

DICTAMEN DE AUDITORÍA EMITIDO POR EL REVISOR FISCAL

A los miembros de la Asamblea General de Accionistas de:
CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

He auditado los estados financieros adjuntos de CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y, el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas.

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los estados financieros, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Compañía que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA S.A.S. al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio, los cambios en su situación financiera y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia aplicadas sobre bases uniformes con las del año anterior.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal, quien expresó una opinión sin salvedad con fecha del 09 de marzo de 2023.

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de Asamblea y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el

RUSSELL BEDFORD MCA AUDIT S.A.S

Member of Russell Bedford International – a global network of independent professional services firms
Calle 19N # 2N - 29 Oficina 902 Edificio Torre de Cali. T: 57 (2) 371 55 66 M: 317 365 2936
NIT. 900.772.076 - 6 Cali - Colombia www.russellbedford.com.co

informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la Compañía no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y Junta directiva
- Otra documentación relevante

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2, que corresponde a NIIF pymes, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.



Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la asamblea de accionistas, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.


STEPHANIA TANGARIFE PERALTA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 287891 - T

Designado por Russell Bedford

Firma miembro Russell Bedford International

18 de marzo de 2024

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS
NIT. 800116511-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	2023	2022	PASIVOS	Notas	2023	2022
CORRIENTES				CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	465.387.682	309.701.289	Pasivos Financieros	13	433.332.978	25.831
Inversiones	5	-	300.000.000	Cuentas por Pagar	14	398.481.497	434.765.493
Cuentas por Cobrar	6	2.104.509.704	748.605.350	Impuestos, Gravámenes y Tasa:	15	58.926.000	347.945.000
Anticipo de Impuestos y Saldo a Fi	7	140.140.000	-	Beneficios a los empleados	16	396.725.259	386.427.221
Inventarios	8	508.623.672	394.164.505	Intereses por Pagar		3.249.167	-
Otros Activos No financieros	9	91.100.125	49.752.798	Otros Pasivos - Anticipos y Avan	17	122.173.220	152.807.867
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 3.309.761.183	\$ 1.802.223.941	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 1.412.888.121	\$ 1.321.971.411
NO CORRIENTES				NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y equipo	10	2.653.866.762	2.463.517.118	Pasivos Financieros	13	822.222.221	-
Intangibles	11	53.720.068	45.382.168	Impuesto diferidos	12	264.917.913	116.985.990
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.707.586.830	\$ 2.508.899.287	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 1.087.140.134	\$ 116.985.990
				TOTAL PASIVOS		\$ 2.500.028.255	\$ 1.438.957.401
				PATRIMONIO			
				Capital Suscrito y Pagado		1.000.000.000	1.000.000.000
				Reservas		304.454.029	220.783.648
				Reservas de ORI		477.650.878	107.374.804
				Resultados del Ejercicio		274.877.858	836.703.810
				Resultados de Ejercicios Anteriores		1.081.947.884	328.914.447
				Efecto de adopción a NIIF		378.389.109	378.389.109
				TOTAL PATRIMONIO	18	\$ 3.517.319.768	\$ 2.872.165.826
TOTAL ACTIVOS		\$ 6.017.348.013	\$ 4.311.123.228	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 6.017.348.013	\$ 4.311.123.228


Jaime Roberto Arias González
 Representante Legal


Paola Andrea Romero Amariles
 Contador
 Tarjeta profesional 150155-T


Stephania Tangarife Peralta
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 287891-T
 Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
 Firma Russell Bedford International
 (Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

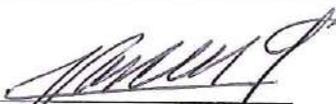
NIT. 800116511-3

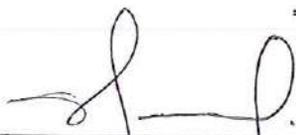
ESTADO DEL RESULTADO

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	\$ 11.981.402.178	\$ 13.193.648.710
COSTO DE VENTAS	20	7.967.943.818	8.144.865.852
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 4.013.458.360	\$ 5.048.782.858
GASTOS			
Ventas	21	\$ 374.336.064	\$ 399.880.295
Administración	21	3.159.167.861	3.221.994.307
UTILIDAD DE LA OPERACIÓN		\$ 479.954.435	\$ 1.426.908.256
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
Gastos Financieros	22	\$ 296.284.664	\$ 381.926.576
Otros Ingresos y (Egresos)	23	374.222.376	401.847.050
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 657.892.147	\$ 1.446.828.730
Impuestos sobre la Renta	24	\$ 271.052.202	\$ 593.926.968
Impuesto Diferido	12	11.952.087	16.197.943
UTILIDAD NETA		\$ 274.877.858	\$ 836.703.819
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Superavit por Revaluación	18	477.650.878	107.374.804
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		\$ 752.528.736	\$ 944.078.623


 Jaime Roberto Arias González
 Representante Legal


 Paola Andrea Romero Amariles
 Contador
 Tarjeta profesional 150155-T


 Stephania Tangarife Peralta
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 287891-T
 Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
 Firma Russell Bedford International
 (Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116611-3

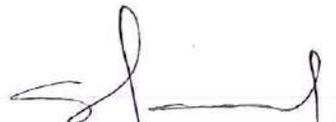
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

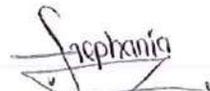
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVAS	RESERVAS DE ORI	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	EFFECTO ADOPCIÓN NIIF	TOTAL DEL PATRIMONIO
SALDO A ENERO 1 DE 2022	\$1.000.000.000	\$139.736.731	\$92.126.955	\$810.469.172	\$607.952.306	\$342.592.428	\$2.892.877.592
Apropiación reservas		81.046.917		-81.046.917			0
Transpaso a utilidades retenidas				-729.422.255	729.422.255		0
Impuesto diferido ORI			-7.377.976				-7.377.976
Dividendos Decretados					-872.663.433		-872.663.433
Ajuste Adopción por Primera vez					-35.796.681	35.796.681	0
Ajuste deterioro de activos			22.625.824				22.625.824
TOTAL APROPIACIONES	0	81.046.917	15.247.849	-810.469.172	-179.037.859	35.796.681	-657.416.584
Utilidad Ejercicio 2022				836.703.819			836.703.819
TOTAL APROPIACIONES	0	0	0	836.703.819	0	0	836.703.819
TOTAL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$1.000.000.000	\$220.783.648	\$107.374.804	\$836.703.819	\$328.914.447	\$378.389.109	\$2.872.165.826
Apropiación reservas		83.670.382		-83.670.382			0
Transpaso a utilidades retenidas				-753.033.437	753.033.437		0
Impuesto diferido ORI			-135.969.836				-135.969.836
Revaluacion Activos			506.245.910				506.245.910
TOTAL APROPIACIONES	0	83.670.382	370.276.074	-836.703.819	753.033.437	0	370.276.074
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				274.877.858			274.877.858
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	\$ 1.000.000.000	\$ 304.464.029	\$ 477.650.878	\$ 274.877.858	\$ 1.081.947.884	\$ 378.389.109	\$ 3.517.319.758


Jaime Roberto Arias González
 Representante Legal


Paola Andrea Romero Amariles
 Contador
 Tarjeta profesional 150155-T


Stephania Tangarife Peralta
 Revisor Fiscal
 Tarjeta profesional No. 287891-T
 Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
 Firma Russell Bedford International
 (Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRURGICO DE LA BELLEZA SAS

NIT. 800116511-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año	274,877,858	836,703,819
Impuesto a la renta	271,052,202	593,926,968
Impuesto diferido	11,962,087	16,197,943
Reservas de ORI	506,245,910	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo	545,089,043	421,622,699
Perdida en Baja de activos	- 56,021,058	220,564,424
Revaluación Activos	- 449,080,231	-
Activos Deterioro Revaluación	- 60,530,358	2,625,474
Activos dados de Baja Revaluación	4,390,266	4,822,660
Amortización de activos intangibles	55,671,336	82,260,083
Total Recursos provistos por las operaciones	1,103,657,056	1,732,344,273
Cambios en el capital de trabajo		
Incremento en Cuentas corrientes comerciales	- 1,355,904,354	496,054,823
Incremento en Anticipo de Impuestos	- 140,140,000	-
Incremento en Inventarios	- 114,459,167	37,069,243
Incremento en Otros Activos al Costo	- 41,347,327	43,378,054
Disminución en Cuentas por pagar	- 36,283,996	147,484,437
Incremento Intereses por Pagar	3,249,167	-
Disminución Otros Anticipos y Avances	- 30,634,647	1,119,439,118
Disminución Impuestos por pagar	- 1,147,839,460	870,228,988
Incremento en Beneficios a los empleados	10,298,038	185,339,500
Efectivo proveniente de actividades de operación	- 1,749,404,690	635,046,277
Intereses Pagados	23,175,199	38,269
Impuestos pagados	587,768,258	461,607,000
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	- 1,138,461,234	173,401,008
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Disminución de activos financieros	300,000,000	300,000,000
Adquisición de propiedades, planta y equipo	- 246,991,384	718,145,502
Activos dados de Bajas	72,794,078	234,558,831
Adquisición de activos intangibles	- 64,009,236	68,705,738
Retiro de Intangibles	-	40,000,000
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	61,793,458	812,292,409
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones Financieras	1,276,798,971	-
Pagos de Obligaciones Financieras	- 44,444,801	-
Tarjetas de Credito	-	1,116,992
Dividendos pagados	-	872,663,433
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	1,232,354,169	873,780,425
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	155,686,394	1,859,473,842
Saldos al comienzo del año	309,701,289	2,168,175,130
SALDOS AL FIN DEL AÑO	465,387,682	309,701,289


Jaime Roberto Arias González
Representante Legal


Paola Andrea Romero Amariles
Contador
Tarjeta profesional 150155-T


Stephania Tangarife Peralta
Revisor Fiscal
Tarjeta profesional No. 287891-T
Designado por Russell Bedford MCA Audit SAS
Firma Russell Bedford International
(Ver mi opinión adjunta)

CENTRO QUIRÚRGICO DE LA BELLEZA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 y 2022

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, 2483 DE 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020, 938 de 2021 y 1611 de 2022.

Las NCIF aplicable en 2023 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 2023 y 2022. 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 2023 y 2022.

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.

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.

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 período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros son:

Deterioro de Cartera por las cuentas por cobrar
Vida útil de propiedad planta y equipo

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 **Clientes Nacionales**: que superen los acuerdos o condiciones pactadas entre las partes, esto es plazo según Ley 2024 del 23 de Julio de 2020, para el año 2021 será de 60 días calendario, para el año 2022 y siguientes será 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.

Para las **cuentas por cobrar IPS**: El plazo máximo entre las partes será 90 calendario, se realizará cálculo del valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados, aplicado a los saldos individuales usando tasa de descuento EA equivalente a la fecha de su vencimiento.

Para las cuentas por **cobrar por reclamaciones** (Incapacidades por cobrar), el plazo máximo entre las partes será de 1.080 días, equivalentes a 3 años, de acuerdo a la ley 1438 de 2011 por medio de la cual se reforma el sistema general de seguridad social en salud, en su artículo 28 dispone lo siguiente:

“Prescripción del derecho a solicitar reembolso de prestaciones económicas. El derecho de los empleadores de solicitar a las Entidades Promotoras de Salud el reembolso del valor de las prestaciones económicas prescribe en el término de tres (3) años contados a partir de la fecha en que el empleador hizo el pago correspondiente al trabajador”.

Las Incapacidades por cobrar estarán bajo el análisis y responsabilidad del área de Gestión Humana, después de transcurridos los 1.080 días, se deteriora al 100%.

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.

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 por perdidas de inventarios cuando se presenten:

Por faltantes: Se reconocen en el momento en el cual se detecta el faltante, que normalmente ocurre cuando se realiza un inventario físico. Se examinan los movimientos de inventarios y se hacen los correctivos necesarios, realizando el ajuste.

Por Daños y/ Vencimientos: Se reconocen cuando de acuerdo con un concepto técnico se determina que el inventario no puede ser utilizado.

El valor de las pérdidas de inventarios se reconocerá por su costo promedio ponderado, mediante la eliminación de la cuenta de inventarios y la contrapartida a gastos administrativos

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.

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)

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.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce:

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

a. Clasificación de los beneficios a empleados

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

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

Beneficios a empleados a corto plazo

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

Salarios, sueldos y contribuciones a seguridad social

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

- a. Como un pasivo, luego de deducir cualquier monto ya pagado. Si el valor ya pagado es superior al valor sin descontar de los beneficios, El Centro Quirúrgico de la Belleza reconoce ese exceso como un activo (gasto pagado por anticipado), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo; y
- b. Como un gasto, a menos que otra política permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo (Política de inventarios, propiedades planta y equipo e intangibles)

Ausencias y permisos remunerados

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

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

El derecho de ausencias remuneradas se clasifica en dos categorías:

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

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

Beneficios no monetarios

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

Beneficios por terminación de contrato

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

a. Reconocimiento

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

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

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

b. Medición

El Centro Quirúrgico de la Belleza medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre las que informa. En el caso de existir una oferta de la compañía para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios que se espera acepte tal ofrecimiento.

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

IMPUESTO DIFERIDO

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

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

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

Impuestos diferidos activos o pasivo

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

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

	2023	2022
CAJA GENERAL	\$2.249.832	\$10.356.278
CAJAS MENORES	\$1.762.000	\$2.100.000
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	\$195.675.177	\$267.279.883 (1)
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA EXTRANJERA	\$19.935.813	\$26.706.230 (2)
BANCOS CUENTAS DE AHORRO-BANCOS MONEDA NACIONAL	\$242.036.504	\$0 (1)
CARTERA COLECTIVA ABIERTA O FONDO DE INVERSIÓN MER	\$3.728.356	\$3.258.898
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$465.387.682	\$309.701.289

(1) Durante el tercer trimestre de 2023, se apertura cuenta de ahorros y cuenta corriente en el Banco de Bogotá.

(2) Efecto diferencia en cambio cuenta Bancolombia Panamá

EFECTO DIFERENCIA EN CAMBIO EN EL AÑO 2023 BANCOLOMBIA PANAMA	
INGRESO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$2.092.148
GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO	\$7.278.111

No. 5 INVERSIONES

	2023	2022
INVERSIONES	\$0	\$300.000.000
INVERSIONES	\$0	\$300.000.000

Se canceló CDT en Banco Davivienda

Motivo de Cancelación

Pago de Cesantías en Febrero de 2023

No. 6 CUENTAS POR COBRAR

		2023	2022
CLIENTES NACIONALES	(a)	\$206.249.325	\$209.567.694
CLIENTES IPS	(a)	\$20.702.684	\$0
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES	(b)	\$76.332.588	\$4.315.761
PRESTAMOS A SOCIOS	(c)	\$1.749.000.000	\$449.000.000
PROVEEDORES	(d)	\$4.681.904	\$28.619.204
OTRAS RECLAMACIONES	(e)	\$16.721.383	\$2.619.406
DEUDA DIFÍCIL COBRO	(e)	\$0	\$19.365.446
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	(f)	\$1.323.944	\$14.002.126
OTROS DEUDORES VARIOS	(g)	\$36.214.991	\$30.590.451
DETERIORO - DEUDAS DIFÍCIL COBRO	(h)	-\$6.717.115	-\$9.474.738
CUENTAS POR COBRAR		\$2.104.509.704	\$748.605.350

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

AÑO 2023								
NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	Total general
CLIENTES NACIONALES	174.287.864	31.961.461						206.249.325
CLIENTES IPS	16.481.226	1.222.610			2.998.848			20.702.684
DEUDAS DIFÍCIL COBRO - CLIENTES		21.849.222	41.935.259	7.544.121	666.273	4.337.713		76.332.588
PRESTAMOS A SOCIOS	500.000.000		800.000.000				449.000.000	1.749.000.000
PROVEEDORES	3.029.382				998.522	654.000		4.681.904
OTRAS RECLAMACIONES		819.366	500.825	696.000	199.226	2.204.086	12.301.880	16.721.383
OTROS PRESTAMOS A TRABAJADORES	259.494					1.064.450		1.323.944
OTROS DEUDORES VARIOS	156.091	138.900	8.980.000			26.940.000		36.214.991
DEUDORES DEL SISTEMA- AL COSTO			-539.822	-1.463.405	-326.796	-67.930	-4.319.162	-6.717.115
	415.585	694.756.738	63.974.296	841.167.854	11.413.921	31.460.879	461.320.431	2.104.509.704

AÑO 2022								
NOMBRE CUENTA	NO VENCIDAS	1 A 30 DIAS	31 A 60 DIAS	61 A 90 DIAS	91 A 180 DIAS	181 A 360 DIAS	MAYOR A 360 DIAS	Total general
CLIENTES NACIONALES	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

(b) Relación de Deudas de Dificil Cobro	2023	2022	Deterioro
MORENO MACIAS ANTONIO JOSE	\$30.444.125	0	EA
OKAMURA ELIZABETH	\$4.767.839	0	EA
MARTINEZ MEDRANO MARIA MAGDALENA	\$3.950.789	0	EA
OKAMURA VERDUZCO CRUZ ELENA	\$3.825.031	0	EA
MARIN MENDEZ MARYSOL	\$3.630.157	0	EA
CALDERON IRMA CUMANDA	\$3.190.912	0	EA
LEAL TAUNIE T	\$3.071.447	0	EA
NUNEZ FERRUSCA DIANA LIZETTE	\$3.019.817	0	EA
REYES HEIDY MICHELLE	\$2.921.694	0	EA
ACHURY BERNAL LEIDY CAROLINA	\$2.142.202	0	EA
MOJICA ROSARIO ANDREA MARINA	\$2.014.306	0	EA
POVEDA ZULUAGA ANA ISABEL	\$1.995.251	0	EA
OSPINA MUÑOZ ANDRES FELIPE	\$1.918.210	0	EA
PAEZ VALLEJO LONNY LIRANNA	\$1.601.244	0	EA
TORRES RIVERA PAULA ANDREA	\$1.364.182	\$1.364.182	100%
GUZMAN JIMENEZ PAMELA DEL PILAR	\$1.265.761	0	EA
VIGO VALENTINO	\$945.920	0	EA
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$666.273	0	EA
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	\$535.659	\$535.659	100%
CACERES URQUIJO NATALIA GISSELA	\$492.268	0	EA
CARDONA MENDOZA AMICEL	\$432.976	\$432.976	100%
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	\$336.000	\$336.000	100%
MONTES LEMOS YELIANA	\$315.559	\$315.559	100%
CUADROS VALDERRAMA DORA LILIA	\$199.227	\$199.227	100%
HIDALGO HERRERA FABIOLA PILAR	\$186.934	\$186.934	100%
ALVAREZ BENAVIDES YENNY DANIELA	\$175.501	\$175.501	100%
CAMELO MAYOR NHORA MILENA	\$149.500	\$149.500	100%
MARIN LUISA BASTIDAS	\$146.804	\$146.804	100%
MARQUEZ VILLA ISABELLA	\$125.679	\$125.679	100%
MORALES QUINTANA STEPFANY JULIETH	\$118.473	\$118.473	100%
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	\$109.488	\$109.488	100%
LOZADA CABRERA DANIELA	\$68.163	0	EA
GARCIA VARON MARIA CLAUDIA	\$63.961	\$63.961	100%
POTES ORTIZ VIVIANA CAROLINA	\$59.912	0	EA
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	\$25.112	\$25.112	100%
LONDOÑO ZAPATA ALEXANDRA	\$21.952	0	EA
DAVIS ALESSANDRA ARIELLE	\$18.951	\$18.951	100%
CASTILLO VASQUEZ CAROLINA	\$11.755	\$11.755	100%
MONTEZ MAZUERA LUZ STELLA	\$3.554	0	EA
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	\$76.332.588	\$4.315.761	

Año 2022

(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 Terminación	Octubre de 2024
Fecha de Pago	Octubre de 2024

Valor Préstamo	\$ 800.000.000,00
Intereses Efectivo Anual	19,0%
Fecha de Inicio	Octubre 9 de 2023
Fecha de Terminación	Octubre 9 de 2026
Modalidad de Pago	Mensual

Valor Préstamo	\$ 500.000.000,00
Intereses Efectivo Anual	16,8%
Fecha de Inicio	Diciembre 19 de 2023
Fecha de Terminación	Diciembre 19 de 2026
Modalidad de Pago	Mensual

(d) Corresponde a pagos anticipados a Proveedores más representativos se originaron para DEVIA URQUJO DEVI (Evento), AMEQX SAS (Mantenimiento Equipo Biomedico), GALVIS VERGARA JOSE ALDEMAR (Mantenimiento), GUEVARA MARTINEZ JAIME (Mantenimiento), ALMACENES CORONA SAS (Mantenimiento) Y SANTANDER FAIVER ONASIS (Evento)

(e) Corresponde a Incapacidades pendientes por cobrar.

Año 2023

Nombre IdTercero	OTRAS RECLAMACIONES	DEUDA DIFICIL COBRO - RECLAMACIONES	Total general
INCAPACIDADES			
SANITAS	8.659.910	0	8.659.910
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	2.724.160	0	2.724.160
EPS SURAMERICANA S.A	2.536.164	0	2.536.164
SALUD TOTAL EPS	947.692	0	947.692
COMFENALCO VALLE	609.004	0	609.004
ASMET SALUD	500.402	0	500.402
NUEVA EPS	270.667	0	270.667
SEGUROS BOLIVAR	257.467	0	257.467
COMPENSAR	115.917	0	115.917
EMSSANAR SAS EPS	100.000	0	100.000
TOTAL	\$16.721.383	\$0	\$16.721.383

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

(f) Saldo de Prestamos a empleados

NOMBRE EMPLEADO	2023	2022
MURILLO VARGAS CRISTIAN ANDRÉS	1.064.450	150.000
GAVIRIA SANCLEMENTE JHON EYDER	259.494	0
ORTEGA INSUASTY AMANDA LUCIA	0	5.000.000
ZULUAGA SANTOS MANUEL ANTONIO	0	4.769.000
ACOSTA ROJAS LUZ ANGELA	0	3.500.000
CASTAÑEDA IGLESIAS MARILYN	0	583.126
PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$1.323.944	\$14.002.126

(g) Deudores Varios

TERCERO	2023	2022
ARIAS GONZALEZ JAIME ROBERTO	35.958.900	29.742.000 (1)
SAENZ ARBELAEZ ISABEL	126.667	0 (2)
GARCIA CHITAN ESTHEFANIA	100.000	0
CIRUGIA PLASTICA MODERNA S.A.S	29.424	0
MURILLO VARGAS CRISTIAN ANDRES	0	293.333
ORTEGA INSUASTY AMANDA LUCIA	0	252.719
CASTAÑEDA IGLESIAS MARILYN	0	86.933
PEREZ PAYARES MARIA ALEJANDRA	0	86.933
CAICEDO CASTRO VIVIANA	0	70.000
CARDONA RIVAS ROSA ELENA	0	58.533
DEUDORES VARIOS	\$36.214.991	\$30.590.451

(1) Interés al Costo Amortizado y cuota Netflix

(2) Anticipo de Vacaciones

(h) El movimiento del Deterioro de deudores de las cuentas de Difícil cobro se reclasifica en:

DETERIORO CLIENTES	2023	2022
TORRES RIVERA PAULA ANDREA	-1.364.182	-1.364.182
MORENO MACIAS ANTONIO JOSE	-1.088.597	0
RODRIGUEZ BORRERO DIANA ESTHEFANY	-535.659	-535.659
CARDONA MENDOZA AMICEL	-432.976	-432.976
PROMOTORA DE TURISMO BELISARIO MARIN SAS	-336.000	-336.000
MONTES LEMOS Y ELIANA	-315.559	-315.559
CUADROS VALDERRAMA DORA LILIA	-199.227	-199.227
HIDALGO HERRERA FABIOLA PILAR	-186.934	-186.934
ALVAREZ BENAVIDES YENNY DANIELA	-175.501	-175.501
CAMELO MAYOR NHORA MILENA	-149.500	-149.500
MARIN LUISA BASTIDAS	-146.804	-146.804
MARTINEZ MEDRANO MARIA MAGDALENA	-139.589	0
MARQUEZ VILLA ISABELLA	-125.679	-125.679
CALDERON IRMA CUMANDA	-122.662	0
MORALES QUINTANA STEFFANY JULIETH	-118.473	-118.473
OKAMURA ELIZABETH	-110.830	0
RAMIREZ RUBIO TYFANY ANDREA	-109.488	-109.488
REYES HEIDY MICHELLE	-104.529	0
OKAMURA VERDUZCO CRUZ ELENA	-102.672	0
LEAL TAUNIE T	-92.078	0
MARIN MENDEZ MARYSOL	-89.286	0
MOJICA ROSARIO ANDREA MARINA	-84.565	0
ACHURY BERNAL LEIDY CAROLINA	-78.545	0
NUNEZ FERRUSCA DIANA LIZETTE	-71.556	0
GARCIA VARON MARIA CLAUDIA	-63.961	-63.961
POVEDA ZULUAGA ANA ISABEL	-53.557	0
OSPINA MUÑOZ ANDRES FELIPE	-50.726	0
PAEZ VALLEJO LONNY LIRANNA	-37.221	0
VIGO VALENTINO	-37.201	0
CACERES URQUIJO NATALIA GISELA	-32.902	0
GUZMAN JIMENEZ PAMELA DEL PILAR	-29.423	0
MUÑOZ MURILLO BEATRIZ JULIANA	-25.112	-25.112
DAVIS ALESSANDRA ARIELLE	-18.951	-18.951
CASTILLO VASQUEZ CAROLINA	-11.755	-11.755
LONDOÑO ZAPATA ALEXANDRA	-3.401	0
LOZADA CABRERA DANIELA	-2.287	0
POTES ORTIZ VIVIANA CAROLINA	-1.581	0
MONTEZ MAZUERA LUZ STELLA	-216	0
SUBTOTAL	-\$6.649.185	-\$4.315.761

DETERIORO IPS	2023	2022
SYNLAB COLOMBIA SAS	-67.930	0
SUBTOTAL	-\$67.930	\$0

DETERIORO RECLAMACIONES	2023	2022
COMFENALCO VALLE	0	-2.304.103
SANITAS	0	-1.788.210
SEGUROS BOLIVAR	0	-349.392
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	0	-332.504
EPS SURAMERICANA S.A	0	-127.015
COOMEVA EPS	0	-108.597
ASMET SALUD	0	-75.097
SALUD TOTAL EPS	0	-62.612
EMSSANAR SAS EPS	0	-8.121
COOSALUD	0	-3.326
SUBTOTAL	\$0	-\$5.158.977
TOTAL	-\$6.717.115	-\$9.474.738

No. 7 ANTICIPO DE IMPUESTOS

	2023	2022
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEM	\$140.140.000	\$ 0
ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 140.140.000	\$ 0

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Durante el año 2023, en Colombia realizaron reforma Tributaria estos son algunos aspectos:

- Se mantiene la tarifa del 35% para el impuesto de Renta para personas Jurídicas.
- Sobretasa al Impuesto de Renta
- Tasa mínima de Tributación, se obtendrá a partir de la utilidad financiera depurada y no podrá ser inferior al 15%; esta resultará de dividir el impuesto depurado en la utilidad depurada
- Cambios en costos, deducciones y descuentos tributarios
- Cambios en rentas exentas
- Límites de beneficios tributarios
- Cambio de tarifas en ganancias ocasionales

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

IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2023	271.052.202
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2023	271.052.000
MENOS ANTICIPO RENTA AÑO 2022	64.557.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2023 (RTEFTE Y AUTORRETE)	317.658.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	28.977.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2023	140.140.000

No. 8 INVENTARIOS

	2023	2022
MEDICAMENTOS	\$ 161.253.133	\$ 389.544.713
LABORATORIO	\$ 5.262.712	\$ 4.619.792
OTROS MATERIALES (a)	\$ 342.107.827	
INVENTARIOS	\$ 508.623.672	\$ 394.164.505

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

BODEGAS	2023	2022
BODEGA PRINCIPAL	356.191.530	271.224.675
FARMACIA	142.492.148	113.321.844
LABORATORIO	5.262.712	6.085.750
CARRO DE PARO HOSPITALIZACION	975.629	986.069
CARRO DE PARO RECUPERACION	692.274	791.141
CARRO DE PARO CIRUGIA	848.376	756.419
BODEGA POSTQUIRURGICO	318.648	723.873
AVERIAS Y VENCIMIENTOS FARMACIA	0	140.017
TESORERIA	1.842.355	127.518
NO CONFORME BODEGA PRINCIPAL	0	7.199
Total General	\$508.623.672	\$394.164.505

(a) Corresponde a Dispositivos Médicos que son cualquier instrumento, artefacto, equipo biomédico u otro artículo similar, como son: Pieza de Mano, Monocryl, Circuito de Anestesia, Guantes, Etc.

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

	2023	2022
LAVANDERIA	\$ 50.824.257	\$ 33.019.142
CENTRAL DE MATERIALES	\$ 40.275.868	\$ 16.733.655
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	\$91.100.125	\$49.752.798

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 2023

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiros	Total Activos	Revaluación Inicial	Avaluo	Retiros	Saldo Revaluación	Depreciación Acumulada Saldo Inicial	Gasto Depreciación 2023	Efectos (Depreciación Acumulada)	Depreciación Acumulada Revaluación Saldo Inicial	Gasto depreciación Revaluación	Efectos (Depreciación Acumulada Revaluación)	Deterioro Acumulado	Saldo en Libros
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL CONSTRUCCIONES Y	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO DE VIGILA	5.653.175	0	2	5.653.173	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO - ARMAMENTO DE VIGILANCIA	\$5.653.175	\$0	\$2	\$5.653.173	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$1.130.635	-\$2	\$0	\$0	\$0	\$0	\$4.522.540
MAQUINARIA	108.084.584	1.928.001	2.470.192	107.542.393	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPO	332.171.848	2.842.500	3.301.929	331.712.419	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PLANTA DE ENERGIA FOTOVOLTAICA	147.909.814	0	0	147.909.814	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	\$588.166.246	\$4.770.501	\$5.772.121	\$587.164.626	\$0	\$0	\$0	\$0	\$344.928.893	\$47.985.645	-\$4.334.080	\$0	\$0	\$0	\$24.384.898	\$174.199.271
MUEBLES Y ENSERES	115.981.383	19.635.000	51	135.616.332	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE OFICINA	30.806.490	1.439.106	10	32.245.586	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL EQUIPO DE OFICINA	\$146.787.873	\$21.074.106	\$61	\$167.861.918	\$0	\$0	\$0	\$0	\$94.829.270	\$14.682.677	-\$61	\$0	\$0	\$0	\$724.892	\$57.625.140
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	275.277.869	0	5	275.277.864	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	16.234.403	15.050.618	2.500.022	28.784.999	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS	33.849.490	0	0	33.849.490	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$325.361.762	\$15.050.618	\$2.500.027	\$337.912.353	\$0	\$0	\$0	\$0	\$148.617.723	\$43.224.218	-\$2.500.027	\$0	\$0	\$0	\$7.204.742	\$141.365.697
EQUIPO MEDICO	2.322.176.905	172.513.740	58.171.866	2.436.518.779	126.331.115	342.954.792	3.210.850	466.075.056	0	0	0	0	0	0	0	\$0
LABORATORIO	70.322.557	1.363.169	6.350.000	65.335.726	11.156.975	10.519.715	1.179.416	20.497.274	0	0	0	0	0	0	0	\$0
INSTRUMENTAL	80.452.281	0	0	80.452.281	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$0
OTROS EQUIPOS MEDICOS	413.313.538	0	1	413.313.537	1.820.657	95.605.724	0	97.426.381	0	0	0	0	0	0	0	\$3.567.858
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y CIENTIFICOS	\$2.886.265.281	\$173.876.909	\$64.521.867	\$2.995.620.323	\$139.308.747	\$449.080.231	\$4.390.266	\$583.998.711	\$1.085.297.619	\$319.369.389	-\$45.376.353	\$102.973.085	\$92.783.057	-\$3.810.534	\$3.567.858	\$2.024.814.914
EQUIPO DE TRANSPORTE	245.990.000	32.219.250	0	278.209.250	0	0	0	0	\$956.628	\$25.913.422	0	0	0	0	0	0
TOTAL VEHICULOS	\$245.990.000	\$32.219.250	\$0	\$278.209.250	\$0	\$0	\$0	\$0	\$956.628	\$25.913.422	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$251.339.200
TOTAL ACTIVOS	\$4.198.224.337	\$246.991.384	\$72.794.078	\$4.372.421.643	\$139.308.747	\$449.080.231	\$4.390.266	\$583.998.711	\$1.674.630.132	\$452.305.986	-\$52.210.524	\$102.973.085	\$92.783.057	-\$3.810.534	\$35.882.390	\$2.653.866.762

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- ARMAS	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$5.653.175	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAS	\$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	\$0
OTROS EQUIPOS MEDICOS	\$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	\$0
TOTAL EQUIPOS MEDICOS Y OTROS	\$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
EQUIPO DE TRANSPORTE	\$245.990.000	\$0	\$0	\$0	\$245.990.000	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0
TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE	\$245.990.000	\$0	\$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

No. 11 INTANGIBLES

	2023	2022
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS (a)	\$ 129.828.748	\$ 92.296.477
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	\$ 41.101.097	\$ 67.930.820
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO (CR)	-\$ 84.467.116	-\$ 54.719.846
AMORTIZACIÓN ACUMULADA OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	-\$ 32.742.661	-\$ 60.125.283
TOTAL ACTIVOS DISTINTOS A LAS PLUSVALIAS	\$ 53.720.068	\$ 45.382.168

(a) Corresponde a licencia Podio Comercial, Licencia Zeus, Licencias Microsoft, Antivirus

INTANGIBLES ADQUIRIDOS DURANTE EL AÑO 2023				
Nombre tercero	Detalle	Suma de Saldo Mo	Tiempo	Termina
CITRIX SYSTEMS INC	RENOVACION DE PODIO DE APLICACIONES INFO	3.927.692	12 Meses	ene-24
INDUSTRIAL MEDIA	RENOVACION REGISTRO DOMINIO SERVIDORES	1.896.000	12 Meses	ene-24
SIIGO	RENOVACION SIIGO NUBE PREMIUM	1.480.332	12 Meses	feb-24
REACTIVOS DEL VALLE	PROGRAMA DE SOFTWARE CON INTERFAZ	3.808.000	120 Meses	mar-34
ENVATO ELEMENTS PTY	LICENCIA DE ANIMACIONES Y VIDEOS 1AÑO	1.458.106	12 Meses	jul-24
INFOTECH DE COLOMBIA S.A.S	LICENCIAS DE PROGRAMAS MICROSOFT 365	16.470.000	12 Meses	ago-24
SEVEN TEAM SECURITY SAS	LICENCIA DE ANTIVIRUS CORPORATIVO	8.798.625	12 Meses	sep-24
SEVEN TEAM SECURITY SAS	LICENCIA DE ANTIVIRUS CORPORATIVO	8.798.625	12 Meses	oct-24
INVOICES	RENOVACION APLICACIÓN ESTADISTICAS REDES	152.260	12 Meses	oct-24
ASESORES DE RECLUTAMIENTO COLOMBIA SAS	RENOVACION COMPUTRABAJO	7.543.970	12 Meses	mar-24
ZURICH COLOMBIA SEGUROS SA	POLIZA DE SEGUROS	8.755.211	12 Meses	sep-24
ZURICH COLOMBIA SEGUROS SA	POLIZA DE SEGUROS	920.415	12 Meses	sep-24
	TOTAL ADQUISICIONES	64.009.236		

Año 2023

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Retiro	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	Gasto Amortización	Retiro	Amortización Acumulada	Saldo en Libros
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	92.296.477	46.156.788	8.624.517	129.828.748	54.719.846	38.371.787	8.624.517	84.467.116	45.361.632
MANTENIMIENTO	4.389.851	0	1.099.560	3.290.291	4.389.851	0	1.099.560	3.290.291	0
AFILIACIONES Y/O RENOVACIONES	11.667.972	7.543.970		19.211.942	10.645.479	7.309.133		17.954.612	1.257.330
ARRENDAMIENTO	30.000.000	0	30.000.000	0	30.000.000	0	30.000.000	0	0
PUBLICIDAD	7.882.611	0	7.882.611	0	7.882.611	0	7.882.611	0	0
POLIZA DE SEGUROS	6.966.711	8.130.778		15.097.489	1.266.674	8.333.596		9.600.270	5.497.219
I/A OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	7.023.675	2.177.700	5.700.000	3.501.375	5.940.668	1.656.820	5.700.000	1.897.488	1.603.887
TOTAL INTANGIBLES	\$ 160.227.297	\$ 64.009.236	\$ 53.306.688	\$ 170.929.845	\$ 114.845.129	\$ 55.671.336	\$ 53.306.688	\$ 117.209.776	\$ 53.720.068

Año 2022

Detalle	Saldo Inicial	Adquisiciones	Total Intangibles	Amortización Saldo Inicial	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
I/A OTROS ACTIVOS INTANGIBLES NO GENERADOS INTERNAMENTE	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

No. 12 IMPUESTO DIFERIDO

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables estipulan la tarifa del impuesto de renta para el año 2023 en adelante es el 35%

	2023	2022
Activo Impuesto Diferido	\$ 1.765.392	\$ 3.231.565
Pasivo Impuesto Diferido	\$ 266.683.305	\$ 120.217.555
Pasivo Neto de Impuesto Diferido	\$ 264.917.913	\$ 116.985.990

Detalle 2023

Detalle	TEMPORARIA	Tasa 0,35	ACTIVO IMPTO DIFERIDO	PASIVO IMPTO DIFERIDO	OBSERVACIONES
DEUDAS DIFICIL COBRO FISCAL	Si	-\$585.599	-\$585.599		Provisión de cartera marco anterior
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	Si	\$2.350.990	\$2.350.990		Deterioro de cartera marco anterior
MAQUINARIA Y EQUIPO- ARMAMENTO I	Si	-\$8.314.534		\$2.910.087	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
MAQUINARIA Y EQUIPO- OTRA MAQUIN	Si	-\$47.564.076		\$16.647.427	
EQUIPO DE OFICINA- EQUIPOS	Si	-\$145.239.621		\$50.833.867	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICAF	Si	-\$63.082.847		\$22.078.997	
EQUIPOS MÉDICOS CIENTÍFICO	Si	-\$193.902.494		\$67.865.873	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MOD	Si	\$583.998.711		-\$204.399.549	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$47.064.365		-\$16.472.528	
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$181.791.234		-\$63.626.932	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICAF	Si	\$98.905.825		-\$34.617.039	
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	Si	\$525.067.520		-\$183.773.632	
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	Si	-\$720		\$252	
ARMAMENTO DE VIGILANCIA	Si	\$11.056.934		-\$3.869.927	
DEPR ACUMULADA PROP PLANTA Y EC	Si	-\$191.945.607		\$67.180.963	
DETERIORO ACUMULADO AL COSTO	Si	-\$32.314.532		\$11.310.086	
DETERIORO ACUMULADO PROP PLANTA	Si	-\$3.567.858		\$1.248.750	
Saldo a Diciembre 31 de 2023			\$1.765.392	\$266.683.305	

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 A CUMULADO 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	Reconocimiento al costo atribuido de las propiedades, planta y equipo. // Avaluo, Deterioro de Activos Fijos
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 COMUNICA	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 Cientifico	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 COMUNICA	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	
MAQUINARIA Y EQUIPO	Si	\$120.725.112		\$120.725.112	
EQUIPO DE OFICINA	Si	\$33.190.244		\$33.190.244	
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICA	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 A CUMULADO AL COSTO	Si	\$13.649.005		\$13.649.005	
DETERIORO A CUMULADO PROP PLANTA	Si	\$20.095.457		\$20.095.457	
Saldo a Diciembre 31 de 2022			\$3.231.565	\$120.217.555	

Efecto en Gasto	2023	2022
Impuesto Diferido	\$ 11.962.087	\$ 16.197.943
Impuesto Diferido	\$11.962.087	\$16.197.943

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

		2023	2022
TARJETAS DE CRÉDITO	(a)	\$0	\$25.831
CREDITOS BANCARIOS	(b)	\$1.255.555.199	\$0
BANCOS NACIONALES-PAGARES		\$1.255.555.199	\$25.831

Prestamos Adquiridos en el año 2023

Crédito Nos.	7101017300405810	953787526
Banco	Davienda	Banco de Bogotá
Fecha de Solicitud	2023/10/09	2023/12/19
Valor	\$ 800.000.000	\$ 500.000.000
Plazo	36	36
Frecuencia de Pago	Mensual	Mensual
Fecha de Vencimiento	2026/10/09	2026/12/19
Código Tasa Variable	IBR 12,32%	IBR + 4,5%
Puntos Adicionales	5%	0
Tasa Efectiva Anual	19,04%	18,32%
Tasa de Int de Mora 29/05/2020	Maxima Legal Permitida	Maxima Legal Permitida

No. 14 CUENTAS POR PAGAR

		2023	2022
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	(a)	\$196.362.260	\$248.550.017
REINTEGROS POR PAGAR		\$0	\$295.100
OTROS	(b)	\$202.119.237	\$185.920.376
CUENTAS POR PAGAR		\$398.481.497	\$434.765.493

(a) Detallado	2023	2022
COBO MEDICAL S.A.S	\$62.734.517	\$78.041.467
ALLERS S A	\$47.969.130	\$19.241.929
VALPFARMA SAS	\$25.355.840	\$29.319.439
UNION MEDICAL SAS	\$10.361.449	\$4.696.763
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	\$10.243.779	\$3.361.945
INTERSURGICAL S.A.S	\$9.929.557	\$11.594.234
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.	\$9.506.654	\$55.277.672
CLIC MARKETING SAS	\$9.110.370	\$20.073.205
ALCOPHARMA SAS	\$3.658.469	\$7.165.001
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR LTDA	\$3.062.160	\$458.115
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	\$2.345.956	\$13.196.962
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	\$1.683.279	\$0
LUMIRA SAS	\$401.100	\$559.600
B BRAUN MEDICAL SA	\$0	\$5.563.684
Total General	\$196.362.260	\$248.550.017

Edades Cuentas por Pagar Proveedores Año 2023 Por Vencer

Proveedor	0 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	Total general
COBO MEDICAL S.A.S	18.595.399	44.139.118	62.734.517
ALLERS S A	6.072.713	41.896.417	47.969.130
VALPFARMA SAS	25.355.840		25.355.840
UNION MEDICAL SAS	10.361.449		10.361.449
JC DISTRIBUCIONES MEDICAS LTDA	10.243.779		10.243.779
INTERSURGICAL S.A.S	7.796.384	2.133.174	9.929.557
SPECIAL PRODUCTS SURGERY S.A.S.		9.506.654	9.506.654
CLIC MARKETING SAS	9.110.370		9.110.370
ALCOPHARMA SAS	3.658.469		3.658.469
ESPECIALIDADES DIAGNOSTICAS IHR SAS	3.062.160		3.062.160
DISTRIMEDICAS DAGO SAS	2.345.956		2.345.956
INMEDIS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFI	1.683.279		1.683.279
LUMIRA SAS	401.100		401.100
Total general	98.686.897	97.675.363	196.362.260

Edades Cuentas por Pagar Proveedores Año 2022 Por vencer

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

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

	2023	2022
PAN AMERICAN LIFE DE COLOMBIA COMPAÑIA DE SEGUROS SA	\$72.586.567	\$79.933.713
EMCALI	\$28.857.473	\$0
SOLUCIONES ESTERILES DE OCCIDENTE SAS	\$21.762.141	\$10.400.558
GASES INDUSTRIALES DE COLOMBIA S A	\$13.684.662	\$8.790.263
CONFECCIONES MEICY SAS BIC	\$11.562.038	\$0
COMERCIALIZADORA LA EFICAZ SAS	\$9.165.094	\$5.849.029
SERVIESPECIALES SAS	\$9.099.184	\$0
CONFECCIONES MIDY SAS	\$6.241.858	\$0
HYDROCARE SAS	\$4.830.132	\$1.863.000
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$4.577.811	\$8.533.683
COMERCIALIZADORA FERHOSE SAS	\$3.041.443	\$0
INDUSQUIM SAS	\$2.588.082	\$0
SEGURA CHENG JANIER DANIEL	\$2.225.000	\$1.762.200
ALLERS S A	\$1.784.154	\$823.885
EL COMERCIO ELECTRICO SAS	\$1.531.602	\$0
COLMENA SEGUROS DE VIDA SA	\$1.498.278	\$1.274.940
SYNLAB COLOMBIA SAS	\$1.479.274	\$1.244.543
RODRIGUEZ PAZ LYDA STELLA	\$1.200.000	\$1.068.000
APORTES EN LINEA	\$601.800	\$0
ARIZA PABON ROCIO DEL PILAR	\$600.000	\$1.068.000
AVAMEDICAL SAS	\$560.280	\$933.700
CORTES CELI JOSE ANTONIO	\$534.000	\$534.000
RADIO TAXIS SAS	\$446.579	\$330.452
DF DOTACIONES SAS	\$378.539	\$1.206.589
FER INDUSTRIA DEL VALLE SAS	\$297.381	\$0
PREVENIR PREVENCIÓN DE RIESGOS Y SALUD OCUPACIONAL A SESORES S.A	\$297.187	\$0
UNION MEDICAL SAS	\$294.525	\$1.168.104
PUREZA PROVEEDORES AMBIENTALES SAS	\$288.932	\$0
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S A ESP	\$105.221	\$0
IME IMPORTMEDICAL COLOMBIA SAS	\$0	\$21.843.750
DIANA TORO SAS	\$0	\$21.495.005
STERLING CORREA PATRICIA ELENA	\$0	\$4.060.000
SEGURIDAD DE OCCIDENTE LTDA	\$0	\$2.339.777
GUEVARA MARTINEZ JAIME	\$0	\$1.802.579
TORRES RODOLFO MANRIQUE	\$0	\$1.436.416
CASTAÑEDA OREJUELA CARLOS ENRIQUE	\$0	\$1.068.000
NIEVES DE LA TORRE PEDRO FELIPE	\$0	\$890.000
MONROY A STUDILLO JUAN PATRICIO	\$0	\$809.100
LOPEZ BUENO JAVIER IVAN	\$0	\$712.500
CARDONA ESPINOSA JOSE	\$0	\$599.999
JARAMILLO SEJNAUI OSCAR EDUARDO	\$0	\$534.000
COPY MARKET	\$0	\$460.000
ZAFRA MORIONES LUIS BERNARDO	\$0	\$445.000
HEALTH CARE SOFT HCS SAS	\$0	\$383.360
VALPFARMA SAS	\$0	\$188.187
DETERQUIN S.A.S	\$0	\$68.044
	\$202.119.237	\$185.920.376

No. 15 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

	2023	2022
RETENCIÓN POR ICA	\$2.156.000	\$3.050.000
RETENCION POR PAGAR	\$25.341.000	\$27.253.000
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS (a)	\$0	\$249.827.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$31.429.000	\$67.815.000
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	\$58.926.000	\$347.945.000

(a) El impuesto de Renta y complementario

El impuesto de Renta y complementario para el año gravable 2023, arroja saldo a favor:

IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2023	271.052.202
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2023	271.052.000
MENOS ANTICIPO RENTA AÑO 2022	64.557.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2023 (RTEFTE Y AUTORRETE)	317.658.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	28.977.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2023	140.140.000

No. 16 BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2023	2022
NOMINAR POR PAGAR	\$0	\$350.000
CESANTIAS	\$212.094.916	\$202.823.191
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	\$23.870.838	\$22.966.048
VACACIONES	\$93.767.605	\$99.686.782
APORTES A RIESGOS LABORALES	\$6.253.200	\$4.277.500
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$38.214.700	\$35.879.600
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACIÓN	\$10.810.300	\$9.708.200
APORTES EMPLEADO	\$11.713.700	\$10.735.900
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$396.725.259	\$386.427.221

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

	2023	2022
POR SERVICIOS DE SALUD (1)	\$111.196.756	\$71.735.334
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS (2)	\$1.058.744	\$66.196.035
LIBRANZAS (3)	\$9.917.720	\$14.876.498
OTROS PASIVOS	\$122.173.220	\$152.807.867

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

(2) Detalle	2023	2022
BANCO DE BOGOTA	\$895.690	\$0
BANCOLOMBIA	\$115.600	\$62.580.304
FONDO DE INVERSION COLECTIVA SUPERIOR	\$47.454	\$37.676
SANITAS	\$0	\$1.628.349
SANCHEZ CASTILLO ANGIE PAOLA	\$0	\$1.458.279
COOPERATIVA DE CREDITO Y SERVICIO COMUNIDAD	\$0	\$410.500
SEGUROS BOLIVAR	\$0	\$69.927
INVERSIONES TURISMO Y SALUD S.A.S	\$0	\$11.000
OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	\$1.058.744	\$66.196.035

Corresponde a consignaciones pendientes por identificar.

(3) Corresponde a Libranzas otorgadas por intermedio de los Bancolombia, Banco Davivienda y Juancho te presta a los empleados del CQB

No. 18 PATRIMONIO

Capital Suscrito y Pagado

ACCIONISTAS	ACCIONES	%	CAPITAL
JAIME ROBERTO ARIAS GONZALEZ	967.625	96,76%	\$967.625.000
ISABEL SAENZ ARBELAEZ	32.375	3,24%	\$32.375.000
CAPITAL PAGADO TOTAL	1.000.000	100,00%	\$1.000.000.000

En el Acta No. 62 del 30 de marzo de 2023, se realizó cesión de 27.625 acciones y de las utilidades acumuladas de la señora LOLITA ARIAS c.c. 31.306.303, al Dr. Jaime Roberto Arias González c.c. 17.170.068.

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

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).

	2023	2022
PA TRIMONIO 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	\$1.000.000.000	\$1.000.000.000

	2023	2022
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$286.684.164	\$203.013.783
RESERVAS OCASIONALES	\$17.769.865	\$17.769.865
TOTAL RESERVAS	\$304.454.029	\$220.783.648

	2023	2022
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$138.908.022	\$836.703.819
RESULTADOS ACUMULADOS	\$1.081.947.884	\$328.914.447
TOTAL UTILIDAD	\$1.220.855.906	\$1.165.618.265

	2023	2022
INVENTARIOS	\$0	\$0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$66.532.957	\$66.532.957
ACTIVOS INTANGIBLES	\$0	\$0
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	\$378.389.109

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (a)	\$477.650.878	\$107.374.804
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$477.650.878	\$107.374.804

TOTAL PATRIMONIO	\$3.381.349.922	\$2.872.165.826
-------------------------	------------------------	------------------------

(a) Otros Resultados Integrales	2023	2022
Saldo año anterior	\$107.374.804	\$92.126.955
Revaluación de Activos	\$506.245.910	\$0
Efecto Impuesto Diferido	-\$135.969.836	-\$7.377.976
Ajuste Deterioro de Activos	\$0	\$22.625.824
Nuevo Saldo	\$477.650.878	\$107.374.804

No. 19 INGRESOS

Los ingresos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2023 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	2023
ENERO	1.186
FEBRERO	823
MARZO	1.045
ABRIL	779
MAYO	845
JUNIO	1.048
JULIO	873
AGOSTO	886
SEPTIEMBRE	617
OCTUBRE	670
NOVIEMBRE	872
DICIEMBRE	693
Total general	10.336

Los Ingresos Operacionales \$ 11.981.402.178, presentaron una disminución del 9.19% con respecto al año 2022, esto obedece a:

- En comparación con el año 2022, se presentó disminución del 9.19% en los ingresos operacionales, esto obedece a la recesión económica que se presenta en el país.
- Disminución en Horas de Quirófanos, las horas presupuestadas fue de 13.397 horas y se ejecutaron 10.492, cumpliendo con un 78.32% de la meta fijada.
- En el año 2023, la clínica tuvo a 58 cirujanos realizando su práctica quirúrgica, las principales especialidades son la cirugía plástica y la cirugía Bariátrica.

- Se realizó campañas de fidelización

INGRESOS	2023	2022	\$	%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	28.911.750	36.708.000	-\$7.796.250	-21,24%
UNIDAD FUNCIONAL DE HOSPITALIZACIÓN E INTERNACIÓN	814.312.853	958.350.206	-\$144.037.353	-15,03%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIRÓFANOS Y SALAS DE PARTO	8.927.215.073	9.756.318.713	-\$829.103.640	-8,50%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	343.226.640	372.142.571	-\$28.915.931	-7,77%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO TERAPÉUTICO	560.383.755	556.525.137	\$3.858.618	0,69%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA SALUD	120.117.874	122.187.921	-\$2.070.047	-1,69%
SEGUROS	1.086.277.558	1.309.446.262	-\$223.168.704	-17,04%
RECLAMOS	100.956.675	81.969.900	\$18.986.775	23,16%
TOTAL	\$ 11.981.402.178	\$ 13.193.648.710	-\$1.212.246.532	-9,19%

La unidad de Quirófanos tiene una participación del 74.51% del total de los ingresos, seguido de Recuperaciones pólizas seguros 9.07%, de la unidad de hospitalización 6.80%, y las demás Unidades suman el 9.63% que corresponde a Consulta Externa, Apoyo Diagnostico, Apoyo Terapéutico y otras actividades de la Salud.

No. 20. COSTOS DE VENTAS

Los costos en que incurre el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2023 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 2023 representan un 66.50% del total de los Ingresos.

El costo más representativo es el costo de personal 34.08%, la Unidad funcional de Quirófanos con un 28.32%, (Medicamentos, Insumos, etc.) seguido del Costo por reclamaciones (Pólizas) 14.57%, servicios 5.31% y los demás costos representa un 17.73%

	2023		2022		VARIACION	%
COSTO DE VENTAS	7.967.943.818	66,50%	8.144.865.852	61,73%	(176.922.034)	-2,17%

No. 21. TOTAL GASTOS

Los gastos registrados por el Centro Quirúrgico de la Belleza al 31 de diciembre de 2023 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 \$ 374.336.064, representa un 3.12 % del total de los ingresos y presentó una disminución de 6.39% con respecto al año 2022.

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

GASTO DE VENTAS	2023	2022	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	135.229.458	147.862.647	-\$12.633.189	-8,54%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	220.000	1.286.664	-\$1.066.664	-82,90%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	23.117.600	25.055.288	-\$1.937.688	-7,73%
PRESTACIONES SOCIALES	32.341.111	38.517.145	-\$6.176.034	-16,03%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.636.424	2.801.050	\$835.374	29,82%
GASTOS POR HONORARIOS	25.600.000	20.200.000	\$5.400.000	26,73%
GASTO POR IMPOTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPOTO A LA	86.832.000	93.750.000	-\$6.918.000	-7,38%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	100.000	0	\$100.000	0,00%
SERVICIOS	10.347.593	29.779.026	-\$19.431.433	-65,25%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	0	2.830.000	-\$2.830.000	-100,00%
GASTOS DE TRANSPORTE	6.805.673	0	\$6.805.673	0,00%
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	3.882.461	2.476.839	\$1.405.623	56,75%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	10.867.998	5.553.663	\$5.314.335	95,69%
OTROS GASTOS	35.355.746	29.767.973	\$5.587.773	18,77%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 374.336.064	\$ 399.880.295	-\$25.544.231	-6,39%

Los más representativos son:

- Gasto de Personal
- Gasto por Impuestos de Ica
- Otros Gastos: Gastos de Representación, Útiles y papelería, Eventos, etc.

GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administrativos con \$3.159.167.861 representan un 26.37% del total de los ingresos operacionales y presentó una disminución del 1.95% con respecto al año 2.022.

GASTOS DE ADMINISTRACION	2023	2022	Variación \$	%
SUELDOS Y SALARIOS	1.077.104.247	909.386.989	\$167.717.258	18,44%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.958.533	15.883.028	\$2.075.505	13,07%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	490.303.450	565.601.150	-\$75.297.700	-13,31%
APORTES SOBRE LA NOMINA	6.531.200	5.750.000	\$781.200	13,59%
PRESTACIONES SOCIALES	225.775.425	213.404.756	\$12.370.670	5,80%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	29.018.858	19.106.430	\$9.912.428	51,88%
GASTOS POR HONORARIOS	173.594.693	153.744.176	\$19.850.517	12,91%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	8.271.100	48.544	\$8.222.556	16938,36%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	154.423.598	175.266.345	-\$20.842.747	-11,89%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	22.545.520	12.312.760	\$10.232.760	83,11%
SEGUROS	16.836.590	2.236.271	\$14.600.319	652,89%
SERVICIOS	505.728.272	505.075.646	\$652.626	0,13%
GASTOS LEGALES	10.398.285	9.938.563	\$459.722	4,63%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	127.731.494	137.524.650	-\$9.793.156	-7,12%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	7.180.032	12.492.499	-\$5.312.467	-42,53%
GASTOS DE TRANSPORTE	2.638.670	8.012.544	-\$5.373.874	-67,07%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	92.491.445	54.410.827	\$38.080.618	69,99%
DETERIORO DE CUENTA POR COBRAR	2.401.354	8.253.075	-\$5.851.721	-70,90%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	25.059.917	59.720.353	-\$34.660.436	-58,04%
OTROS GASTOS	163.175.179	353.825.701	-\$190.650.522	-53,88%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 3.159.167.861	\$ 3.221.994.307	-\$62.826.446	-1,95%

Los gastos más representativos son:

- Gasto de Personal
- Gastos Servicios: Energía, Acueducto, Aseo, Mantenimientos, etc.
- Gastos por Honorarios: Asesorías, etc.
- Gastos por Contribución: Supersalud

GASTOS	2023		2022		VARIACION		%	
Ventas	\$	374.336.064	3,12%	\$	399.880.295	3,03%	\$ (25.544.231)	-6,39%
Administración		3.159.167.861	26,37%		3.221.994.307	24,42%	(62.826.446)	-1,95%

El total de Gastos representa el 29.49 % del total de los Ingresos.

No. 22 GASTOS FINANCIEROS

Los Gastos Financieros representan el 2.47% del total de los ingresos, comparándolo con el año 2022, presentó una disminución del 22.42%, esto obedece a:

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

	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Gastos Financieros	\$ 296.284.664	2,47%	\$ 381.926.576	2,89%	\$ (85.641.912)	-22,42%

GASTOS FINANCIEROS	2023	2022	Variación \$	%
GASTOS BANCARIOS	13.870.396	17.026.062	-\$3.155.665	-18,53%
COMISIONES	129.624.892	154.712.271	-\$25.087.380	-16,22%
INTERESES	26.424.365	5.650.469	\$20.773.897	367,65%
DIFERENCIA EN CAMBIO	7.422.446	34.908.826	-\$27.486.381	-78,74%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	61.507.964	72.068.894	-\$10.560.931	-14,65%
OTROS GASTOS FINANCIEROS	39.635.993	97.560.053	-\$57.924.060	-59,37%
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	17.798.608	0	\$17.798.608	0,00%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 296.284.664	\$ 381.926.576	-\$85.641.912	-22,42%

No. 23 OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Corresponde a ingresos por intereses bancarios, comisiones, recuperaciones, aprovechamientos, los cuales representa el 3.12 % del total de los ingresos.

	<u>2023</u>		<u>2022</u>		<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Otros Ingresos y (Egresos)	374.222.376	3,12%	401.847.050	3,05%	(27.624.674)	-6,87%

OTROS INGRESOS	2023	2022	Variación \$	%
GANANCIAS EN INVERSIONES EN INSTRUMENTOS	8.980.000	26.940.000	-\$17.960.000	-66,67%
INTERESES	13.766.103	27.446	\$13.738.657	50057,19%
DESCUENTOS CONCEDIDOS	902.318	0	\$902.318	0,00%
GASTOS BANCARIOS	46.310.290	53.488.221	-\$7.177.931	-13,42%
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	41.898.804	66.748.932	-\$24.850.129	-37,23%
OTRAS RECUPERACIONES (1)	145.491.908	178.648.485	-\$33.156.577	-18,56%
APROVECHAMIENTOS (2)	112.200.741	62.211.483	\$49.989.258	80,35%
AUXILIOS	2.262.000	2.925.000	-\$663.000	-22,67%
SUBSIDIO DE NOMINA	0	2.925.000	-\$2.925.000	-100,00%
SOBRANTES CAJA MENOR	21.300	235.467	-\$214.167	-90,95%
AJUSTE AL PESO	10.097	79.328	-\$69.230	-87,27%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	0	159.629	-\$159.629	-100,00%
OPERACIONES DE BANCA CENTRAL E INSTITUCIONES FINANCIERAS	0	242.791	-\$242.791	-100,00%
DIFERENCIA EN CAMBIO NO GRAVADA	2.378.815	7.215.268	-\$4.836.453	-67,03%
TOTAL OTROS INGRESOS	374.222.376	401.847.050	-\$27.624.674	-6,87%

(1) Otras Recuperaciones, corresponde a Sobrantes de Inventarios y cobro de retorno administrativo

(2) Aprovechamientos: corresponde a reconocimiento de depósitos no identificados, pagos recibidos por parte de Redeban, Credibanco y saldos a favor no reclamados

Durante el año 2023, 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:

Subsidio nuevos empleos el valor total recibido por el Gobierno Nacional durante el año 2023 \$2.262.000.

No. 24. GASTO POR RENTA

AÑO 2023	FISCAL
INGRESOS	12.355.624.554
COSTOS	7.967.943.818
GASTOS	4.112.802.879
UTILIDAD FISCAL DESPUES DE IMPUESTOS	274.877.858
MAS GASTO POR IMPUESTO DE RENTA	271.052.202
UTILIDAD FISCAL ANTES DE NO DEDUCIBLES	545.930.060
MAS GASTOS Y/O COSTOS NO DEDUCIBLES	161.490.793
MENOS INGRESO NO DEDUCIBLE	11.358.815
BASE PARA IMPUESTO RENTA LIQUIDA	696.062.038
IMPUESTO DE RENTA 35% AÑO 2023	243.621.713
GANANCIA OCASIONAL	0
INTERESES PRESUNTIVOS	27.430.489
IMPUESTO NETO DE RENTA AÑO 2023	271.052.202
REDONDEO MULTIPLO DE MIL IMPTO DE RENTA 2023	271.052.000
MENOS ANTICIPO RENTA AÑO 2022	64.557.000
MENOS ANTICIPO DE IMPUESTOS 2023 (RTEFTE Y AUTORRETE)	317.658.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIO	28.977.000
NUEVO SALDO A FAVOR RENTA AÑO 2023	140.140.000

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 OCASIONAL	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 FUEN)	295.603.000
MENOS DESCUENTO TRIBUTARIOS ACTIVOS PRODUCTIVOS 20	48.497.000
SALDO A PAGAR DECLARACION RENTA AÑO 2022	249.827.000

No. 25. 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. 26. 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 21 de marzo de 2024.



JAIME ROBERTO ARIAS G.
Representante Legal



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