

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

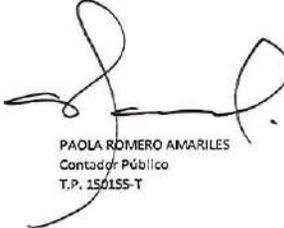
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	2022	2021	Variación	PASIVOS	Notas	2022	2021	Variación
CORRIENTES					CORRIENTES				
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 309.701.289	\$ 2.169.175.130	\$ (1.859.473.842)	Pasivos Financieros	13	\$ 25.831	\$ 1.104.554	\$ (1.078.723)
Inversiones	5	300.000.000	-	\$ 300.000.000	Cuentas por Pagar	14	434.765.493	582.249.930	\$ (147.484.437)
Cuentas por Cobrar	6	748.605.350	252.550.527	\$ 496.054.823	Impuestos, Gravámenes y Tasas	15	347.945.000	162.640.000	\$ 185.305.000
Anticipo de Impuestos y Saldo a Favor	7	0	0	\$ -	Beneficios a los empleados	16	386.427.221	201.087.721	\$ 185.339.500
Inventarios	8	394.164.505	431.263.748	\$ (37.099.243)	Otros Pasivos - Anticipos y Avances	17	152.807.867	1.272.246.984	\$ (1.119.439.118)
Otros Activos No financieros	9	49.752.798	93.130.851	\$ (43.378.054)					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 1.302.223.941	\$ 2.946.120.256	\$ (1.143.896.315)	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.321.971.411	\$ 2.219.329.189	\$ (897.357.778)
NO CORRIENTES					NO CORRIENTES				
Propiedad, planta y equipo					Impuesto diferidos	12	116.985.990	93.410.071	\$ 23.575.919
Costo propiedades, planta y equipo		4.198.224.337	3.714.637.666	\$ 483.586.671	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 116.985.990	\$ 93.410.071	\$ 23.575.919
Menos Depreciación Acumulada		-1.674.630.132	-1.514.135.954	\$ (160.494.179)					
Menos Deterioro al Costo		-38.997.157	-38.997.157	\$ -	TOTAL PASIVOS		\$ 1.438.957.401	\$ 2.312.739.260	\$ (873.781.859)
Propiedad, planta y equipo al modelo de revaluación		139.308.747	150.081.439	\$ (10.782.693)	PATRIMONIO				
Menos Depreciación al modelo de revaluación		-102.973.085	-90.994.847	\$ (11.978.238)	Capital Suscrito y Pagado		\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000	\$ -
Menos Deterioro al modelo de revaluación		-57.415.591	-60.041.065	\$ 2.625.474	Reservas		220.783.648	139.736.731	\$ 81.046.917
Total Propiedad Planta y Equipo	10	\$ 2.463.517.118	\$ 2.160.560.083	\$ 302.957.035	Resultados del Ejercicio		836.703.819	810.469.172	\$ 26.234.646
Intangibles	11	\$ 45.382.168	\$ 98.936.514	\$ (53.554.345)	Resultados de Ejercicios Anteriores		328.914.447	507.952.306	\$ (179.037.859)
					Efecto de adopción a NIIF		378.389.109	342.592.428	\$ 35.796.681
					Otros Resultados Integrales		107.374.804	92.126.955	\$ 15.247.849
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.508.899.287	\$ 2.259.496.596	\$ 249.402.691	TOTAL PATRIMONIO	18	\$ 2.872.165.826	\$ 2.892.877.592	\$ (20.711.766)
TOTAL ACTIVOS		\$ 4.311.123.228	\$ 5.205.616.852	\$ (894.493.624)	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 4.311.123.228	\$ 5.205.616.852	\$ (894.493.624)


JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ
 Representante Legal


PAOLA ROMERO AMARILES
 Contador Público
 T.P. 150155-T


RAQUEL RELVA MIZRACHY
 Revisor Fiscal
 T.P. 28589-T
 Miembro Alfredo López y Cia SAS. BIC.
 "Ver dictamen adjunto"

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Notas	<u>2022</u>		<u>2021</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	\$ 13.193.648.710	100,00%	\$ 10.574.493.969	100,00%	\$ 2.619.154.742	24,77%
COSTO DE VENTAS	20	8.144.865.852	61,73%	6.710.288.419	63,46%	1.434.577.433	21,38%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	24	\$ 5.048.782.858	38,27%	\$ 3.864.205.550	36,54%	\$ 1.184.577.308	30,66%
GASTOS							
Ventas	21	\$ 399.880.295	3,03%	\$ 280.218.034	2,65%	\$ 119.662.261	42,70%
Administración	21	3.221.994.307	24,42%	2.353.703.285	22,26%	868.291.022	36,89%
UTILIDAD (PERDIDA) DE LA OPERACIÓN	24	\$ 1.426.908.256	10,82%	\$ 1.230.284.230	11,63%	\$ 196.624.025	15,98%
OTROS INGRESOS Y GASTOS							
Gastos Financieros	22	\$ 381.926.576	2,89%	\$ 332.667.454	3,15%	\$ 49.259.122	14,81%
Otros Ingresos y (Egresos)	23	401.847.050	3,05%	480.360.429	4,54%	(78.513.379)	-16,34%
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	24	\$ 1.446.828.730	10,97%	\$ 1.377.977.206	13,03%	\$ 68.851.524	5,00%
Impuestos sobre la Renta	25	\$ 593.926.968	4,50%	\$ 482.357.750	4,56%	\$ 111.569.218	23,13%
Impuesto Diferido	11	16.197.943	0,12%	85.150.283	0,81%	\$ (68.952.340)	-80,98%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	24	\$ 836.703.819	6,34%	\$ 810.469.172	7,66%	\$ 26.234.646	3,24%
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	24	\$ 836.703.819	6,34%	\$ 810.469.172	7,66%	\$ 26.234.646	3,24%
OTRO RESULTADO INTEGRAL							
Superavit por Revaluación	18	107.374.804	0,81%	92.126.955	0,87%		
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		\$ 944.078.623	7,16%	\$ 902.596.128	8,54%		

JAIMÉ ROBERTO ARIAS GONZALEZ
Representante Legal

PAOLA ROMERO AMARILES
Contador Público
T.P. 450155-T

RAQUEL BRINA MIZRACHY
Revisor Fiscal
T.P. 29587-T
Miembro Alfredo López y Cia SAS. BIC.
"Ver dictamen adjunto"

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

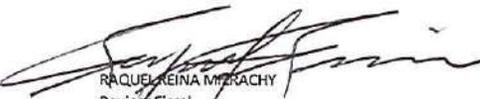
NIT. 800116511-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	EFECTO ADOPCIÓN NIIF	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDO A ENERO 1 DE 2021	Nota	\$647.500.000	\$129.037.951	\$106.987.805	\$411.663.281	\$342.592.428	\$92.457.521	\$1.730.238.986
Apropiación reservas			10.698.782	-10.698.782				0
Transpaso a utilidades retenidas				-96.289.024	96.289.024			0
Impuesto diferido ORI							-330.566	-330.566
Incremento de Patrimonio		352.500.000						352.500.000
Ajustes por Bajas Revaluación								0
TOTAL APROPIACIONES		352.500.000	10.698.782	-106.987.805	96.289.024	0	-330.566	352.169.434
Pago de Dividendos								0
Utilidad Ejercicio 2021				810.469.172				810.469.172
TOTAL APROPIACIONES				810.469.172	0	0	0	810.469.172
TOTAL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021		\$1.000.000.000	\$139.736.733	\$810.469.172	\$507.952.304	\$342.592.428	\$92.126.955	\$2.892.877.592
Apropiación reservas			81.046.917	-81.046.917				0
Transpaso a utilidades retenidas				-729.422.255	729.422.255			0
Pagos de Dividendos					-872.663.433			-872.663.433
Ajustes Adopción por Primera vez					-35.796.681	35.796.681		0
Impuesto diferido ORI							-7.377.976	-7.377.976
Ajuste deterioro de activos							22.625.824	22.625.824
TOTAL APROPIACIONES		0	81.046.917	-810.469.172	-179.037.859	35.796.681	15.247.849	-857.415.584
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	24	0	0	836.703.819				836.703.819
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022	18	\$ 1.000.000.000	\$ 220.783.648	\$ 836.703.819	\$ 328.914.447	\$ 378.389.109	\$ 107.374.804	\$ 2.872.165.826


JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ
Representante Legal


PAOLA ROMERO AMARILES
Contador Público
T.P. 150155-T


RAQUEL REINA MIZRACHY
Revisor Fiscal
T.P. 29587-T
Miembro Alfredo López y Cia SAS, BIC.
Ver dictamen adjunto"

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Entre 01 de enero y 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad (Pérdida) del año	24	\$ 836.703.819	\$ 810.469.172
Impuesto a la renta	25	\$ 593.926.968	\$ 482.357.750
Impuesto diferido	11	\$ 16.197.943	\$ 85.150.283
Depreciación de propiedades, planta y equipo		\$ 421.622.699	\$ 358.752.068
Perdida en Baja de activos		-\$ 220.564.424	-\$ 1.629.340
Amortización de activos intangibles		\$ 82.260.083	\$ 41.433.798
Total Recursos provistos por las operaciones		\$ 1.730.147.087	\$ 1.776.533.732
Cambios en el capital de trabajo			
Disminución (Incremento) en Cuentas corrientes comerciales		-\$ 496.054.823	\$ 28.363.931
Disminución (Incremento) en Anticipo de Impuestos		\$ -	\$ 529.412.000
(Incremento) disminución en Inventarios		\$ 37.099.243	-\$ 56.016.317
(Incremento) disminución en Otros Activos al Costo		\$ 43.378.054	-\$ 20.968.190
Incremento (Disminución) Cuentas por pagar		-\$ 147.484.437	\$ 63.640.487
Incremento (Disminución) Otros Anticipos y Avances	17	-\$ 1.119.439.118	\$ 163.635.294
Incremento (disminución) Impuestos por pagar		-\$ 870.228.968	-\$ 650.357.824
Incremento (disminución) en Beneficios a los empleados		\$ 185.339.500	-\$ 41.499.877
Efectivo proveniente de actividades de operación		-\$ 637.243.462	\$ 1.792.743.236
Intereses Pagados		\$ 38.269	
Impuestos pagados		\$ 461.607.000	\$ 276.132.074
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		-\$ 175.598.193	\$ 2.068.875.310
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Incremento de activos financieros		-\$ 300.000.000	\$ -
Adquisición de propiedades, planta y equipo		-\$ 718.145.502	-\$ 699.369.451
Activos dados de Bajas		\$ 234.558.831	\$ 44.507.137
Activos dados de Baja Revaluación		\$ 4.822.660	\$ -
Activos Deterioro Acumulado		-\$ 2.625.474	\$ -
Adquisición de activos intangibles		-\$ 68.705.738	-\$ 130.688.377
Retiro de Intangibles		\$ 40.000.000	\$ -
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		-\$ 810.095.224	-\$ 785.550.691
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Procedente de la emisión de acciones		\$ -	\$ 352.500.000
Préstamos Bancarios		\$ -	-\$ 552.736.335
Tarjetas de Credito		-\$ 1.116.992	\$ 1.063.742
Dividendos pagados a los portadores de acciones preferenciales		-\$ 872.663.433	\$ -
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento		-\$ 873.780.425	-\$ 199.172.693
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo		-\$ 1.859.473.842	\$ 1.084.162.026
SalDOS al comienzo del año		\$ 2.169.175.130	\$ 1.085.023.104
SALDOS AL FIN DEL AÑO		\$ 309.701.289	\$ 2.169.175.130

JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ
Representante Legal

PAOLA ROMERO AMARILES
Contador Público
T.P. 150155-T

RAQUEL REINA MIZRACHY
Revisor Fiscal
T.P. 29587-T
Miembro Alfredo López y Cia SAS. BIC.
"Ver dictamen adjunto"

CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 y 2021

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 2022 y 2021. 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 2022 y 2021.

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

El Precio del dólar superó el nivel de los \$5.000 y que durante varias jornadas alcanzó máximos históricos. El contexto internacional marcado por la alta inflación, la guerra entre Rusia y Ucrania.

FACTORES POLITICOS:

Elección de Gustavo Petro como el primer presidente de izquierda de Colombia, adelanto una reforma tributaria con la que espera recaudar recursos para programas sociales.

En China, la política anticovid freno el comercio, con consecuencia como el encarecimiento de precios y escasez de algunos productos.

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 45 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 perdidas

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 reajustará 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 comenzará 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	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 tales 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, revertiendo 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

	2022	2021
CAJA GENERAL	\$10.356.278	\$10.036.781
CAJAS MENORES	\$2.100.000	\$1.815.586
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	\$267.279.883	\$473.737.973
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA EXTRANJERA	\$26.706.230	\$1.683.584.790 (1)
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	\$0	\$0
CARTERA COLECTIVA ABIERTA O FONDO DE INVERSIÓN MER	\$3.258.898	\$0 (2)
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$309.701.289	\$2.169.175.130

(1) Durante el primer trimestre del año 2022, se decidió trasladar recursos de Bancolombia Panamá Moneda Extranjera a Bancolombia Moneda Nacional por la disminución del valor del dólar, para no incurrir en pérdida por diferencia en cambio.

Los recursos se utilizaron como capital de trabajo.

(2) Se realizó apretura de Fondo de Inversión en el Banco Davivienda

EFECTO DIFERENCIA EN CAMBIO EN EL AÑO 2022 BANCOLOMBIA PANAMA	
INGRESO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$6.762.545
GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$34.522.934

No. 5 INVERSIONES

	2022	2021
INVERSIONES	\$300.000.000	\$0
INVERSIONES	\$300.000.000	\$0

Se abrió CDT en Banco Davivienda

Valor de Inversión	\$ 300.000.000
Fecha de Expedición	25/11/2022
Fecha de Vencimiento	25/02/2023
Plazo	90 Días
Tasa Efectiva Anual (E.A%)	13,20%
Motivo de apertura	Para realizar pago de Cesantías en Febrero de 2023

No. 6 CUENTAS POR COBRAR

		2022	2021
CLIENTES NACIONALES	(a)	\$209.567.694	\$159.289.808
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES	(b)	\$4.315.761	\$11.937.977
PRESTAMOS A SOCIOS	(c)	\$449.000.000	\$0
PROVEEDORES	(d)	\$28.619.204	\$38.387.052
OTRAS RECLAMACIONES	(e)	\$2.619.406	\$7.210.774
DEUDA DIFÍCIL COBRO	(e)	\$19.365.446	\$20.097.426
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	(f)	\$14.002.126	\$12.163.168
OTROS DEUDORES VARIOS	(g)	\$30.590.451	\$13.335.641
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO	(h)	-\$9.474.738	-\$9.871.319
CUENTAS POR COBRAR		\$748.605.350	\$252.550.527

(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

NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	AÑO 2022						Total general
		1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
CLIENTES NACIONALES	89.525.274	120.042.420						209.567.694
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES			11.755	199.227	2.664.792	707.575	732.412	4.315.761
PRESTAMOS A SOCIOS	475.940.000							475.940.000
PROVEEDORES		26.473.605	2.145.599					28.619.204
OTRAS RECLAMACIONES	1.340.800	481.668	796.938					2.619.406
DEUDA DIFÍCIL COBRO					982.475	5.174.858	13.208.113	19.365.446
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES		8.500.000	4.769.000		150.000	583.126		14.002.126
OTROS DEUDORES VARIOS	3.397.732	252.719						3.650.451
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO			-11.755	-201.742	-2.729.308	-1.352.483	-5.179.450	-9.474.738
	570.203.806	155.750.412	7.711.537	-2.515	1.067.959	5.113.076	8.761.075	748.605.350

NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	AÑO 2021						Total general
		1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	
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

(b) Relación de Deudas de Dificil Cobro	2022	2021	Deterioro
PAULA ANDREA TORRES RIVERA	\$1.364.182	0	100%
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	\$535.659	0	100%
AMICEL CARDONA MENDOZA	\$432.976	0	100%
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	\$336.000	\$336.000	100%
YELIANA MONTES LEMOS	\$315.559	0	100%
DORA LILIA CUADROS VALDERRAMA	\$199.227	0	100%
FABIOLA PILAR HIDALGO HERRERA	\$186.934	0	100%
YENNY DANIELA ALVAREZ BENAVIDES	\$175.501	0	100%
MAYOR NHORA MILENA	\$149.500	\$149.500	100%
MARIN LUISA BASTIDAS	\$146.804	0	100%
ISABELLA MARQUEZ VILLA	\$125.679	0	100%
MORALES QUINTANA STEPFANY JULIETH	\$118.473	0	100%
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	\$109.488	0	100%
MARIA CLAUDIA GARCIA VARON	\$63.961	0	100%
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	\$25.112	0	100%
ARIELLE DAVIS ALESSANDRA	\$18.951	\$18.951	100%
CAROLINA CASTILLO VASQUEZ	\$11.755	0	100%
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	0	\$613.800	EA
ARCINIEGAS RAMIREZ NATALIA	0	\$3.489.252	100%
GENERALI COLOMBIA VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	0	\$2.551.809	100%
LONDOÑO BOLAÑOS LUIS ALFREDO	0	\$2.199.417	100%
MORALES ESPERANZA	0	\$455.085	EA
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS	0	\$2.124.163	EA
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$4.315.761	\$11.937.977	

Para el año 2022, se decidió deteriorar la cartera de difícil cobro al 100%, por tratarse de cifras de menor cuantía

(c) Corresponde a préstamo a Socio al Dr. Jaime Roberto Arias

Valor Préstamo	\$ 449.000.000,00
Intereses Efectivo Anual	4%
Fecha de Inicio	Noviembre de 2022
Fecha de	Octubre de 2024
Primer Pago	Octubre de 2023
Segundo pago	Octubre de 2024

(d) Corresponde a pagos anticipados a Proveedores más representativos se originaron para IME AJOVECO (Mantenimiento), MEJIA IRURITA S. EN C (Mantenimiento), ASOCIACION COLOMBIANA DE CLINICAS DE CIRUGÍA ESTETICA Y RECONSTRUCTIVA (Pendiente por facturar)

(e) 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 2022

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
EPS SURAMERICANA S.A	1.445.427	912.914	2.358.341
SANITAS	953.968	7.902.206	8.856.174
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	126.673	2.558.820	2.685.493
COOSALUD	93.338	46.669	140.007
SEGUROS BOLIVAR		511.050	511.050
COMFENALCO VALLE		6.439.763	6.439.763
ASMET SALUD		500.402	500.402
EMSSANAR SAS EPS		133.333	133.333
SALUD TOTAL EPS		251.692	251.692
COOMEVA EPS		108.597	108.597
TOTAL	\$2.619.406	\$19.365.446	\$21.984.852

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

(f) Saldo de Prestamos a empleados

NOMBRE EMPLEADO	2022	2021
ORTEGA INSUASTY AMANDA LUCIA	5.000.000	1.986.000
ZULUAGA SANTOS MANUEL ANTONIO	4.769.000	9.675.000
ACOSTA ROJAS LUZ ANGELA	3.500.000	0
CASTAÑEDA IGLESIAS MARILYN	583.126	0
MURILLO VARGAS CRISTIAN ANDRÉS	150.000	0
ESTEFANIA RAMIREZ SALAS	0	378.900
MALDONADO URRIAGO LILIANA	0	112.500
VASQUEZ TIMANA MARTHA CECILIA	0	10.768
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$14.002.126	\$12.163.168

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

DETERIORO CLIENTES	2022	2021
TORRES RIVERA PAULA ANDREA	-1.364.182	0
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	-535.659	0
CARDONA MENDOZA AMICEL	-432.976	0
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	-336.000	-18.745
MONTES LEMOS YELIANA	-315.559	0
CUADROS VALDERRAMA DORA LILIA	-199.227	0
HIDALGO HERRERA FABIOLA PILAR	-186.934	0
ALVAREZ BENAVIDES YENNY DANIELA	-175.501	0
CAMELO MAYOR NHORA MILENA	-149.500	-8.247
MARIN LUISA BASTIDAS	-146.804	0
MARQUEZ VILLA ISABELLA	-125.679	0
MORALES QUINTANA STEPFANY JULIETH	-118.473	0
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	-109.488	0
GARCIA VARON MARIA CLAUDIA	-63.961	0
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	-25.112	0
DAVIS ALESSANDRA ARIELLE	-18.951	-971
CASTILLO VASQUEZ CAROLINA	-11.755	0
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	0	-11.848
ARCINEGAS RAMIREZ NATALIA	0	-3.489.252
ESPERANZA MORALES	0	-7.025
GENERALI COLOMBIA VIDA COMPAÑIA DE SEGUROS	0	-2.551.809
LONDOÑO BOLAÑOS LUIS ALFREDO	0	-2.199.417
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS	0	-142.092
SUBTOTAL	-\$4.315.761	-\$8.429.406

DETERIORO RECLAMACIONES	2022	2021
COMFENALCO VALLE	-2.304.103	-817.584
SANITAS	-1.788.210	-470.586
SEGUROS BOLIVAR	-349.392	-33.411
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	-332.504	-3.983
EPS SURAMERICANA S.A	-127.015	-6.305
COOMEVA EPS	-108.597	-8.281
ASMET SALUD	-75.097	0
SALUD TOTAL EPS	-62.612	-11.857
EMSSANAR SAS EPS	-8.121	0
COOSALUD	-3.326	0
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	0	-89.907
SUBTOTAL	-\$5.158.977	-\$1.441.914
TOTAL	-\$9.474.738	-\$9.871.320

No. 7 ANTICIPO DE IMPUESTOS

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Durante el año 2022, en Colombia realizaron reforma Tributaria estos son algunos aspectos:

- Se mantiene la tarifa del 35% para el impuesto de Renta para personas Jurídicas.
- Se fija una tributación mínima que se calculará a partir de la utilidad depurada y se denominará “Tasa de Tributación Depurada”.
- La tarifa de Impuestos a las ganancias ocasionales aumentaría al 15%.
- Se elimina la posibilidad de tomar el Impuesto de Industria y Comercio, como descuento al 50% contra el impuesto sobre la Renta.
- Impuesto al Patrimonio, se establece de manera permanente a cargo de personas naturales y sociedades no residentes que no sean contribuyentes del impuesto sobre la renta, cuyo hecho generador sería la posesión a 1 de enero de cada año de un patrimonio líquido igual o superior a 72.000 UVT, con tarifas progresivas del 0.5% al 1.5%

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO – IVA

En el mes de septiembre de 2022, se realizó actualización del RUT del Centro Quirúrgico de la Belleza, en donde se eliminó la responsabilidad 48 Impuesto sobre las Ventas.

A continuación, se presenta la depuración del saldo a favor en Renta.

	2022	2021
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	\$ 0
IMPUESTOS DESCONTABLES	\$ 0	\$ 0
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 0	\$ 0

Movimiento Impuestos descontables	
Saldo Anterior año 2021	\$ 0
Descuento Tributario compras Activos Fijos Productivos IVA 2022	\$ 48.497.000
Saldo a Favor para utilizar en el año 2022	\$ 48.497.000
Menos Depuración renta año 2022	-\$ 48.497.000
Nuevo Saldo a favor por Descuento Tributario 2022	\$ 0

Movimiento Impuestos descontables	
Saldo Anterior año 2020	\$ 0
Descuento en la Declaración de Renta 2020	\$ 0
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

	2022	2021
MEDICAMENTOS	\$ 389.544.713	\$ 181.945.833
LABORATORIO	\$ 4.619.792	\$ 4.676.065
OTROS MATERIALES	\$ 0	\$ 244.641.850
INVENTARIOS	\$ 394.164.505	\$ 431.263.748

BODEGAS	2022	2021
BODEGA PRINCIPAL	271.224.675	312.015.236
FARMACIA	113.321.844	111.888.792
LABORATORIO	6.085.750	4.676.065
CARRO DE PARO HOSPITALIZACION	986.069	618.008
CARRO DE PARO RECUPERACION	791.141	252.059
CARRO DE PARO CIRUGIA	756.419	453.379
BODEGA POSTQUIRURGICO	723.873	748.092
AVERIAS Y VENCIMIENTOS FARMACIA	140.017	0
TESORERIA	127.518	208.597
NO CONFORME BODEGA PRINCIPAL	7.199	0
HOSPITALIZACION	0	385.000
CENTRAL DE MATERIALES	0	18.520
Total General	\$394.164.505	\$431.263.748

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 existe venta directa, motivo por el cual no aplica valor neto realizable.

La revisión del deterioro del Inventario se realizará en las Actas de Averías que exige la secretaria de salud municipal.

No. 9 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	2022	2021
LAVANDERIA	\$ 33.019.142	\$ 42.876.776
CENTRAL DE MATERIALES	\$ 16.733.655	\$ 50.254.075
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$49.752.798	\$93.130.851

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 2022

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Traslados	Total Activos	Revaluación Inicial	Retiros	Saldo Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2022	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Efectos (Depreciación Acumulada Revaluación)	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$194.989.263	\$0	\$194.989.263	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$194.989.263	\$0	\$194.989.263	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$194.989.263	\$0	-\$194.989.263	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$5.653.175
MAQUINARIA	\$108.084.584	\$0	\$0	\$0	\$108.084.584	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
EQUIPO	\$328.534.105	\$5.504.200	\$1.866.457	\$0	\$332.171.848	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
PLANTA DE ENERGIA FOTOVOLTAICA	\$147.909.814	\$0	\$0	\$0	\$147.909.814	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$584.528.503	\$5.504.200	\$1.866.457	\$0	\$588.166.246	\$0	\$0	\$0	\$297.188.401	\$56.577.202	-\$9.387.094	\$0	\$0	\$0	\$24.384.898	\$219.402.839
MUEBLES Y ENSERES	\$102.861.165	\$13.120.218	\$0	\$0	\$115.981.383	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
EQUIPOS DE OFICINA	\$30.806.490	\$0	\$0	\$0	\$30.806.490	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$133.667.655	\$13.120.218	\$0	\$0	\$146.787.873	\$0	\$0	\$0	\$83.941.637	\$11.242.149	-\$135.666	\$0	\$0	\$0	\$724.892	\$51.014.861
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO	\$177.991.354	\$97.286.515	\$0	\$0	\$275.277.869	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	\$16.234.403	\$0	\$0	\$0	\$16.234.403	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
OTROS	\$33.849.490	\$0	\$0	\$0	\$33.849.490	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION	\$228.075.247	\$97.286.515	\$0	\$0	\$325.361.762	\$0	\$0	\$0	\$119.353.041	\$33.288.892	-\$3.692.677	\$0	\$0	\$0	\$7.204.742	\$169.207.764
EQUIPO MEDICO	\$2.005.687.911	\$335.488.994	\$19.000.000	\$0	\$2.322.176.905	\$131.838.970	\$5.507.856	\$126.331.115	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
LABORATORIO	\$80.063.668	\$8.962.000	\$18.703.111	\$0	\$70.322.557	\$16.431.812	\$5.274.837	\$11.156.975	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
INSTRUMENTAL	\$80.452.281	\$0	\$0	\$0	\$80.452.281	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$6.682.625
OTROS EQUIPOS MEDICOS Y	\$407.173.138	\$6.140.400	\$0	\$0	\$413.313.538	\$1.820.657	\$1.820.657	\$1.820.657	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$57.415.591
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y	\$2.573.376.998	\$350.591.394	\$37.703.111	\$0	\$2.886.265.281	\$150.091.439	\$10.782.693	\$139.308.747	\$818.663.612	\$301.619.557	-\$34.985.549	\$90.994.847	\$17.938.271	-\$5.960.033	\$64.098.216	\$1.773.205.107
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE	\$245.990.000	\$0	\$0	\$0	\$245.990.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE	\$0	\$245.990.000	\$0	\$0	\$245.990.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$956.628	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$245.033.372
TOTAL ACTIVOS	\$3.714.637.666	\$718.145.502	\$234.558.831	\$0	\$4.198.224.337	\$150.091.439	\$10.782.693	\$139.308.747	\$1.514.135.954	\$403.684.428	-\$243.190.249	\$90.994.847	\$17.938.271	-\$5.960.033	\$96.412.748	\$2.463.517.118

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 FOTOVOLTAICA	\$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

No. 11 INTANGIBLES

	2022	2021
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS (a)	\$ 92.296.477	\$ 130.819.552
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	\$ 67.930.820	\$ 16.339.000
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	-\$ 54.719.846	-\$ 32.805.208
AMORTIZACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	-\$ 60.125.283	-\$ 15.416.830
TOTAL ACTIVOS DISTINTOS A LAS PLUSVALIAS	\$ 45.382.168	\$ 98.936.514

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

INTANGIBLES ADQUIRIDOS DURANTE EL AÑO 2022				
Nombre tercero	Detalle	Suma de Saldo M	Tiempo	Termina
INDUSTRIALMEDIA SA	RENOVACION REGISTRO DOMINIO SERVIDORES PRIVADOS 11/01/2022-10/01/2023 IM	1.740.000	En el mismo año	
ASESORES DE RECLUTAMIENTO COLOMBIA SAS	RENOVACION DE SERVICIO DE GESTION Y COLOCACION DE EMPLEO Y PUBLICIDAD	6.134.972	12 Meses	feb-23
AVANTI VSG SAS	CANON ARRENDAMIENTO INMUEBLE DESDE MAYO A OCTUBRE 2022	30.000.000	En el mismo año	
AVANTI VSG SAS	CANON ARRENDAMIENTO INMUEBLE DESDE MAYO A OCTUBRE 2022	5.700.000	En el mismo año	
ENVATO ELEMENTS PTY	LICENCIA DE ANIMACIONES Y VIDEOS 1AÑO	1.527.118	12 Meses	jun-23
PUREZA PROOVEEDORES AMBIENTALRES	COMPRA DE PAPELERAS PEDAL FE-2174	3.290.291	En el mismo año	
AVAMEDICAL SAS	COMPRA DE REPUESTOS CABLES, SENSOR Y CON	1.099.560	En el mismo año	
ANNUAL BAKER GORDON EDUCATIONAL	PARTICIPACION DE PROGRAMAS QUIRURGICOS S	7.882.611	En el mismo año	
ADOBE SYSTEMS SOFTWARE	COMPRA DE LICENCIA DE APLICACIONES AREA	3.040.800	12 Meses	oct-23
ZURICH COLOMBIA SEGUROS SA	POLIZA DE SEGUROS	6.966.711	12 Meses	sep-23
ZURICH COLOMBIA SEGUROS SA	POLIZA DE SEGUROS	1.323.675	12 Meses	sep-23
	TOTAL ADQUISICIONES	68.705.738		

Año 2022

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Total Intangibles	Amortización Saldo In	Gasto Amortización	Amortización Acumulada	Retiro	Saldo en Libros
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	130.819.552	6.307.918	137.127.470	32.805.208	26.745.631	59.550.839	-40.000.000	37.576.631
MANTENIMIENTO	7.400.000	4.389.851	11.789.851	7.400.000	4.389.851	11.789.851		0
ARRENDAMIENTO	0	30.000.000	30.000.000		30.000.000	30.000.000		0
PUBLICIDAD	0	7.882.611	7.882.611		7.882.611	7.882.611		0
POLIZA DE SEGUROS	0	6.966.711	6.966.711		1.266.674	1.266.674		5.700.037
IVA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERN	1.406.000	7.023.675	8.429.675	1.406.000	5.940.668	7.346.668		1.083.007
AFILIACIONES Y/O RENOVACIONES	7.533.000	6.134.972	13.667.972	6.610.830	6.034.649	12.645.479		1.022.493
TOTAL INTANGIBLES	\$ 147.158.552	\$ 68.705.738	\$ 215.864.290	\$ 48.222.038	\$ 82.260.083	\$ 130.482.121	-\$ 40.000.000	\$ 45.382.168

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

No. 12 IMPUESTO DIFERIDO

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables estipulan lo siguiente: De acuerdo con lo establecido, la tarifa del impuesto de renta para el año 2022 en adelante es el 35%

	2022	2021
Activo Impuesto Diferido	\$ 2.307.042.828	\$ 2.014.568.981
Pasivo Impuesto Diferido	\$ 2.424.028.818	\$ 2.107.979.052
Pasivo Neto de Impuesto Diferido	\$ 116.985.990	\$ 93.410.071

Detalle 2022

Detalle	TEMPORARIA	Tasa 0,35	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
DEUDAS DIFICIL COBRO FISCAL	Si	-\$84.594		-\$84.594	Provisión de cartera marco anterior
DEUDORES VARIOS	Si	-\$9.429.000		-\$9.429.000	Costo Amortizado Intereses
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	Si	\$3.316.158	\$3.316.158		Deterioro de cartera marco anterior
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO I	Si	\$5.439.887	\$5.439.887		
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	\$224.361.850	\$224.361.850		
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	Si	\$100.045.456	\$100.045.456		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNIC	Si	\$137.701.839	\$137.701.839		
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	\$1.094.175.550	\$1.094.175.550		
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-A	Si	\$86.096.500	\$86.096.500		
D fiscal Maquinaria y Equipo	Si	-\$146.797.999		-\$146.797.999	
D fiscal Equipo de Oficina	Si	-\$90.891.643		-\$90.891.643	
D fiscal Equipo de computación	Si	-\$89.425.579		-\$89.425.579	
D fiscal Equipo Medico Científico	Si	-\$564.267.529		-\$564.267.529	
D fiscal Equipo de Transporte Terrestre	Si	-\$334.820		-\$334.820	
D fiscal Armamento de Vigilancia	Si	-\$4.661.076		-\$4.661.076	
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO I	Si	-\$1.978.611		-\$1.978.611	
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	-\$205.858.186		-\$205.858.186	
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	Si	-\$51.375.756		-\$51.375.756	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNIC	Si	-\$113.876.617		-\$113.876.617	
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	-\$1.010.192.848		-\$1.010.192.848	
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE-A	Si	-\$86.096.500		-\$86.096.500	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MOD	Si	-\$48.758.061		-\$48.758.061	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$120.725.112	\$120.725.112		
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$33.190.244	\$33.190.244		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNIC	Si	\$52.016.203	\$52.016.203		
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Si	\$379.854.167	\$379.854.167		
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Si	\$334.820	\$334.820		
DEPR ACUMULADA PROP PLANTA Y EC	Si	\$36.040.580	\$36.040.580		
DETERIORO ACUMULADO AL COSTO	Si	\$13.649.005	\$13.649.005		
DETERIORO ACUMULADO PROP PLANT	Si	\$20.095.457	\$20.095.457		
Saldo a Diciembre 31 de 2022			\$2.307.042.828	\$2.424.028.818	

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 SERV K	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 Científico	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 PROCESAM	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	

Efecto en Gasto	2022	2021
Impuesto Diferido	\$ 16.197.943	\$ 85.150.283
Impuesto Diferido	\$16.197.943	\$85.150.283

Efecto en Patrimonio	2022	2021
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR CAMBIOS EN EL SUPERÁVIT	\$ 7.377.976	\$ 330.566
Impuesto Diferido	\$7.377.976	\$330.566

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

		2022	2021
TARJETAS DE CRÉDITO	(a)	\$25.831	\$1.104.554
BANCOS NACIONALES-PAGARES		\$25.831	\$1.104.554

(a) Corresponde a saldo de Tarjeta de Crédito Empresarial Bancolombia terminada **2893

No. 14 CUENTAS POR PAGAR

		2022	2021
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	(a)	\$248.550.017	\$143.114.808
REINTEGROS POR PAGAR	(b)	\$295.100	\$6.011.388
CUENTA PUENTE PARA COMPRAS		\$0	\$0
OTROS	(c)	\$185.920.376	\$433.123.734
CUENTAS POR PAGAR		\$434.765.493	\$582.249.930

(a) Detallado	2022	2021
COBO MEDICAL S.A.S	\$78.041.467	\$27.494.398
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	\$55.277.672	\$22.794.108
VALPFARMA SAS	\$29.319.439	\$69.649.814
CLIC MARKETING SAS	\$20.073.205	\$2.308.711
ALLERS S A	\$19.241.929	\$5.610.742
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	\$13.196.962	\$3.886.800
INTERSURGICAL S.A.S	\$11.594.234	\$0
ALCOPHARMA SAS	\$7.165.001	\$3.107.109
B BRAUN MEDICAL SA	\$5.563.684	\$4.464.000
UNION MEDICAL SAS	\$4.696.763	\$0
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	\$3.361.945	\$0
LUMIRA SAS	\$559.600	\$117.572
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	\$458.115	\$233.600
DIFUSION SAS	\$0	\$1.778.211
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$0	\$1.056.510
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$0	\$607.987
CULTIVOS LOPEZ URIBE SAS	\$0	\$5.246
Total General	\$248.550.017	\$143.114.808

(b) Corresponde a los saldos a favor de los clientes, los cuales dejan depósitos de dineros y al momento de facturar se le reintegra el excedente de dinero.

(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 2022

Proveedor	0 A 30 DIAS	Total general
ALCOPHARMA SAS	7.165.001	7.165.001
ALLERS S A	19.241.929	19.241.929
B BRAUN MEDICAL SA	5.563.684	5.563.684
CLIC MARKETING SAS	20.073.205	20.073.205
COBO MEDICAL S.A.S	78.041.467	78.041.467
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	13.196.962	13.196.962
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	458.115	458.115
INTERSURGICAL S.A.S	11.594.234	11.594.234
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	3.361.945	3.361.945
LUMIRA SAS	559.600	559.600
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	55.277.672	55.277.672
UNION MEDICAL SAS	4.696.763	4.696.763
VALPFARMA SAS	29.319.439	29.319.439
Total general	248.550.017	248.550.017

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

(c) OTROS	2022	2021
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	\$79.933.713	\$112.620.984
IME IMPORTMEDICAL COLOMBIA SAS	\$21.843.750	\$24.510.000
DIANA TORO SAS	\$21.495.005	\$0
SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	\$10.400.558	\$2.397.392
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A	\$8.790.263	\$2.659.680
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$8.533.683	\$5.415.301
COMERCIALIZADORA LA EFICAZ SAS	\$5.849.029	\$219.698
STERLING CORREA PATRICIA ELENA	\$4.060.000	\$1.464.500
SEGURIDAD DE OCCIDENTE LTDA	\$2.339.777	\$2.103.461
HYDROCARE SAS	\$1.863.000	\$0
GUEVARA MARTINEZ JAIME	\$1.802.579	\$0
SEGURA CHENG JANIER DANIEL	\$1.762.200	\$1.975.800
TORRES RODOLFO MANRIQUE	\$1.436.416	\$2.686.090
COLMENA SEGUROS DE VIDA SA	\$1.274.940	\$0
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$1.244.543	\$16.100
DF DOTACIONES SAS	\$1.206.589	\$0
UNION MEDICAL SAS	\$1.168.104	\$981.600
ARIZA PABON ROCIO DEL PILAR	\$1.068.000	\$450.000
CASTAÑEDA OREJUELA CARLOS ENRIQUE	\$1.068.000	\$0
RODRIGUEZ PAZ LYDA STELLA	\$1.068.000	\$0
AVAMEDICAL SAS	\$933.700	\$13.885.200
NIEVES DE LA TORRE PEDRO FELIPE	\$890.000	\$0
ALLERS S A	\$823.885	\$487.850
MONROY ASTUDILLO JUAN PATRICIO	\$809.100	\$441.750
LOPEZ BUENO JAVIER IVAN	\$712.500	\$0
CARDONA ESPINOSA JOSE	\$599.999	\$0
CORTES CELI JOSE ANTONIO	\$534.000	\$450.000
JARAMILLO SEJNAUI OSCAR EDUARDO	\$534.000	\$0
COPY MARKET	\$460.000	\$0
ZAFRA MORIONES LUIS BERNARDO	\$445.000	\$0
HEALTH CARE SOFT HCS SAS	\$383.360	\$40.000.000
RADIO TAXIS SAS	\$330.452	\$0
VALPFARMA SAS	\$188.187	\$27.800
DETERQUIN S.A.S	\$68.044	\$1.518.002
ALIANZA FIDUCIARIA SA	\$0	\$199.414.681
G BARCO S A	\$0	\$6.740.240
JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ	\$0	\$3.943.228
VISION MEDICA COLOMBIA SAS	\$0	\$2.920.000
WURTH SA	\$0	\$1.540.189
PATRICIA ELENA TRUJILLO GARCIA	\$0	\$1.350.000
DERLI JOHANA BANGUERO AGUADO	\$0	\$1.142.820
DIANA LORENA BOJORGE RUEDA	\$0	\$488.300
ANTONIO HUGO POTES VENEGAS	\$0	\$450.000
INGRID VARELA PACHECO	\$0	\$257.500
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S A ESP	\$0	\$151.546
COBO MEDICAL S.A.S	\$0	\$101.834
ESTIBOL SAS	\$0	\$96.929
CREDIBANCO	\$0	\$67.737
LILU ARIAS	\$0	\$60.000
APORTES EN LINEA	\$0	\$31.600
PLANEAR INVERSIONES SAS	\$0	\$30.010
MARIA DEL SOCORRO GOMEZ MARTINEZ	\$0	\$20.612
ANGEL DIAGNOSTICA SAS	\$0	\$5.300
	\$185.920.376	\$433.123.734

No. 15 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

	2022	2021
RETENCIÓN POR ICA	\$3.050.000	\$3.643.000
RETENCIÓN POR PAGAR	\$27.253.000	\$22.339.000
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$249.827.000	\$58.122.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$67.815.000	\$78.536.000
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$347.945.000	\$162.640.000

El impuesto de Renta y comentario presenta un crecimiento durante el año 2022 de 329.83%, con respecto al año 2021, esto obedece a que el Centro Quirúrgico de la Belleza, no posee saldos a favor en renta desde el año 2020, debido a solicitud de devolución tramitada ante la DIAN, del mismo año.

No. 16 BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2022	2021
NOMINAR POR PAGAR	\$350.000	\$0
CESANTIAS	\$202.823.191	\$135.959.762
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$22.966.048	\$15.290.546
VACACIONES	\$99.686.782	\$49.837.413
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$4.277.500	\$0
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$35.879.600	\$0
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$0	\$0
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$9.708.200	\$0
APORTES EMPLEADO	\$10.735.900	\$0
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$386.427.221	\$201.087.721

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

	2022	2021
POR SERVICIOS DE SALUD (1)	\$71.735.334	\$1.238.628.171
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (2)	\$66.196.035	\$23.994.252
LIBRANZAS (3)	\$14.876.498	\$9.624.561
OTROS PASIVOS	\$152.807.867	\$1.272.246.984

(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

Este rubro presenta un disminución del 94,21%, con respecto al año 2021, esto obedece que durante ese año la Clínica se financio con esos recursos, ya para el año 2022 todas las actividades mercantiles en Colombia en su mayoría presento una recuperación, esto motivo a el cumplimiento con las obligaciones contraídas con el accionista DR ARIAS y Cirujanos.

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).

En el Acta No. 60 del 24 de marzo de 2022, se realizó distribución de dividendos.

		DIVIDENDOS	Porc. %	DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS
Participación hasta el año	%			
JAIME ROBERTO ARIAS	99,86%	411.086.952	100%	411.086.952
LOLITA HELENA ARIAS	0,14%	576.329	100%	576.329
TOTAL		\$ 411.663.281		

Participación año 2020	%			
JAIME ROBERTO ARIAS	94,00%	90.511.684	100%	90.511.684
LOLITA HELENA ARIAS	1,00%	962.890	100%	962.890
ISABEL SAENZ ARBELAEZ	5,00%	4.814.451	100%	4.814.451
TOTAL		\$ 96.289.025		

Participación año 2021	%			
JAIME ROBERTO ARIAS	94,00%	685.656.920	50%	342.828.460
ISABEL SAENZ ARBELAEZ	3,24%	23.633.281	50%	11.816.641
LOLITA HELENA ARIAS	2,76%	20.132.054	50%	10.066.027
TOTAL		\$ 729.422.255		

TOTAL		\$ 1.237.374.561		\$ 872.663.433
--------------	--	------------------	--	----------------

% DISTRIBUCIÓN	70,53%
----------------	--------

Saldo para futuras distribuciones	\$ 364.711.127
-----------------------------------	----------------

	2022	2021
PATRIMONIO	\$2.872.165.826	\$2.892.877.592
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	\$1.000.000.000	\$1.000.000.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$1.000.000.000	\$1.000.000.000
CAPITAL AUTORIZADO	\$4.872.165.826	\$4.892.877.592

	2022	2021
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$203.013.783	\$121.966.866
RESERVAS OCASIONALES	\$17.769.865	\$17.769.865
TOTAL RESERVAS	\$220.783.648	\$139.736.731

	2022	2021
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$836.703.819	\$810.469.172
RESULTADOS ACUMULADOS	\$328.914.447	\$507.952.306
TOTAL UTILIDAD	\$1.165.618.265	\$1.318.421.478

	2022	2021
INVENTARIOS	\$0	-\$5.545.215
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$66.532.957	\$66.532.957
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0	-\$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	\$378.389.109	\$342.592.428

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (a)	\$107.374.804	\$92.126.955
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$107.374.804	\$92.126.955

TOTAL PATRIMONIO	\$2.872.165.826	\$2.892.877.592
-------------------------	------------------------	------------------------

(a) Otros Resultados Integrales	2022	2021
Saldo año anterior	\$92.126.955	\$92.457.521
Activos Revaluados Dados de Baja	\$0	\$0
Reclasificación Activo	\$0	\$0
Efecto Impuesto Diferido	-\$7.377.976	-\$330.566
Ajuste Deterioro de Activos	\$22.625.824	\$0
Nuevo Saldo	\$107.374.804	\$92.126.955

No. 19. INGRESOS

Los ingresos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2022 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

HORAS	Años
MES / AÑO	2022
ENERO	1.080
FEBRERO	1.056
MARZO	1.260
ABRIL	1.173
MAYO	814
JUNIO	1.183
JULIO	1.106
AGOSTO	1.030
SEPTIEMBRE	857
OCTUBRE	965
NOVIEMBRE	1.024
DICIEMBRE	860
Total general	12.409

Los Ingresos Operacionales \$ 13.193.648.710, presentaron un crecimiento del 24.77% con respecto al año 2021, esto obedece a:

- En comparación con el año 2021, año en el cual la clínica no prestó sus servicios en el mes de enero, mediados de febrero y mayo, debido a la pandemia del Covid y también a los disturbios de orden social presentados: esto hace que las ventas en ese año fueron menores y por ello se pueden observar el aumento en el año 2022.
- Incremento en Horas de Quirófanos, las horas presupuestadas fueron de 13.199 horas y se ejecutaron 12.409, cumpliendo con un 94.01% de la meta fijada.
- En el año 2022, la clínica tuvo a 64 cirujanos realizando su práctica quirúrgica, las principales especialidades son la cirugía plástica y la cirugía Bariátrica.
- Se realizó campañas de fidelización

- Inversión en marketing digital para la consecución de nuevos pacientes internacionales.

INGRESOS	2022	2021	\$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	36.708.000	29.720.250	\$6.987.750	23,51%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	958.350.206	710.594.310	\$247.755.896	34,87%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	9.756.318.713	7.915.320.821	\$1.840.997.893	23,26%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	372.142.571	289.991.030	\$82.151.541	28,33%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	556.525.137	446.829.699	\$109.695.438	24,55%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	122.187.921	22.546.576	\$99.641.345	441,94%
SEGUROS	1.309.446.262	1.122.671.283	\$186.774.979	16,64%
RECLAMOS	81.969.900	36.820.000	\$45.149.900	122,62%
TOTAL	\$ 13.193.648.710	\$ 10.574.493.969	\$2.619.154.742	24,77%

La unidad de Quirófanos tiene una participación del 73.95% del total de los ingresos, seguido de Recuperaciones cobros pólizas 9.92%, de la unidad de hospitalización 7.26%, y las demás Unidades suman el 8.86% que corresponde a Consulta Externa, Apoyo Diagnostico, Apoyo Terapéutico y otras actividades de la Salud.

Este crecimiento obedece a estrategias de mercadeo realizado en el año 2022

No. 20. COSTOS DE VENTAS

Los costos en que incurre el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2022 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 2022 representan un 61.73% del total de los Ingresos.

El costo más representativo es la Unidad funcional de Quirófanos con un 33.75%, (Medicamentos, Insumos, etc.) seguido del Costo de personal 29.92%, Costo por reclamaciones (Pólizas) 14.62%, servicios 6.31% y los demás costos representa un 15.39%

	<u>2022</u>		<u>2021</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
COSTO DE VENTAS	8.144.865.852	61,73%	6.710.288.419	63,46%	1.434.577.433	21,38%

No. 21. TOTAL GASTOS

Los gastos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2022 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 \$ 399.880.295, representa un 3.03 % del total de los ingresos y presentó un aumento del 42.70% con respecto al año 2021, debido a:

- Se realizó traslado de personal de programación de Quirófanos al depto. De Ventas.
- Incremento de salarios
- El gasto de personal diversos por pago de comisiones, dotación y capacitaciones.
- Gasto por Honorarios incurridos por la comunicadora y asesoría.
- Gastos por representación, Papelería, adquisición de activos de menor cuantía

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

GASTO DE VENTAS	2022	2021	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	147.862.647	79.394.950	\$68.467.697	86,24%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.286.664	814.430	\$472.234	57,98%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	25.055.288	15.304.792	\$9.750.496	63,71%
PRESTACIONES SOCIALES	38.517.145	23.936.851	\$14.580.294	60,91%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.801.050	261.610	\$2.539.440	970,70%
GASTOS POR HONORARIOS	20.200.000	4.873.000	\$15.327.000	314,53%
GASTO POR IMPOTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPTO A LA	93.750.000	89.077.000	\$4.673.000	5,25%
SERVICIOS	29.779.026	28.611.560	\$1.167.466	4,08%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	2.830.000	3.513.632	-\$683.632	-19,46%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	2.476.839	2.384.853	\$91.986	3,86%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	5.553.663	6.318.093	-\$764.429	-12,10%
OTROS GASTOS	29.767.973	25.727.263	\$4.040.710	15,71%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 399.880.295	\$ 280.218.034	\$119.662.261	42,70%

GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos con \$3.221.994.307 representan un 24.42% del total de los ingresos operacionales y presentó un aumento del 36.89% con respecto al año 2.021, debido a:

- Incremento de Salarios
- Pago de Indemnizaciones
- Incapacidades asumidas
- Pago de Tasa Supersalud
- Gastos por Mantenimiento en Maquinaria y equipo Administrativo, Reparación locativas
- Reconocimiento del deterioro de Cartera del 100%
- Gastos por representación y relaciones públicas, Papelería, adquisición de activos de menor cuantía, Ajustes de Inventarios

GASTOS DE ADMINISTRACION	2022	2021	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	909.386.989	620.083.351	\$289.303.638	46,66%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.883.028	4.140.985	\$11.742.043	283,56%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	565.601.150	510.191.209	\$55.409.941	10,86%
APORTES SOBRE LA NOMINA	\$5.750.000	\$0	\$5.750.000	0,00%
PRESTACIONES SOCIALES	213.404.756	166.223.102	\$47.181.654	28,38%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	19.106.430	30.957.743	-\$11.851.313	-38,28%
GASTOS POR HONORARIOS	153.744.176	198.065.052	-\$44.320.876	-22,38%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUE	48.544	275.988	-\$227.444	-82,41%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	175.266.345	123.985.185	\$51.281.160	41,36%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	12.312.760	5.909.713	\$6.403.047	108,35%
SEGUROS	2.236.271	10.412.363	-\$8.176.092	-78,52%
SERVICIOS	505.075.646	266.476.293	\$238.599.354	89,54%
GASTOS LEGALES	9.938.563	13.295.465	-\$3.356.902	-25,25%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	137.524.650	124.880.311	\$12.644.339	10,13%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	12.492.499	45.585.937	-\$33.093.438	-72,60%
GASTOS DE TRANSPORTE	8.012.544	600.000	\$7.412.544	1235,42%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	54.410.827	51.046.415	\$3.364.412	6,59%
DETERIORO DE CUENTA POR COBRAR	8.253.075	389.893	\$7.863.182	2016,75%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	59.720.353	27.212.289	\$32.508.064	119,46%
OTROS GASTOS	353.825.701	153.971.992	\$199.853.710	129,80%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 3.221.994.307	\$ 2.353.703.285	\$868.291.022	36,89%

GASTOS	2022		2021		VARIACION		%
Ventas	\$ 399.880.295	3,03%	\$ 280.218.034	2,65%	\$ 119.662.261	42,70%	
Administración	3.221.994.307	24,42%	2.353.703.285	22,26%	868.291.022	36,89%	

El total de Gastos representa el 27.45% del total de los Ingresos.

No. 22 GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros representan el 2.89% del total de los ingresos, comparándolo con el año 2021, presentó un incremento del 14.81% con respecto al año 2021, esto obedece a:

- A los gastos financieros cobrados por las entidades bancarias, a mayor ingreso en la clínica, mayor gasto bancarios como son el gravamen al movimiento financiero, comisiones, cuotas de manejo.
- Impuestos asumidos en Retención en la Fuente e Ica

	<u>2022</u>		<u>2021</u>		<u>VARIACION</u>		<u>%</u>		
Gastos Financieros	\$	381.926.576	2,89%	\$	332.667.454	3,15%	\$	49.259.122	14,81%

GASTOS FINANCIEROS	2022	2021	Variación \$	%
GASTOS BANCARIOS	17.026.062	20.743.258	-\$3.717.196	-17,92%
COMISIONES	154.712.271	151.474.298	\$3.237.974	2,14%
INTERESES	5.650.469	19.233.827	-\$13.583.358	-70,62%
DIFERENCIA EN CAMBIO	34.908.826	33.934.393	\$974.433	2,87%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	72.068.894	54.340.549	\$17.728.345	32,62%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	97.560.053	52.941.130	\$44.618.924	84,28%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 381.926.576	\$ 332.667.454	\$49.259.122	14,81%

No. 23 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Corresponde a ingresos por intereses bancarios, comisiones, recuperaciones, aprovechamientos, los cuales representa el 3.05 % del total de los ingresos.

	<u>2022</u>		<u>2021</u>		<u>VARIACION</u>		<u>%</u>	
Otros Ingresos y (Egresos)		401.847.050	3,05%		480.360.429	4,54%	(78.513.379)	-16,34%

OTROS INGRESOS	2022	2021	Variación \$	%
GANANCIAS EN INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	26.940.000	0	\$26.940.000	0,00%
INTERESES	27.446	7.178.111	-\$7.150.666	-99,62%
GASTOS BANCARIOS	53.488.221	55.861.348	-\$2.373.127	-4,25%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	66.748.932	48.509.195	\$18.239.738	37,60%
OTRAS RECUPERACIONES	178.648.485	163.740.021	\$14.908.464	9,10%
A PROVECHAMIENTOS	62.211.483	21.016.837	\$41.194.646	196,01%
AUXILIOS	2.925.000	\$0	\$2.925.000	0,00%
SUBSIDIO DE NOMINA	2.925.000	76.023.526	-\$73.098.526	-96,15%
SOBRANTES CAJA MENOR	235.467	3.000	\$232.467	7748,90%
AJUSTE AL PESO	79.328	1.789	\$77.539	4334,64%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	159.629	0	\$159.629	0,00%
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	242.791	126.400	\$116.391	92,08%
DIFERENCIA EN CAMBIO NO GRAVADA	7.215.268	107.900.202	-\$100.684.934	-93,31%
TOTAL OTROS INGRESOS	401.847.050	480.360.429	-\$78.513.379	-16,34%

Durante el año 2022, 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 valor total recibido por el Gobierno Nacional durante el año 2022 \$5.850.000.

No. 24. RESULTADOS DEL PERIODO

Al finalizar el año gravable 2022 la utilidad bruta fue de \$5.048.782.858, la utilidad operacional \$ 1.426.908.256, la utilidad antes de impuestos \$1.446.828.730 y la utilidad contable neta fue de \$ 836.703.819.

No. 25. GASTO POR RENTA

DEPURACION DECLARACION DE RENTA AÑO 2022	FISCAL
INGRESOS	13.595.495.760
COSTOS	8.144.865.852
GASTOS	4.613.926.089
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	836.703.819
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	593.926.968
UTILIDAD FISCAL ANTES DE NO DEDUCIBLES	1.430.630.787
MAS GASTOS Y/O COSTOS NO DEDUCIBLES	293.386.163
MENOS INGRESO NO DEDUCIBLE	34.155.268
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	1.687.065.064
IMPUESTO DE RENTA 35% AÑO 2022	590.472.773
GANANCIA OCA SIONAL	2.610.696
INTERESES PRESUNTIVOS	843.500
IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2022	593.926.968
REDONDEO	593.927.000

SALDO A FAVOR DECLARACION RENTA AÑO 2021	0
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2022 (RETENCION EN LA FUENTE)	295.603.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIOS ACTIVOS PRODUCTIVOS 2022	48.497.000
SALDO A PAGAR DECLARACION RENTA AÑO 2022	249.827.000

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

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 30 de marzo de 2023.



JAIME ROBERTO ARIAS G.
Representante Legal



PAOLA ROMERO AMARILES
Contador Público
T.P. No. 150.155-T