las fechas establecidas, Centro Quirúrgico de la Belleza registrará bajo la metodología de costo amortizado el valor de los intereses respectivos más las sanciones a que den lugar.

La medición posterior de los impuestos diferidos deberá realizarse al final de cada periodo sobre el que se informa, comparando las cifras que componen el Estado de Situación Financiera y el Balance Fiscal, revirtiendo los impuestos diferidos activos y pasivos ya utilizados y registrando los nuevos impuestos diferidos a que dé lugar de acuerdo con las tasas impositivas en las que se revertirán tales diferencias de acuerdo con el *párrafo 5.1. Medición inicial*

Compensación

Centro Quirúrgico de la Belleza compensará los activos por impuestos corrientes y pasivos por impuestos corrientes, o activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos solo cuando tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores y espere liquidarlos en términos netos o realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Tasa impositiva actuales

Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos empleando las tasas fiscales que se esperan sea de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Baja en cuenta

Solo se dará cuando se extinga la obligación tributaria, cuando se realice el pago o cuando se pierde el derecho de los anticipos de impuestos.

INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias serán reconocidos en el Estado del Resultado Integral en la fecha sobre la cual se informa, como un ingreso y así mismo se reconocerá un activo por el mismo valor, menos impuestos si los hubiere.

Para los casos en los que haya financiación, el valor razonable de la operación será el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés efectiva que iguale los flujos de efectivo.

La diferencia entre el valor nominal y el valor presente de los cobros futuros se reconocerá como un ingreso de actividades ordinarias por intereses.

Para los casos en los que El Centro Quirúrgico de la Belleza llegue a intercambiar bienes por otros bienes de naturaleza similar, no se reconocerá un ingreso por actividades ordinarias.

El Centro Quirúrgico de la Belleza excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos para terceros.

Venta de bienes

El Centro Quirúrgico de la Belleza contabilizará como ingresos de actividades ordinarias todas aquellas ventas de bienes, que en desarrollo de su objeto social comercialicen. Tales ingresos serán reconocidos únicamente si cumplen con las siguientes condiciones:

- a) Los ingresos se contabilizan en el momento en que se transfieren los riesgos y ventajas significativas derivadas de la propiedad de los bienes, que generalmente ocurre cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza entrega los bienes al comprador. Esta fecha es independiente del momento de la emisión de la factura correspondiente.
- b) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad;
- c) Que sea probable que El Centro Quirúrgico de la Belleza obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias, y
- d) Que el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Cuando se realice la factura, se realizarán los asientos necesarios para no duplicar el reconocimiento de ingresos. Cualquier diferencia entre el valor facturado y el valor contabilizado previamente, debe reconocerse en el resultado del período como un ajuste en el ingreso por ventas.

Prestación de servicios

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de sus servicios cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a Centro Quirúrgico de la Belleza y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad, igualmente se deben cumplir con las siguientes condiciones:

- a. El grado de realización de la transacción, al final del periodo pueda ser medido con fiabilidad; y
- b. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconocerá como ingresos por prestación de servicios todo lo relacionado con los derechos de cirugía, servicios de uso de quirófano, derecho de uso de sala de observación y hospitalización, derechos servicio post-quirúrgicos.

Interés

Se reconocerán siempre que cumplan los principios generales para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán así:

- a. Según el método de interés efectivo

El Centro Quirúrgico de la Belleza aplicará los criterios de reconocimiento por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar los criterios de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la esencia de la transacción.

Clasificación de los Ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos serán clasificados como ingresos de actividades ordinarias, este rubro será presentado en el Estado del Resultado Integral.

Medición

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá sus ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes e intereses al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la Compañía.

No serán tenidos en cuenta en la medición de los ingresos por venta de bienes, todos los valores relacionados con impuestos, los cuales no constituyen un ingreso para El Centro Quirúrgico de la Belleza si no, una cuenta por pagar a otras entidades.

Pagos recibidos por anticipado

Cuando El Centro Quirúrgico de la Belleza reciba pagos anticipados por la prestación de servicios, reconocerá un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, será trasladado al ingreso en la medida en que se realice la prestación del servicio. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación de El Centro Quirúrgico de la Belleza de la prestación del servicio para lo cual fue entregado el anticipo.

COSTO DE VENTAS

Se reconocerá en el costo de ventas, los medicamentos, dispositivos médicos e insumos, mano de obra y costos indirectos.

Se reconocerá los costos de venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los servicios prestados.

GASTOS

Se reconocerá el 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.

No. 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	2021	2020
CAJA GENERAL	\$10.036.781	\$600.000
CAJAS MENORES	\$1.815.586	\$1.305.393
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	\$473.737.973	\$192.418.344
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA EXTRANJERA	\$1.683.584.790	\$0
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	\$0	\$41
CARTERA COLECTIVA ABIERTA O FONDO DE INVERSIÓN MER	\$0	\$890.699.327
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$2.169.175.130	\$1.085.023.104

(1) Durante el año 2021, se cancelaron los Depósitos de Cartera Colectiva debido a los rendimientos negativos que estas estaban generando, por este motivo se decidió aperturar cuenta en dólares en Bancolombia Panamá, la cual permitirá mantener ahorrado en una moneda fuerte como lo es el dólar, con la finalidad de tener una alternativa frente a la inflación de la moneda local

Al cierre del Ejercicio el saldo de la cuenta Bancolombia Panama es de US\$422.888

No. 5 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

	2021	2020
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO	\$35.347.929	\$35.347.929
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES	-\$35.347.929	-\$35.347.929
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$0	\$0

El contrato de compraventa pagares - libranzas con la empresa Elite, fue firmado el 02 de diciembre de 2015, por valor inicial de \$ 49.902.959, el cual se tenía con fines de obtener rentabilidad, desde su apertura hasta Julio de 2016, se recibió los desembolsos cumplidamente por parte de la empresa Elite.

El 19 de octubre de 2016 La Superintendencia de Sociedades, mediante el Auto 400-016025 de octubre de 2016, decretó la liquidación de Elite International Américas S.A.S. A partir de esta decisión la sociedad no podrá realizar operaciones relacionadas con la comercialización de libranzas.

El trámite para recuperar estos recursos se está realizando ante la SuperSociedades, sin embargo, a la fecha no se tiene certeza de la recuperación del 100% de la inversión.

Dado que no se cuenta con una fecha del reembolso de la inversión durante el año 2018 se decidió deteriorar la inversión.

La liquidadora está verificando en los créditos presentados con pagare y libranzas la veracidad de su existencia con las cooperativas operadoras y la Dian, los créditos

serán cancelados en la medida en que los activos de la sociedad Elite Internacional Américas S.A.S. lo permita.

Según informe entregado por la Abogada Aida María Elena Gallardo, informa que hasta la fecha en los pagos que están ordenados no se encuentran los créditos presentados.

No. 6 CUENTAS POR COBRAR

		2021	2020
CLIENTES NACIONALES	(a)	\$159.289.808	\$136.032.809
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES	(b)	\$11.937.977	\$21.937.829
PROVEEDORES	(c)	\$38.387.052	\$5.205.838
SEGUROS Y FIANZAS		\$0	\$3.332.594
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES		\$0	\$1.453.333
IVA SOBRE DIFERIDOS - GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO		\$0	\$631.356
OTRAS RECLAMACIONES	(d)	\$7.210.774	\$69.826.912
DEUDA DIFÍCIL COBRO	(d)	\$20.097.426	\$17.863.783
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	(e)	\$12.163.168	\$44.089.513
Otros Deudores Varios		\$13.335.641	\$822.470
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	(f)	-\$9.871.319	-\$20.281.979
CUENTAS POR COBRAR		\$252.550.527	\$280.914.458

(a) Registra los valores a favor de CQB y a cargo de clientes Nacionales por concepto de cirugías estéticas, son cuentas por cobrar de corto plazo, las cuales son recaudadas en un plazo mínimo de 8 días y máximo 90 días

Año 2021

NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	Total general
CLIENTES NACIONALES		119.420.665	39.869.143					159.289.808
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES				727.885	341.000	2.628.614	8.240.478	11.937.977
PROVEEDORES		38.387.052						38.387.052
OTRAS RECLAMACIONES	1.631.118	1.896.840	3.682.816					7.210.774
DEUDA DIFÍCIL COBRO				1.944.880	8.132.311	6.503.044	3.517.191	20.097.426
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES				112.500	378.900		11.671.768	12.163.168
Otros Deudores Varios	13.335.641							13.335.641
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO				-49.093	-281.048	-508.167	-9.033.011	-9.871.319
	14.966.759	159.704.557	43.551.959	2.736.172	8.571.163	8.623.491	14.396.426	252.550.527

Año 2020

NOMBRE	NO VENCIDAS	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	Total general
CLIENTES NACIONALES		113.786.069	18.295.200	73.040	3.878.500			136.032.809
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES							21.937.829	21.937.829
ANTICIPOS PROVEEDORES		2.453.950	22.860			2.729.028		5.205.838
SEGUROS Y FIANZAS					2.762.549	570.045		3.332.594
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES					1.453.333			1.453.333
IVA SOBRE DIFERIDOS - GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO					524.885	106.471		631.356
Sobrante en Liquidación Impuesto de renta	116.229.000					377.634.000		493.863.000
IMPUESTOS DESCONTABLES	35.549.000							35.549.000
OTRAS RECLAMACIONES	12.134.975	582.913	35.100.364		16.224.653	5.784.007	17.863.783	87.690.695
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES			26.431.082		17.658.431			44.089.513
Otros Deudores Varios	428.775					393.695		822.470
DEUDORES DEL SISTEMA AL COSTO							-20.281.979	-20.281.979
	164.341.750	116.822.932	79.849.506	73.040	42.502.352	387.217.245	19.519.633	810.326.458

(b) Relación de Deudas de Difícil Cobro	2021	2020	Deterioro
ABITBOL SARAT LEE	\$0	\$0	100%
ARIELLE DAVIS ALESSANDRA	\$18.951	\$0	EA
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	\$613.800	\$0	EA
ANGELA MORALES HENAO	\$0	\$13.600	100%
ARCINIEGAS RAMIREZ NATALIA	\$3.489.252	\$3.489.252	100%
CAMELO GIRALDO LUZ YASMIN	\$0	\$13.600	100%
MAYOR NHORA MILENA	\$149.500	\$0	EA
FUNDACION VALLE DEL LILI	\$0	\$24.640	100%
GENERALI COLOMBIA SEGUROS GENERALES SA	\$0	\$317.772	100%
GENERALI COLOMBIA VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	\$2.551.809	\$2.551.809	100%
GOMEZ ABAUNZA MARIA CRISTINA	\$0	\$59.108	100%
GOMEZ ROMERO GIOVANNA PATRICIA	\$0	\$18.587	100%
JUSTINIANI ZURITA MILENA GISELA	\$0	\$13.600	100%
LA EQUIDAD SEGUROS VIDA ORGANISMO COOPERATIVO	\$0	\$4.432.590	100%
LONDOÑO BOLAÑOS LUIS ALFREDO	\$2.199.417	\$2.199.417	100%
MARULANDA VERGARA YURY ANDREA	\$0	\$37.000	100%
MORALES ESPERANZA	\$455.085	\$0	EA
NINO IVANA	\$0	\$13.600	100%
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$2.124.163	\$0	EA
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	\$0	\$1.629.518	100%
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	\$336.000	\$0	EA
SMART SURGERY SAS	\$0	\$7.110.136	EA
VAZQUEZ RODRIGUEZ REICHARD QUEENE	\$0	\$13.600	100%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$11.937.977	\$21.937.829	

(c) Corresponde a pagos anticipados a Proveedores más representativos se originaron para IME IMPORTMEDICAL COLOMBIA SAS (Activos Fijos) , PANAMERICANA Y ANDINA DE TECNOLOGIA (Mantenimiento Ascensor) e INFOCOL (Reportes Supersalud)

(d) Debido a la situación actual del sistema de salud colombiano que atraviesa una gran crisis financiera, las eps se han escudado en este hecho para retención de los pagos por incapacidades, se realiza cálculo del deterioro de estas cuentas.

Año 2021

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
ASMET SALUD	67.068	0	67.068
COMFENALCO VALLE	4.615.231	4.274.214	8.889.445
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	0	511.050	511.050
COOMEVA EPS	0	108.597	108.597
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	2.182.920	13.248.994	15.431.914
EPS SURA	49.255	206.472	255.727
SALUDTOTAL	0	251.692	251.692
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	0	83.133	83.133
Total General	\$6.914.474	\$18.684.152	\$25.598.626
OTROS			
INVERSIONES TURISMO Y SALUD SAS	0	1.413.274	1.413.274
STERLING CORREA PATRICIA LUCENA	296.300	0	296.300
Total General	\$296.300	\$1.413.274	\$1.709.574
TOTAL	\$7.210.774	\$20.097.426	\$27.308.200

Año 2020

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1.889.739	6.121.601	8.011.340
COMFENALCO VALLE	177.191	5.373.165	5.550.356
COOMEVA EPS	29.260	5.046.565	5.075.825
EPS SURA	3.008.314	0	3.008.314
SALUDTOTAL	1.352.156	0	1.352.156
MEDIMAS EPS	0	1.179.640	1.179.640
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	644.383	82.812	727.195
Total General	\$7.101.043	\$17.803.783	\$24.904.826
OTROS			
BANCO DAVIVIENDA SA	35.000.000	0	35.000.000
INVERSIONES TURISMO Y SALUD SAS	21.088.637	0	21.088.637
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA SECRETARIA DE SALUD	4.494.739	0	4.494.739
BANCOLOMBIA	967.379	0	967.379
STERLING CORREA PATRICIA LUCENA	381.550	0	381.550
CLINICA DE OTORRINOLARINGOLOGIA CIRUGIA PLASTICA	233.830	0	233.830
SANCHEZ INAY Y ESENEIA SOLEDAD	120.000	0	120.000
ORTIZ SALAZAR MARGARITA MARIA	119.000	0	119.000
MAGLIONI DE RENTERIA CARMEN AMPARO	108.700	0	108.700
ILUMINATA SA	105.234	0	105.234
POPO CHANTRE PATRICIO	0	60.000	60.000
FUNDACION VALLE DEL LILI	48.400	0	48.400
ARGUELLO VELEZ PAOLA	40.000	0	40.000
CORTEZ OSPINA BEATRIZ EUGENIA	10.000	0	10.000
SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	8.400	0	8.400
Total General	\$62.725.869	\$60.000	\$62.785.869
TOTAL	\$69.826.912	\$17.863.783	\$87.690.695

(e) Saldo de Prestamos a empleados

NOMBRE EMPLEADO	2021	2020
CARDONA RUEDA DIANA PATRICIA	0	1.194.000
CASTAÑEDA IGLESIAS MARILYN	0	114.187
CUENCA MUÑOZ GLORIA ESPERANZA	0	1.093.000
ESCOBAR VARELA CLAUDIA XIMENA	0	1.949.449
ESTEFANIA RAMIREZ SALAS	378.900	0
HOYOS GUZMAN ADRIANA	0	193.528
LOPEZ CARVAJAL MARIA BERLELLY	0	701.564
LOPEZ CASTILLO HILDA LUCIA	0	3.188.000
MALDONADO URRIBO LILIANA	112.500	6.262.689
NARVAEZ IMBACHI ELIZABETH	0	168.967
ORTEGA INSUASTI AMANDA LUCIA	1.986.000	6.149.000
PEÑA MORENO JANNA KARINA	0	2.648.000
PEREZ PAYARES MARIA ALEJANDRA	0	247.715
REYES IBAÑEZ FATIMA ANDREA	0	1.547.672
SUAREZ GONZALEZ MARLON ANTONIO	0	2.910.000
VASQUEZ TIMANA MARTHA CECILIA	10.768	2.058.742
ZULUAGA SANTOS MANUEL ANTONIO	9.675.000	13.663.000
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$12.163.168	\$44.089.513

(f) El movimiento del Deterioro de deudores se reclasifica en:

DETERIORO CLIENTES	2021	2020
ANGELA MORALES HENAO	0	-13.600
ALESSANDRA ARIELLE DAVIS	-971	0
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	-11.848	0
ARCINIEGAS RAMIREZ NATALIA	-3.489.252	-3.489.252
CAMELO GIRALDO LUZ YASMIN	0	-13.600
ESPERANZA MORALES	-7.025	0
FUNDACION VALLE DEL LILI	0	-24.640
GENERALI COLOMBIA SEGUROS GENERALES SA	0	-317.772
GENERALI COLOMBIA VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	-2.551.809	-2.551.809
GOMEZ ABAUNZA MARIA CRISTINA	0	-59.108
GOMEZ ROMERO GIOVANNA PATRICIA	0	-18.587
JUSTINIANI ZURITA MILENA GISELA	0	-13.600
LA EQUIDAD SEGUROS VIDA ORGANISMO COOPERATIVO	0	-4.432.590
LONDOÑO BOLAÑOS LUIS ALFREDO	-2.199.417	-2.199.417
MARULANDA VERGARA YURY ANDREA	0	-37.000
NHORA MILENA CAMELO MAYOR	-8.247	0
NINO IVANA	0	-13.600
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	-142.092	0
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	0	-1.629.518
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	-18.745	0
SMART SURGERY SAS	0	-1.345.327
VAZQUEZ RODRIGUEZ REICHARD QUEENE	0	-13.600
SUBTOTAL	-\$8.429.406	-\$16.173.020

DETERIORO RECLAMACIONES	2021	2020
COMFENALCO VALLE	-817.584	-1.713.123
COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	-33.411	-6.586
COOMEVA EPS	-8.281	-756.054
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	-470.586	-1.507.435
EPS Sura	-6.305	0
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	-89.907	0
MEDIMAS EPS	0	-121.526
POPO CHANTRE PATRICIO	0	-4.235
SALUDTOTAL	-11.857	0
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	-3.983	0
SUBTOTAL	-\$1.441.913	-\$4.108.959
TOTAL	-\$9.871.319	-\$20.281.979

No. 7 ANTICIPO DE IMPUESTOS

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La tarifa general del impuesto sobre la renta será del 35% a partir del año gravable 2022. Es preciso recordar que las normas previamente vigentes disponían que, a partir del año gravable 2022 la tarifa sería del 30%, lo cual implica un incremento de cinco puntos porcentuales. De igual forma, es preciso señalar que las declaraciones con la nueva tarifa corresponderían a las que se presentan en el año calendario 2023 y que reflejan las operaciones del año gravable 2022. Este incremento en puntos porcentuales no se extendió a otros contribuyentes con tarifas especiales, tales como los del sector turismo, zonas francas y empresas industriales y comerciales del Estado.

IMPUESTOS SOBRE LAS VENTAS (IVA)

Se establecen hasta tres días sin IVA al año. El beneficio queda contemplado de manera permanente. Durante estos días, estarán exentos de IVA determinados productos de vestuario, complemento de vestuario, electrodomésticos, elementos deportivos, juguetes, juegos, útiles escolares e insumos del sector agropecuario.

El responsable de IVA que enajene los bienes podrá tomarse los descuentos, pero no tendrá derecho a devolución o compensación, en caso que se genere saldo a favor.

OTROS ASPECTOS TRIBUTARIOS o Establecen una condición especial de pago, para las obligaciones tributarias cuya exigibilidad se haya ocasionado o “agravado” durante la emergencia sanitaria y presenten mora en el pago al 30 de junio de 2021. Bajo esta condición especial de pago, las sanciones se reducen al 20% y el interés de mora será del 20% del interés bancario corriente, siempre que las obligaciones se paguen o lleguen a un acuerdo de pago hasta el 31 de diciembre de 2021.

Esta condición especial de pago también aplica a las obligaciones parafiscales que se encuentren en proceso de cobro ante la UGPP, salvo los relacionados con el sistema general de pensiones. o Se contemplan los mecanismos de conciliación y terminación por mutuo acuerdo, bajo los cuales se pueden terminar de manera anticipada los litigios tributarios con rebajas hasta del 80% de las sanciones. La UGPP y los entes territoriales quedan facultados para aplicar estos mecanismos.

MEDIDAS NO TRIBUTARIOS Sobre el PAEF o El PAEF aplico por los meses de mayo a diciembre de 2021. Se le faculta al Gobierno extender el PAEF hasta el 31 de diciembre de 2022, de acuerdo a indicadores de desempleo y disponibilidad presupuestal.

Sobre los incentivos para la generación de empleo o El incentivo para la generación de nuevos empleos, quedo así: el 25% para contratación de jóvenes (18 a 28 años), 10% para mayores de 28 años que devenguen hasta 3 SMLMV por nuevos empleos. Se contempla un beneficio específico para la contratación de mujeres, el cual será del 15% de un salario mínimo por cada trabajadora adicional. o Se faculta al Gobierno para que en el 2023 evalúe los resultados del programa y determine si extiende el beneficio únicamente para los jóvenes entre 18 a 28 años de edad.

Sobre el apoyo económico a empleadores afectados por el paro nacional se entregan apoyo económico a los empleadores afectados por el paro nacional (personas jurídicas, naturales, consorcios, etc.) para contribuir al pago de las obligaciones laborales de mayo y junio de 2021.

	2021	2020
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (a)	\$ 0	\$ 493.863.000
IMPUESTOS DESCONTABLES	\$ 0	\$ 35.549.000
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	\$ 529.412.000

Movimiento Anticipo de Impuestos de Renta y Complementarios	
Saldo Anterior año 2020	\$ 493.863.000
Devolución de Saldo a Favor	-\$ 374.879.000
Subtotal	\$ 118.984.000
Incremento de Saldo a Favor Renta 2020	\$ 7.543.000
Saldo a Favor año 2020	\$ 126.527.000
Menos Depuración renta año 2021	-\$ 126.527.000
Nuevo Saldo a favor renta año 2021	\$ 0

Movimiento Impuestos descontables	
Saldo Anterior año 2020	\$ 35.549.000
Descuento en la Declaración de Renta 2020	-\$ 35.549.000
Subtotal	\$ 0
Descuento Tributario compras Activos Fijos Productivos IVA 2021	\$ 48.136.500
Saldo a Favor para utilizar en el año 2021	\$ 48.136.500
Menos Depuración renta año 2021	-\$ 48.136.500
Nuevo Saldo a favor por Descuento Tributario 2021	\$ 0

No. 8 INVENTARIOS

	2021	2020
MEDICAMENTOS	\$ 181.945.833	\$ 48.755.312
LABORATORIO	\$ 4.676.065	\$ 0
OTROS MATERIALES	\$ 244.641.850	\$ 326.492.120
INVENTARIOS	\$ 431.263.748	\$ 375.247.431

Registra el valor de los bienes adquiridos para ser utilizados en la prestación de servicios de cirugía por el Centro Quirúrgico de la Belleza, los cuales están distribuidos en 10 bodegas.

BODEGAS	2021	2020
BODEGA PRINCIPAL	312.015.236	209.285.281
FARMACIA	111.888.792	163.636.121
LABORATORIO	4.676.065	755.276
RECEPCIÓN AUXILIAR	748.092	398.565
CARRO DE PARO HOSPITAL	618.008	428.036
CARRO DE PARO CIRUGIA	453.379	358.181
HOSPITALIZACION	385.000	0
CARRO DE PARO RECUPERACION	252.059	346.638
TESORERÍA	208.597	0
CENTRAL DE MATERIALES	18.520	0
PROD NO CONFORME BOD PPAL	0	39.334
Total General	\$431.263.748	\$375.247.431

El Centro Quirúrgico de la Belleza en la prestación de servicios de cirugías estéticas, incluye la venta de los medicamentos e insumos para la cirugía, al costo de los artículos se les incrementa un 32% como margen de utilidad; el CQB no posee costos estimados para terminar la producción de los medicamentos, ni costos para llevar a cabo la venta, dado que el área de mercadeo promociona los servicios de cirugías plásticas sobre los cuales está inmerso el valor de los medicamentos y otros insumos; no se venden insumos a personas diferentes a los pacientes.

No. 9 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2021	2020
LAVANDERIA	\$ 42.876.776	\$ 25.785.591
CENTRAL DE MATERIALES	\$ 50.254.075	\$ 43.352.341
LABORATORIO	\$ 0	\$ 3.024.728
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$93.130.851	\$72.162.661

Corresponde a inventarios para consumo propio dentro de la actividad económica del CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

No. 10 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Año 2021

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Total Activos	Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2021	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-	\$194.989.263	\$0	\$0	\$194.989.263	\$0							
TOTAL CONSTRUCCIONES Y	\$194.989.263	\$0	\$0	\$194.989.263	\$0	\$194.989.263	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
MAQUINARIA	\$52.842.790	\$55.241.794	\$0	\$108.084.584	\$0							
EQUIPO	\$328.534.105	\$0	\$0	\$328.534.105	\$0							
PLANTA DE ENERGIA FOTVOLTAICA	\$147.909.814	\$0	\$0	\$147.909.814	\$0							
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$529.286.709	\$55.241.794	\$0	\$584.528.503	\$0	\$241.759.712	\$55.044.072	\$0	\$0	\$0	\$24.384.898	\$263.339.821
MUEBLES Y ENSERES	\$86.564.195	\$18.204.107	\$1.907.137	\$102.861.165	\$0							
EQUIPOS DE OFICINA	\$30.806.490	\$0	\$0	\$30.806.490	\$0							
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$117.370.685	\$18.204.107	\$1.907.137	\$133.667.655	\$0	\$71.435.114	\$14.253.065	-\$1.629.340	\$0	\$0	\$724.892	\$48.883.924
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$118.399.210	\$59.592.144	\$0	\$177.991.354	\$0							
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	\$11.462.503	\$4.771.900	\$0	\$16.234.403	\$0							
OTROS	\$33.849.490	\$0	\$0	\$33.849.490	\$0							
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$163.711.203	\$64.364.044	\$0	\$228.075.247	\$0	\$95.464.993	\$24.155.463	\$0	\$0	\$0	\$7.204.742	\$101.250.050
EQUIPO MEDICO	\$1.486.728.405	\$561.559.506	\$42.600.000	\$2.005.687.911	\$131.838.970							
LABORATORIO	\$80.063.668	\$0	\$0	\$80.063.668	\$16.431.812							
INSTRUMENTAL	\$80.452.281	\$0	\$0	\$80.452.281	\$0						\$6.682.625	
OTROS EQUIPOS MEDICOS	\$407.173.138	\$0	\$0	\$407.173.138	\$1.820.657						\$60.041.065	
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	\$2.054.417.492	\$561.559.506	\$42.600.000	\$2.573.376.998	\$150.091.439	\$582.817.091	\$235.846.520	\$0	\$61.541.899	\$29.452.948	\$66.723.690	\$1.747.086.288
TOTAL ACTIVOS	\$3.059.775.352	\$699.369.451	\$44.507.137	\$3.714.637.666	\$150.091.439	\$1.186.466.174	\$329.299.120	-\$1.629.340	\$61.541.899	\$29.452.948	\$99.038.222	\$2.160.560.083

Año 2020

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Trasladados	Total Activos	Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2020	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Efectos (Depreciación Acumulada Revaluación)	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLÍNICAS Y HOSPITALES	\$194,989,263	\$0	\$0	\$0	\$194,989,263	\$0								
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$194,989,263	\$0	\$0	\$0	\$194,989,263	\$0	\$194,989,263	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
MAQUINARIA	\$150,417,240	\$0	\$0	-\$97,574,450	\$52,842,790	\$0								
EQUIPO	\$422,247,228	\$1,171,045	\$14,000,000	-\$80,884,168	\$328,534,105	\$0								
PLANTA DE ENERGIA FOTOVOLTAICA	\$147,909,814	\$0	\$0	\$0	\$147,909,814	\$0								
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$720,574,282	\$1,171,045	\$14,000,000	-\$178,458,618	\$529,286,709	\$0	\$258,595,423	\$51,698,703	-\$11,524,516	\$0	\$0	\$0	\$24,384,898	\$206,132,200
MUEBLES Y ENSERES	\$85,464,295	\$1,099,900	\$0	\$0	\$86,564,195	\$0								
EQUIPOS DE OFICINA	\$29,106,490	\$1,700,000	\$0	\$0	\$30,806,490	\$0								
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$114,570,785	\$2,799,900	\$0	\$0	\$117,370,685	\$0	\$55,351,887	\$16,058,128	\$0	\$0	\$0	\$0	\$724,892	\$45,235,779
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	\$113,439,210	\$4,960,000	\$0	\$0	\$118,399,210	\$0								
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	\$11,462,503	\$0	\$0	\$0	\$11,462,503	\$0								
OTROS	\$33,849,490	\$0	\$0	\$0	\$33,849,490	\$0								
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	\$158,751,203	\$4,960,000	\$0	\$0	\$163,711,203	\$0	\$73,000,124	\$25,790,352	-\$2,750,000	\$0	\$0	\$0	\$7,204,742	\$60,465,985
EQUIPO MEDICO	\$1,121,101,155	\$272,190,000	\$13,500,000	\$106,937,250	\$1,486,728,405	\$131,838,970								\$0
LABORATORIO	\$5,042,300	\$3,500,000	\$0	\$71,521,368	\$80,063,668	\$16,431,812								\$0
INSTRUMENTAL	\$73,687,714	\$6,764,567	\$0	\$0	\$80,452,281	\$0								\$6,682,625
OTROS EQUIPOS MEDICOS	\$407,173,138	\$0	\$0	\$0	\$407,173,138	\$1,820,657								\$60,041,065
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	\$1,607,004,307	\$282,454,567	\$13,500,000	\$178,458,618	\$2,054,417,492	\$150,091,439	\$344,470,835	\$189,562,813	-\$8,776,840	\$28,958,939	\$0,235,939	\$2,347,021	\$66,720,690	\$1,550,986,534
TOTAL ACTIVOS	\$2,795,889,840	\$291,385,512	\$27,500,000	\$0	\$3,059,775,352	\$150,091,439	\$926,407,532	\$283,109,996	-\$23,051,355	\$28,958,939	\$0,235,939	\$2,347,021	\$99,038,222	\$1,862,820,496

No. 11 INTANGIBLES

		2021	2020
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	(a)	\$130,819,552	\$7,664,175
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	(b)	\$16,339,000	\$8,806,000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)		-\$32,805,208	-\$5,320,574
AMORTIZACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE		-\$15,416,830	-\$1,467,666
TOTAL ACTIVOS DISTINTOS A LAS PLUSVALIAS		\$98,936,514	\$9,681,935

(a) Corresponde a licencia Podio Comercial, siigo, Software Asistencial HCS, Licencia Creative, Licencia Zeus

(b) Membresía computrabajo, Membresía Asociación Colombiana de Clínicas de Cirugía Estética y Reconstructiva Asocliper

INTANGIBLES ADQUIRIDOS DURANTE EL AÑO 2021				
Nombre tercero	Detalle	Suma de Saldo Movimiento	Tiempo	Termina
ADOBE SYSTEMS SOFTWARE	LICENCIA CREATIVE CLOUD 1 AÑO MERCADEO FC 1523147425	1.899.600,00	12 Meses	oct-22
ADOBE SYSTEMS SOFTWARE	LICENCIA ILUSTRADOR PARA DISEÑO Y COMMUNITY MANAGER	1.899.840,00	12 Meses	ene-22
ADOBE SYSTEMS SOFTWARE	LICENCIA PREMIERE PRO AUDIOVISUALES	949.920,00	12 Meses	ene-22
HOVER	DOMINIO CQBELLEZA.COM 2 AÑOS	114.020,00	En el mismo	2021
INVOICES	PROGRAMAS Y APLICACIONES MERCADEO INFORMATICAS	3.207.937,00	12 Meses	mar-22
INVOICES	DOMINIO SOLICITUD DE TURNOS QUIRURGICOS	223.230,00	12 Meses	mar-22
PROASISTEMAS S A	NOMINA ELECTRONICA 01/09/2021-01/09/2022 ECAL 2455	1.832.600,00	12 Meses	jun-22
VISION TECNOLOGICA SAS	CONVENIO DE USO SOPORTE BIABLE DURACION 1 AÑO E 10786	624.750,00	12 Meses	mar-22
SIIGO SAS	RENOVACIÓN SIIGO FC 95328382	3.512.400,00	6 Meses	feb-22
SISTEMA DE INFORMACION EMPRESARIAL SA	LICENCIA ZEUS MODULO ZEUS SALUD, EUS CONTABILIDAD, ZEUS INVENTARIO, ZEUS NOMINA 01Z1231	34.905.080,00	Se amortiza el proximo año	
INDUSTRIALMEDIA SA	RENOVACION REGISTRO DOMINIO SERVIDORES PRIVADOS	1.740.000,00	12 Meses	dic-21
TIENDAS TECNOPLAZA SAS	ANTIVIRUS KASPERSKY SECURITY 1 AÑO PARA LOS 4 EQUIPOS	2.736.000,00	12 Meses	jun-22
HEALTH CARE SOFT HCS SAS	LICENCIA SOFTWARE HCS-GCI IPS FE2	69.510.000,00	60 Meses	ene-26
ASESORES DE RECLUTAMIENTO COLOMBIA SAS	MEMBRESIA PAGINA COMPUTRABAJA 1 AÑO	5.533.000,00	12 Meses	feb-22
ASOCIACION COLOMBIANA DE CLINICAS DE CIRUGIA ESTETICA Y RECONSTRUCTIVA	MEMBRESIA AÑO 2021 ASOCIACION COLOMBIANA DE CLINICAS DE CIRUGIAS PLASTICAS	2.000.000,00	12 Meses	dic-21

Año 2021

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	Gasto Amortización	Amortización Acumulada	Saldo en Libros
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	7.664.175	123.155.377	130.819.552	5.320.574	27.484.634	32.805.208	98.014.344
MANTENIMIENTO	7.400.000	0	7.400.000	1.233.333	6.166.667	7.400.000	0
IVA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERN	1.406.000	0	1.406.000	234.333	1.171.667	1.406.000	0
AFILIACIONES Y/O RENOVACIONES	0	7.533.000	7.533.000	0	6.610.830	6.610.830	922.170
TOTAL INTANGIBLES	\$ 16.470.175	\$ 130.688.377	\$ 147.158.552	\$ 6.788.240	\$ 41.433.798	\$ 48.222.038	\$ 98.936.514

Año 2020

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	Gasto Amortización	Retiros de Amortización	Amortización Acumulada	Saldo en Libros
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	138.719.200	7.664.175	138.719.200	7.664.175	136.816.400	7.223.374	138.719.200	5.320.574	2.343.601
AFILIACIONES Y/O RENOVACIONES	0	7.400.000	0	7.400.000	0	1.233.333	0	1.233.333	6.166.667
IVA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERN	0	1.406.000	0	1.406.000	0	234.333	0	234.333	1.171.667
TOTAL INTANGIBLES	\$ 138.719.200	\$ 16.470.175	\$ 138.719.200	\$ 16.470.175	\$ 136.816.400	\$ 8.691.040	\$ 138.719.200	\$ 6.788.240	\$ 9.681.935

No. 12 IMPUESTO DIFERIDO

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables estipulan lo siguiente: De acuerdo con lo establecido, la tarifa del impuesto de renta para los años 2020, 2021 y 2022 es del 32% ,31% y 35%.

	2021	2020
Activo Impuesto Diferido	\$ 2.014.568.981	\$ 1.063.403.773
Pasivo Impuesto Diferido	\$ 2.107.979.052	\$ 1.071.332.995
Pasivo Neto de Impuesto Diferido	\$ 93.410.071	\$ 7.929.222

Detalle 2021

Detalle	TEMPORARIA	Tasa 0,35	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
CUENTAS POR COBRAR A	Si	-\$2.884.167		-\$2.884.167	Provisión de cartera marco anterior
RECLAMACIONES	Si	\$3.454.962	\$3.454.962		Deterioro de cartera marco anterior
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	Si	\$3.312.526	\$3.312.526		
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA	Si	\$53.794.318	\$53.794.318		
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	Si	\$117.666.801	\$117.666.801		
Diferencia Fiscal Armamento y Municiones	Si	\$51.768.435	\$51.768.435		
Diferencia Fiscal Maquinaria	Si	\$75.834.787	\$75.834.787		
Diferencia Fiscal Equipo	Si	\$17.109.972	\$17.109.972		
Diferencia Fiscal Planta de Energía Fotovoltaica	Si	\$1.105.200	\$1.105.200		
Diferencia Fiscal Muebles y Enseres	Si	\$71.036.402	\$71.036.402		
Diferencia Fiscal Equipos de Oficina	Si	\$13.287.743	\$13.287.743		
Diferencia Fiscal otros equipos de oficina	Si	\$137.797	\$137.797		
Diferencia Fiscal Equipos de Procesamiento de Dato	Si	\$12.917.310	\$12.917.310		
Diferencia Fiscal Equipos de Telecomunicaciones	Si	\$781.465.741	\$781.465.741		
Diferencia Fiscal Lineas Telefonicas	Si	\$28.345.941	\$28.345.941		
Diferencia Fiscal Otros Equipos de Computación y Comunicación	Si	\$35.438.245	\$35.438.245		
Diferencia Fiscal Equipo Medico	Si	\$151.287.205	\$151.287.205		
Diferencia Fiscal Laboratorio	Si	\$146.440	\$146.440		
Diferencia Fiscal Instrumental	Si	-\$137.611.950		-\$137.611.950	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
Diferencia Fiscal otros Equipos medicos	Si	-\$83.679.229		-\$83.679.229	
Diferencia Fiscal Autos Camionetas y Camperos	Si	-\$64.618.854		-\$64.618.854	
D fiscal Maquinaria y Equipo	Si	-\$463.070.701		-\$463.070.701	
D fiscal Equipo de Oficina	Si	-\$146.440		-\$146.440	
D fiscal Equipo de computación	Si	-\$3.312.526		-\$3.312.526	
D fiscal Equipo Medico Cientifico	Si	-\$68.246.242		-\$68.246.242	
D fiscal Equipo de Transporte Terrestre	Si	-\$204.584.976		-\$204.584.976	
D fiscal Armamento de Vigilancia	Si	-\$46.783.679		-\$46.783.679	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLÍNICAS Y HOSPITALES	Si	-\$79.826.336		-\$79.826.336	
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	-\$900.681.949		-\$900.681.949	
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	Si	-\$52.532.004		-\$52.532.004	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAMIENTO	Si	\$68.246.242	\$68.246.242		
OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	\$104.015.940	\$104.015.940		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE REVALUACION	Si	\$29.379.573	\$29.379.573		
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Si	\$41.773.564	\$41.773.564		
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$286.532.264	\$286.532.264		
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$31.848.197	\$31.848.197		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	\$13.649.005	\$13.649.005		
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	Si	\$21.014.373	\$21.014.373		
Saldo a Diciembre 31 de 2021			\$2.014.568.981	\$2.107.979.052	

Detalle 2020

Detalle	TEMPORARIA	Tasa 0,31	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
PROVISIONES	Si	\$5.711.063		\$5.711.063	Provisión de cartera marco anterior
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	Si	\$6.287.413	\$6.287.413		Deterioro de cartera
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$208.785.650	\$208.785.650		Reconocimiento al costo atribuido y avaluo de las propiedades, planta y equipo,
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$73.601.447	\$73.601.447		
EQUIPO DE COMPUTACION Y	Si	\$64.133.940	\$64.133.940		
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	Si	\$662.394.779	\$662.394.779		
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	Si	\$129.704	\$129.704		
ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES	Si	\$45.852.042	\$45.852.042		
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Si	\$2.218.797	\$2.218.797		
DEPRECIACION ACUMULADA	Si	\$574.707.412		\$574.707.412	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-CLÍNICAS Y HOSPITALES	Si	\$60.446.672		\$60.446.672	
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$164.078.880		\$164.078.880	
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	Si	\$36.384.912		\$36.384.912	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN-EQUIPOS DE PROCESAM	Si	\$50.750.473		\$50.750.473	
OTROS EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	\$636.869.423		\$636.869.423	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE REVALUACION	Si	\$46.528.346		\$46.528.346	
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	Si	-\$60.446.672		-\$60.446.672	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	-\$74.945.511		-\$74.945.511	
EQUIPO DE OFICINA	Si	-\$22.144.885		-\$22.144.885	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	-\$29.594.148		-\$29.594.148	
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	Si	-\$180.673.298		-\$180.673.298	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE REVALUACION DEPREC	Si	-\$19.077.989		-\$19.077.989	
DETERIORO ACUMULADO OTRO GRPO ACTIVOS	Si	-\$12.089.119		-\$12.089.119	
DETERIORO ACUMULADO	Si	-\$18.612.730		-\$18.612.730	
DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	Si	-\$86.559.834		-\$86.559.834	
Saldo a Diciembre 31 de 2021			\$1.063.403.773	\$1.071.332.995	

Efecto en Gasto	2021	2020
Impuesto Diferido	\$ 85.150.283	-\$ 70.529.685
Impuesto Diferido	\$85.150.283	-\$70.529.685

Efecto en Patrimonio	2021	2020
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CAMBIOS EN EL SUPERÁVIT DE REVALUA	\$ 330.566	-\$ 8.837.627
Impuesto Diferido	\$330.566	-\$8.837.627

Para los efectos de cálculo y determinación del reconocimiento por activos o pasivos por impuesto diferido se usaron las consideraciones de la Sección 29 considerando únicamente las diferencias temporales que se presentan entre los resultados contables y los resultados fiscales. Se considera todas las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de activos y pasivos. El mayor efecto se presentó básicamente por el reconocimiento de impuesto diferido sobre la diferencia temporaria generada por la utilización por la cartera y activos fijos.

No. 13 PASIVOS FINANCIEROS

		2021	2020
TARJETAS DE CRÉDITO	(a)	\$1.104.554	\$40.812
CREDITOS BANCARIOS	(b)	\$0	\$552.736.335
BANCOS NACIONALES-PAGARES		\$1.104.554	\$552.777.147

(a)Corresponde a saldo de Tarjeta de Crédito Empresarial Bancolombia terminada **7748

(b)Corresponde a Créditos otorgados por Bancolombia, los cuales fueron cancelados en el transcurso del año 2021, En febrero 14 de 2021, se recurrió a un préstamo para el pago de las Cesantías por valor de \$100.191.500.

Las obligaciones financieras fueron canceladas, debido a que contaba con los recursos suficientes para realizarlo.

Prestamos Adquiridos en el año 2020

Crédito Nos.	48784443	48784429
Fecha de Solicitud	29/05/2020	29/05/2020
Valor	\$ 200.000.000	\$ 350.000.000
Plazo	36	36
Tipo Operación	Ope. Especific Carter	Ope. Especific Carter
Frecuencia de Pago	Mensual	Mensual
Periodo de Gracia	6 meses	6 meses
Fecha de Vencimiento	45075	45075
Clase de Garantía	FNG	FNG
Código Tasa Variable	IBR NAM V a un (1) mes	IBR NAM V a un (1) mes
Tasa de Int Nominal 29/05/2020	0,0668	0,0668
Puntos Adicionales	+ 4	+ 4
Tasa Interés Efectivo 29/05/2020	6,99%	6,99%
Tasa de Int de Mora 29/05/2020	24,12%	24,12%
Fecha de Pago de la Obligación	3/06/2021	3/06/2021

Prestamos Adquiridos en el año 2021

Crédito No.	770092025
MONTO	\$ 100.191.500
PLAZO	12
PERIODO DE GRACIA A CAPITAL	4
AMORTIZACION	Mensual
Las tasas se ajusta mensualmente de acuerdo al IBR	IBR + 1
EQUIVALENCIA TASA NMV	2,71%
Fecha de Pago de la Obligación	31/03/2021

No. 14 CUENTAS POR PAGAR

		2021	2020
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	(a)	\$143.114.808	\$187.626.149
REINTEGROS POR PAGAR	(b)	\$6.011.388	\$15.339.056
CUENTA PUENTE PARA COMPRAS		\$0	\$0
OTROS	(c)	\$433.123.734	\$315.644.238
CUENTAS POR PAGAR		\$582.249.930	\$518.609.443

(a) Detallado	2021	2020
VALPFARMA SAS	\$69.649.814	\$50.462.654
COBO MEDICAL S.A.S	\$27.494.398	\$38.127.435
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	\$22.794.108	\$26.447.066
ALLERS S A	\$5.610.742	\$25.016.376
BRAUN MEDICAL SA	\$4.464.000	\$4.592.486
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	\$3.886.800	\$2.658.275
ALCOPHARMA SAS	\$3.107.109	\$0
CLIC MARKETING SAS	\$2.308.711	\$6.265.619
DIFUSION SAS	\$1.778.211	\$13.202.973
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$1.056.510	\$2.771.450
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$607.987	\$0
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	\$233.600	\$946.865
LUMIRA SAS	\$117.572	\$416.350
CULTIVOS LOPEZ URIBE SAS	\$5.246	\$0
UNION MEDICAL SAS	\$0	\$15.400.150
PERAFAN BONILLA S A S	\$0	\$776.233
EVE DISTRIBUCIONES SAS	\$0	\$542.217
Total General	\$143.114.808	\$187.626.149

(b) Corresponde a los saldos a favor de los clientes, los cuales dejan depósitos de dineros y al momento de

(c) Cuentas por pagar por diversos conceptos como son prestación de servicios, honorarios, entre otros conceptos, son cuentas por pagar de corto plazo

Edades Cuentas por Pagar Proveedores Año 2021

Etiquetas de fila	0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	Total General
ALCOPHARMA SAS	3.107.109			3.107.109
ALLERS S A	5.610.742			5.610.742
BRAUN MEDICAL SA	4.464.000			4.464.000
CLIC MARKETING SAS	2.308.711			2.308.711
COBO MEDICAL S.A.S	23.695.586	3.798.812		27.494.398
CULTIVOS LOPEZ URIBE SAS	5.246			5.246
DIFUSION SAS	1.778.211			1.778.211
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	3.886.800			3.886.800
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	233.600			233.600
INMEDIS SAS	607.987			607.987
LUMIRA SAS	117.572			117.572
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	12.843.966	9.554.142	396.000	22.794.108
VALPFARMA SAS	69.649.814			69.649.814
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	1.053.510			1.053.510
Total general	129.362.854	13.352.954	396.000	143.111.808

Edades Cuentas por Pagar Proveedores Año 2020

Proveedor	0 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	Total general
ALLERS S A	24.209.983	806.393	25.016.376
BRAUN MEDICAL SA	4.592.486		4.592.486
CLIC MARKETING SAS	6.265.619		6.265.619
COBO MEDICAL S.A.S	38.127.435		38.127.435
DIFUSION SAS	13.202.973		13.202.973
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	1.783.491	874.784	2.658.275
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	946.865		946.865
EVE DISTRIBUCIONES SAS	542.217		542.217
LUMIRA SAS	416.350		416.350
PERAFAN BONILLA S A S	776.233		776.233
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	17.320.910	9.126.156	26.447.066
UNION MEDICAL SAS	15.400.150		15.400.150
VALPFARMA SAS	50.462.654		50.462.654
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	2.771.450		2.771.450
Total general	176.818.816	10.807.333	187.626.149

(c) OTROS	2021	2020
ALIANZA FIDUCIARIA SA	\$199.414.681	\$109.033.712
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	\$112.620.984	\$99.098.058
HEALTH CARE SOFT HCS SAS	\$40.000.000	\$0
IME IMPORTMEDICAL COLOMBIA SAS	\$24.510.000	\$381.882
AVAMEDICAL SAS	\$13.885.200	\$12.627.780
G BARCO S A	\$6.740.240	\$0
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$5.415.301	\$0
JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ	\$3.943.228	\$0
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$2.920.000	\$1.424.802
RODOLFO MANRIQUE TORRES	\$2.686.090	\$0
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A	\$2.659.680	\$10.914.113
SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	\$2.397.392	\$18.653.047
SEGURIDAD DE OCCIDENTE LTDA	\$2.103.461	\$0
JANIER DANIEL SEGURA CHENG	\$1.975.800	\$0
WURTH SA	\$1.540.189	\$0
DETERQUIN & CIA LTDA	\$1.518.002	\$1.758.526
PATRICIA LUCENA STERLING CORREA	\$1.464.500	\$0
PATRICIA ELENA TRUJILLO GARCIA	\$1.350.000	\$0
DERLI JOHANA BANGUERO AGUADO	\$1.142.820	\$0
UNION MEDICAL SAS	\$981.600	\$0
DIANA LORENA BOJORGE RUEDA	\$488.300	\$0
ALLERS S A	\$487.850	\$1.300.000
ANTONIO HUGO POTES VENEGAS	\$450.000	\$0
JOSE ANTONIO CORTES CELI	\$450.000	\$0
ROCIO DEL PILAR ARIZA PABON	\$450.000	\$0
JUAN PATRICIO MONROY A STUDILLO	\$441.750	\$0
INGRID V ARELA PACHECO	\$257.500	\$0
COMERCIALIZADORA LA EFICAZ SAS	\$219.698	\$5.672.435
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S A ESP	\$151.546	\$290.761
COBO MEDICAL S.A.S	\$101.834	\$0
ESTIBOL SAS	\$96.929	\$0
CREDIBANCO	\$67.737	\$0
LILU ARIAS	\$60.000	\$0
APORTES EN LINEA	\$31.600	\$1.495.100
PLANEAR INVERSIONES SAS	\$30.010	\$0
VALPFARMA SAS	\$27.800	\$0
MARIA DEL SOCORRO GOMEZ MARTINEZ	\$20.612	\$0
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$16.100	\$0
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	\$5.300	\$0
TESLA LABORATORIO DE METROLOGIA SAS	\$0	\$23.953.980
MANRIQUE TORRES RODOLFO	\$0	\$6.050.444
CRUZ AMAYA LILIANA	\$0	\$5.240.658
STERLING CORREA PATRICIA LUCENA	\$0	\$2.141.150
M&M EQUIPOS MEDICOS SAS	\$0	\$2.267.850
SEGURA CHENG JANIER DANIEL	\$0	\$2.954.800
DINAS MONTOYA XIMENA	\$0	\$2.030.746
VELASCO MANRIQUE FERNANDO	\$0	\$450.000
ARISTIZABAL GARCIA ADRIANA	\$0	\$1.600.000
CORRALES RIVERA ANDRES FELIPE	\$0	\$1.080.000
COLMENA SEGUROS S.A	\$0	\$1.009.874
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR S.A.S	\$0	\$238.866
MOTOBOMBAS LUNA SAS	\$0	\$352.630
COMCEL S.A.	\$0	\$549.780
PANAMERICANA Y ANDINA DE TECNOLOGIA PAANTEC SAS	\$0	\$534.391
LEON MARTINEZ TATIANA	\$0	\$534.000
SANIDAD MOVIL DEL VALLE SAS	\$0	\$523.260
VELASCO HENAO JENIFFER ALEJANDRA	\$0	\$462.798
GARCIA HERNANDEZ LUCELLY	\$0	\$445.000
GUEVARA MARTINEZ JAIME	\$0	\$235.380
QUIÑONES QUIÑONES BLADIMIR	\$0	\$153.564
TECNO CLINICA LTDA	\$0	\$78.540
V ARELA INGRID JOHANA	\$0	\$57.500
GOMEZ MARTINEZ MARIA DEL SOCORRO	\$0	\$20.612
PASAJES CABRERA S NELSON JAVIER	\$0	\$11.500
MORENO TAYLOR DENISE	\$0	\$10.000
AVILEZ VILORA ROQUE ALEXIS	\$0	\$6.699
	\$433.123.734	\$315.644.238

No. 15 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

	2021	2020
RETENCIÓN POR ICA	\$3.643.000	\$2.657.000
RETENCION POR PAGAR	\$22.339.000	\$19.233.000
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$58.122.000	\$0
	\$78.536.000	\$32.618.000
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$162.640.000	\$54.508.000

No. 16 BENEFICIOS A EMPLEADOS

NOMINAR POR PAGAR	\$0	\$1.175.004
CESANTIAS	\$135.959.762	\$113.365.013
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$15.290.546	\$12.934.673
VACACIONES	\$49.837.413	\$49.481.140
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$0	\$3.066.200
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$0	\$19.638.277
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$0	\$405.429
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$0	\$6.990.000
APORTES EMPLEADO	\$0	\$35.531.862
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$201.087.721	\$242.587.598

Comprende el valor de los salarios, vacaciones, cesantías, e intereses a cesantías por pagar a cargo del Centro Quirúrgico de la Belleza y a favor de los trabajadores, originados en virtud de normas legales

Las cuentas por pagar por obligaciones laborales registradas por el Centro Quirúrgico de la Belleza son beneficios a los empleados de corto plazo, de acuerdo a lo establecido en la sección 28 - Beneficios a los empleados "aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros".

No. 17 OTROS PASIVOS

	2021	2020
POR SERVICIOS DE SALUD (1)	\$1.238.628.171	\$812.227.210
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (2)	\$23.994.252	\$101.013.047
PARA FUTURA SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES (3)	\$0	\$183.736.132
LIBRANZAS (4)	\$9.624.561	\$11.635.301
OTROS PASIVOS	\$1.272.246.984	\$1.108.611.690

(1) Las cuentas por pagar por concepto de dineros recibidos por anticipado de clientes y dineros recibidos de médicos, representan un pasivo para el CQB, dado que no se ha prestado el servicio convenido entre las partes

(2) Detalle	2021	2020
BANCOLOMBIA	\$11.653.001	\$4.292.956
NATHALY STEFFANY OLAYA LOPEZ	\$4.274.721	\$0
JULIO CESAR ESCOBAR FONSECA	\$2.997.916	\$0
JESUS GILBERTO DELGADO	\$2.228.165	\$2.228.165
JOHANA NATALY CAICEDO PATIÑO	\$966.524	\$0
ANA LUCIA CLAROS SANCHEZ	\$725.600	\$0
LEIDY JOHANNA CAICEDO ENRIQUEZ	\$716.508	\$0
EPS SURA	\$431.817	\$468.621
ARIAS GONZALEZ JAIME ROBERTO	\$0	\$93.091.605
COOMEVA EPS	\$0	\$782.367
COMPANÍA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.	\$0	\$149.333
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	\$23.994.252	\$101.013.047

(3) Se realizo suscripcion de Acciones

(4) Corresponde a Libranzas otorgadas por intermedio de los Bancos Pichincha, Bancolombia y Banco Davivienda a los empleados del CQB

No. 18 PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado

ACCIONISTAS	ACCIONES	%	CAPITAL
JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ	940.000	94,00%	\$940.000.000
ISABEL SAENZ ARBELAEZ	32.375	5,00%	\$32.375.000
LOLITA HELENA ARIAS ROMERO	27.625	1,00%	\$27.625.000
CAPITAL PAGADO TOTAL	1.000.000	100,00%	\$1.000.000.000

En el Acta No. 58 del 1 de noviembre de 2021, se aprobó un incremento de Capital de TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS PESOS MCTE. (\$352.500.000).

	2021	2020
PATRIMONIO	\$2.892.877.592	\$1.730.238.986
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	\$1.000.000.000	\$647.500.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$1.000.000.000	\$647.500.000
CAPITAL AUTORIZADO	\$1.000.000.000	\$647.500.000

	2021	2020
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$121.966.866	\$111.268.086
RESERVAS OCASIONALES	\$17.769.865	\$17.769.865
TOTAL RESERVAS	\$139.736.731	\$129.037.951

	2021	2020
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$810.469.172	\$106.987.805
RESULTADOS ACUMULADOS	\$507.952.306	\$411.663.281
TOTAL UTILIDAD	\$1.318.421.478	\$518.651.086

	2021	2020
INVENTARIOS	-\$5.545.215	-\$5.545.215
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$66.532.957	\$66.532.957
ACTIVOS INTANGIBLES	-\$30.251.466	-\$30.251.466
IMPUESTO DIFERIDO	-\$153.944.364	-\$153.944.364
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	\$465.800.516	\$465.800.516
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	\$342.592.428	\$342.592.428

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (a)	\$92.126.955	\$92.457.521
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$92.126.955	\$92.457.521

TOTAL PATRIMONIO	\$2.892.877.592	\$1.730.238.986
-------------------------	------------------------	------------------------

(a) Otros Resultados Integrales	2021	2020
Saldo año anterior	\$92.457.521	\$119.356.223
Activos Revaluados Dados de Baja	\$0	-\$35.442.472
Reclasificación Activo	\$0	-\$293.857
Efecto Impuesto Diferido	-\$330.566	\$8.837.627
Nuevo Saldo	\$92.126.955	\$92.457.521

No. 19. INGRESOS

Los ingresos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2021 se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los ingresos por cirugías se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio.

Horas, derechos de Sala

Suma de Horas Años	
MES / AÑO	2021
ENERO	13
FEBRERO	541
MARZO	1,267
ABRIL	968
MAYO	386
JUNIO	1,148
JULIO	1,238
AGOSTO	1,015
SEPTIEMBRE	964
OCTUBRE	1,207
NOVIEMBRE	1,299
DICIEMBRE	921
Total general	10,967

Durante el año 2021, debido a la situación que se presenta a nivel mundial sobre la Pandemia decretada por el Gobierno Nacional mediante el Decreto 457 de Marzo de 2020, a causa del virus COVID 19, la clínica no ha sido ajena a la situación que se está presentando y se ha acogido a todas las medidas decretadas por el Gobierno, con el fin de eliminar la propagación y brindar seguridad a sus empleados y familias, durante los ingresos de los meses de Enero y Febrero, debido a las restricciones repartidas por el Depto del Valle.

El Centro Quirúrgico de la Belleza, también se vio afectado en sus ingresos en los meses de ingresos de abril y mayo, por factores políticos como lo fue Paro Nacional.

Los Ingresos Operacionales \$ 10.574.493.969, presentaron un crecimiento del 83.50% con respecto al año 2020.

La unidad de Quirófanos tiene una participación del 74.85% del total de los ingresos, seguido de Recuperaciones cobros pólizas 1.62%, de la unidad de hospitalización 6.72%, y las demás Unidades suman el 7.81% que corresponde a Consulta Externa, Apoyo Diagnostico, Apoyo Terapéutico y otras actividades de la Salud.

	<u>2021</u>		<u>2020</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 10.574.493.969	100,00%	\$ 5.762.788.404	100,00%	\$ 4.811.705.565	83,50%

No. 20. COSTOS DE VENTAS

Los costos en que incurre el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2021 se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los costos se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio, durante el año 2021 representan un 63.46% del total de los Ingresos.

El costo más representativo es la Unidad funcional de Quirófanos con un 35.26%, (Medicamentos, Insumos, etc.) seguido del Costo de personal 26.69%, Costo por reclamaciones (Pólizas) 15.31%, servicios 6.13% y los demás costos representa un \$ 16.61%

	<u>2021</u>		<u>2020</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
COSTO DE VENTAS	\$ 6.710.288.419	63,46%	\$ 4.313.563.919	74,85%	\$ 2.396.724.500	55,56%

No. 21. TOTAL GASTOS

Los gastos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2021 se generan por tratamientos medico quirúrgicos con énfasis en la belleza, cirugía plástica reconstructiva funcional y la bariátrica, entre otras actividades afines con su objeto social.

Los gastos diversos se generan por comisiones, elementos de aseo, útiles y papelería, combustibles, taxis, parqueaderos, etc.

Los gastos en que incurre la Compañía se reconocen en el mismo periodo en que se presta el servicio.

GASTOS DE VENTAS

Los gastos de Ventas con \$ 280.218.034, representa un 2.65% del total de los ingresos y presento un aumento del 40.51% con respecto al año 2020

Los gastos de Ventas incluyen todos los gastos del departamento de ventas:

GASTO DE VENTAS	2021	2020	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	\$79.394.950	\$79.849.992	-\$455.042	-0,57%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$814.430	\$1.076.336	-\$261.906	-24,33%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$15.304.792	\$13.546.540	\$1.758.252	12,98%
PRESTACIONES SOCIALES	\$23.936.851	\$19.774.027	\$4.162.824	21,05%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$261.610	\$1.360.920	-\$1.099.310	-80,78%
GASTOS POR HONORARIOS	\$4.873.000	\$3.300.000	\$1.573.000	47,67%
GASTO POR IMPOTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPTO A LAS GAN.	\$89.077.000	\$38.571.000	\$50.506.000	130,94% (1)
SERVICIOS	\$28.611.560	\$7.288.582	\$21.322.978	292,55% (2)
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$3.513.632	\$0	\$3.513.632	0,00%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	\$2.384.853	\$2.228.633	\$156.220	7,01%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	\$6.318.093	\$4.391.516	\$1.926.576	43,87%
OTROS GASTOS	\$25.727.263	\$28.037.999	-\$2.310.736	-8,24%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$280.218.034	\$199.425.546	\$80.792.488	40,51%

(1) Los gastos de Impuestos distintos de gastos por impuesto a las Ganancias, en este se detalla el impuesto de industria y comercio, la cual tiene una relación directa con el incremento de los ingresos.

(2) Los gastos por servicios se incrementaron, debido a la contratación de una community manager manager, publicidad en la Editora del Caribe, publicidad en Instagram

GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos con \$2.353.703.285 representan un 22.26% del total de los ingresos operacionales y presento un aumento del 55.87% con respecto al año 2.020.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2021	2020	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	\$620.083.351	\$496.694.339	\$123.389.012	24,84%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$4.140.985	\$2.570.122	\$1.570.863	61,12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$510.191.209	\$110.634.332	\$399.556.877	361,15% (1)
PRESTACIONES SOCIALES	\$166.223.102	\$119.905.736	\$46.317.366	38,63%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$30.957.743	\$18.900.135	\$12.057.608	63,80%
GASTOS POR HONORARIOS	\$198.065.052	\$117.750.360	\$80.314.692	68,21%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A L	\$275.988	\$1.719.489	-\$1.443.501	-83,95%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$123.985.185	\$101.707.000	\$22.278.185	21,90%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$5.909.713	\$2.090.357	\$3.819.357	182,71% (2)
SEGUROS	\$10.412.363	\$6.570.177	\$3.842.186	58,48%
SERVICIOS	\$266.476.293	\$191.116.460	\$75.359.833	39,43%
GASTOS LEGALES	\$13.295.465	\$9.912.897	\$3.382.568	34,12%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	\$124.880.311	\$40.885.297	\$83.995.014	205,44% (3)
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	\$45.585.937	\$0	\$45.585.937	0,00%
GASTOS DE TRANSPORTE	\$600.000	\$0	\$600.000	0,00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$51.046.415	\$52.614.217	-\$1.567.801	-2,98%
DETERIORO DE CUENTA POR COBRAR	\$389.893	\$3.720.459	-\$3.330.566	-89,52%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	\$27.212.289	\$3.243.359	\$23.968.930	739,02% (4)
OTROS GASTOS	\$153.971.992	\$92.884.799	\$61.087.192	65,77%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$2.353.703.285	\$1.372.919.535	\$767.062.476	55,87%

(1) Los gastos por Contribuciones Efectivas se incrementaron debido al pago de pensiones condicionadas autorizadas en el ACTA 59, para los accionistas del Centro Quirúrgico de la Belleza.

(2) Los gastos de Afiliaciones y Contribución, se aumentaron debido al incremento en la contribución a la Superintendencia Nacional de Salud.

(3) Los gastos de Reparación y mantenimientos, se incrementaron debido a que los mantenimientos del año 2020, se realizaron en el año 2021.

(4) Los gastos de Amortización Activos Intangibles al Costo incrementaron debido a la compra de licencias de software.

	<u>2021</u>		<u>2020</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Ventas	\$ 280.218.034	2,65%	\$ 199.425.546	3,46%	\$ 80.792.488	40,51%
Administración	\$ 2.353.703.285	22,26%	\$ 1.372.919.535	23,82%	\$ 980.783.750	71,44%

El total de Gastos representa el 24.91% del total de los Ingresos.

No. 22 GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros representan el 3.15% del total de los ingresos, comparándolo con el año 2020, presento un incremento del 112.75% con respecto al año 2.020

	<u>2021</u>		<u>2020</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Gastos Financieros	\$ 332.667.454	3,15%	\$ 156.368.484	2,71%	\$ 176.298.970	112,75%

GASTOS FINANCIEROS	2021	2020	Variación \$	%
GASTOS BANCARIOS	\$20.743.258	\$8.903.180	\$11.840.077	132,99%
COMISIONES	\$151.474.298	\$81.522.882	\$69.951.416	85,81%
INTERESES	\$19.233.827	\$20.119.586	-\$885.759	-4,40%
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$33.934.393	\$8.739	\$33.925.654	388202,69%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$54.340.549	\$29.244.377	\$25.096.172	85,82%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$52.941.130	\$16.569.720	\$36.371.410	219,51%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$332.667.454	\$156.368.484		

No. 23 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Corresponde a ingresos por intereses bancarios, comisiones, recuperaciones, aprovechamientos, los cuales representa el 4.54 % del total de los ingresos.

	<u>2021</u>		<u>2020</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Otros Ingresos y (Egresos)	\$ 480.360.429	4,54%	\$ 329.391.731	5,72%	\$ 150.968.699	45,83%

OTROS INGRESOS	2021	2020	Variación \$	%
INTERESES	\$7.178.111	\$19.840.461	-\$12.662.350	-63,82%
GASTOS BANCARIOS	\$55.861.348	\$22.067.633	\$33.793.715	153,14%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$48.509.195	\$8.545.832	\$39.963.363	467,64%
OTRAS RECUPERACIONES	\$163.740.021	\$93.897.677	\$69.842.344	74,38%
APROVECHAMIENTOS	\$21.016.837	\$15.218.723	\$5.798.114	38,10%
SUBSIDIO DE NOMINA	\$76.023.526	\$168.180.000	-\$92.156.474	-54,80%
SOBRANTES CAJA MENOR	\$3.000	\$1.000	\$2.000	200,00%
AJUSTE AL PESO	\$1.789	\$3.712	-\$1.923	-51,81%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$0	\$1.631.788	-\$1.631.788	-100,00%
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$126.400	\$4.904	\$121.496	2477,49%
DIFERENCIA EN CAMBIO NO GRAVADA	\$107.900.202	\$0	\$107.900.202	0,00%
TOTAL OTROS INGRESOS	\$480.360.429	\$329.391.731		

Durante el año 2021, el Centro Quirúrgico de la Belleza fue beneficiario de las ayudas creadas por Gobierno Nacional y sujetos al cumplimiento de requisitos establecidos por el mismo y a la aprobación de la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y contribuciones Parafiscales de la Protección Social UGPP, de los cuales son:

PAEF Programa al Apoyo al Empleo Formal beneficio: El Gobierno nacional otorgo, un aporte por empleado correspondiente a un 40% del salario mínimo, para que, con él, las empresas paguen los salarios de sus trabajadores.

El valor total recibido por el Gobierno Nacional durante el año 2021 fue de \$76.023.526

No. 24. RESULTADOS DEL PERIODO

Al finalizar el año gravable 2021 la utilidad bruta fue de \$3.864.205.550, la utilidad operacional \$ 1.230.284.230, la utilidad antes de impuestos \$1.377.977.206 y la utilidad contable neta fue de \$ 810.469.172.

No. 25. GASTO POR RENTA

DEPURACION DECLARACION DE RENTA AÑO 2021	FISCAL
INGRESOS	11.054.854.398
COSTOS	6.710.288.419
GASTOS	2.633.921.320
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	1.710.644.660
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	482.357.750
UTILIDAD FISCAL ANTES DE NO DEDUCIBLES	2.193.002.410
MAS GASTOS Y/O COSTOS NO DEDUCIBLES	529.109.071
MENOS INGRESO NO DEDUCIBLE	-107.900.202
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	1.555.993.136
IMPUESTO DE RENTA 31% AÑO 2021	482.357.750

SALDO A FAVOR DECLARACION RENTA AÑO 2020	126.527.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2021 (RETENCION EN LA FUENTE Y AUTORRETENCION)	249.572.250
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIOS ACTIVOS PRODUCTIVOS (2021)	48.136.500
SALDO A PAGAR DECLARACION RENTA AÑO 2021	58.122.000

DEPURACION DECLARACION DE RENTA AÑO 2020	FISCAL	NIIF
INGRESOS	6.093.393.468	6.092.180.135
COSTOS	4.357.367.090	4.313.563.919
GASTOS	1.746.057.930	1.671.628.411
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	-10.031.552	106.987.805
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	13.444.530	
UTILIDAD FISCAL ANTES DE NO DEDUCIBLES	3.412.978	
MAS GASTOS Y/O COSTOS NO DEDUCIBLES	38.601.179	
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	42.014.157	
IMPUESTO DE RENTA 32% AÑO 2020	13.444.530	

MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2020 (RETENCION EN LA FUENTE Y AUTORRETENCION)	129.673.530
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIOS ACTIVOS PRODUCTIVOS (2020)	35.349.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2020	151.578.000

No. 26. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE

No se ha dado ningún evento que requiera algún ajuste significativo entre la fecha de reporte y la fecha de Autorización.

No. 27. AUTORIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el representante legal para su presentación y aprobación por parte de la Asamblea General de accionista el 24 de marzo de 2022.



JAIME ROBERTO ARIAS G.
Representante Legal



PAOLA A. ROMERO A.
Contador Público
TP NO. 150.155-T