


CLINICA COLOMBIANA DE CIRUGIA PLASTICA SAS
N.I.T. 900,551,500-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022


ACTIVO				
CORRIENTE		2023	2022	Variación
Efectivo y Equivalentes a efectivo	Nota 3	20.116.179	1.272.025	18.844.154
Cuentas por Cobrar Comerciales	Nota 4	48.848.120	39.139.956	9.708.164
Inventarios	Nota 5	18.517.816	18.517.816	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>87.482.115</u>	<u>58.929.797</u>	28.552.318
ACTIVO NO CORRIENTE	Nota 6			
Propiedad Planta y Equipo		362.262.101	362.660.301	-398.200
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>362.262.101</u>	<u>362.660.301</u>	-398.200
TOTAL ACTIVOS		<u>449.744.216</u>	<u>421.590.098</u>	28.154.118
PASIVOS				
CORRIENTE				
Cuentas por Pagar comerciales	Nota 7	169.847.645	203.750.932	-33.903.287
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 8	99.913.797	99.920.485	-6.688
Beneficios a Empleados	Nota 9	43.993.690	24.181.763	19.811.927
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>313.755.132</u>	<u>327.853.180</u>	-14.098.048
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar a accionistas	Nota 7	6.641.217	10.817.793	-4.176.576
TOTAL NO CORRIENTE		<u>6.641.217</u>	<u>10.817.793</u>	-4.176.576
TOTAL PASIVO		<u>320.396.349</u>	<u>338.670.973</u>	-18.274.624
PATRIMONIO	Nota 10			
CAPITAL		60.000.000	60.000.000	0
UTILIDADES ACUMULADAS		43.971.707	43.971.707	0
PERDIDAS ACUMULADAS		(102.626.311)	(153.785.123)	51.158.812
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO		41.196.743	40.694.390	502.353
Utilidades por Conversión		86.805.728	92.038.151	-5.232.423
TOTAL PATRIMONIO		<u>129.347.867</u>	<u>82.919.125</u>	46.428.742
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>449.744.216</u>	<u>421.590.098</u>	28.154.118



FABIAN ENRIQUE BLANCHAR DIAZ
Representante Legal


DUSTANO MORENO ROBAYO
Contador
T.P. 85325-T

CLINICA COLOMBIANA DE CIRUGIA PLASTICA SAS
N.I.T. 900.551.500-1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022

		2023	2022	Variación
INGRESOS OPERACIONALES	Nota 12	1.483.954.200	1.290.415.500	193.538.700
COSTO DE VENTAS	Nota 13	560.068.321	485.626.020	74.442.301
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>923.885.879</u>	<u>804.789.480</u>	119.096.399
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	Nota 14	873.986.114	739.449.073	134.537.041
GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	Nota 14	0	20.000.000	-20.000.000
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>49.899.765</u>	<u>45.340.407</u>	4.559.358
OTROS INGRESOS	Nota 15	0	1.218.643	-1.218.643
OTROS EGRESOS	Nota 15	8.616.021	5.777.660	2.838.361
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<u>41.283.743</u>	<u>40.781.390</u>	502.353
IMPUESTO DE RENTA		87.000	87.000	0
UTILIDAD NETA		<u>41.196.743</u>	<u>40.694.390</u>	502.353


FABIAN ENRIQUE BLANCHAR DIAZ
 Representante Legal


DUSTANO MORENO ROBAYO
 Contador TP 85325-T

CLINICA COLOMBIANA DE CIRUGIA PLASTICA SAS
NIT: 900.551.500-1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022
(Cifras en pesos)

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

La **EMPRESA CLINICA COLOMBIANA DE CIRUGIA PLASTICA SAS** es una entidad de carácter privado, con domicilio principal en la ciudad de Bogotá, constituida por documento privado de asamblea de accionistas el 30 de mayo de 2012.

La empresa tiene como objeto social las actividades de servicios médico, cirugías y tratamiento estéticos en instalaciones propias y alquiladas, compra y venta de instrumentos médicos entre otros.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

2.1. Bases de Preparación

Los Estados Financieros de la Clínica Colombiana de Cirugía Plástica SAS, se preparan de acuerdo con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) emitidas por la IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Colombia.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

2.2 Base de contabilidad por causación

La empresa prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad por causación, excepto para la información de flujos de efectivo.

2.3. Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa y su materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

2.4. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda funcional de la empresa. Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la empresa son registradas utilizando los tipos de cambio vigente en la fecha en que se efectúa la operación y las variaciones presentadas en la conversión son reconocidas en el estado financiero.

2.5. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros

Está relacionado con el proceso de incorporar los hechos económicos a la contabilidad de la empresa, que luego se reflejara en el estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultado Integral, a través de una partida que cumple la definición del elemento correspondiente.

Para su reconocimiento la empresa determina que todo hecho económico debe cumplir las siguientes características:

- a) Que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa.
- b) Que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

2.6. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

La empresa presentará sus activos y pasivos clasificándolos en el Estado de Situación Financiera (balance general) como "corrientes" y "no corrientes", siguiendo estos procedimientos:

2.6.1. Se clasificarán como activos corrientes, cuando:

- a) Se espera realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- c) Se espera realizar dentro del período de doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la Sección 7), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

2.6.2. Se clasificarán como pasivos corrientes cuando:

- a) Se espere liquidar o cancelar en el ciclo normal de la operación de la entidad;
- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse o cancelarse dentro del período de doce meses desde la fecha del balance, o
- d) La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

2.7. Efectivo y sus equivalentes

Se entenderá como equivalente al efectivo las inversiones con poca probabilidad de cambio en su valor y con un periodo inferior a tres meses para su vencimiento.

Los equivalentes al efectivo se tienen con el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que permanecer como una inversión o similares.

2.8. Instrumentos Financieros

La clasificación de un instrumento financiero depende de su naturaleza y propósito por el cual el activo o pasivo financiero es adquirido y se determina al momento del reconocimiento inicial. Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizarán posteriormente por su valor razonable, los instrumentos a costo amortizado, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se contabilizan por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros de la empresa corresponden a las fuentes de financiación obtenidas a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

2.9. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar deberán cumplir con la definición de activos financieros y se contabilizan de acuerdo a lo establecido en la sección 11 de las NIIF para PYMES. Como principio general la empresa reconocerá un activo financiero – cuenta por cobrar, solo cuando se convierta en una parte, según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir que tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

2.10 Propiedad planta y Equipo

La propiedad planta y equipo de la empresa se contabiliza por su costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro en caso de producirse.

Las vidas útiles estimadas de propiedad planta y equipo oscilan de la siguiente manera:

<i>Construcciones y Edificaciones</i>	<i>20 - 50 Años</i>
<i>Muebles y enseres</i>	<i>5 - 10 Años</i>
<i>Equipo de computación</i>	<i>4 - 5 Años</i>
<i>Equipo de transporte</i>	<i>5 - 10 Años</i>
<i>Equipo y maquinaria</i>	<i>10 - 15 Años</i>
<i>Equipo de restaurante</i>	<i>10 - 15 Años</i>

2.11 Deterioro de Activos

En cada fecha en la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo y propiedades de inversión, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo (o grupo de activos) afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.13 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar deberán cumplir con la definición de pasivos financieros y se contabilizan de acuerdo a lo establecido en la sección 11 de las NIIF para PYMES. Como principio general la empresa reconocerá un pasivo – cuentas por pagar, solo cuando se convierta en una parte, según las cláusulas contractuales del instrumento, es decir que tenga el derecho contractual a entregar efectivo en el futuro.

Las cuentas por pagar a socios, vinculados y similares para su registro se verifica si hay acuerdos de pago, si el saldo será pagado, si no es para pago no cumple con la definición de pasivo financiero. Si se va a pagar determinar fecha de pago y si no hay intereses pactados o este es menor al del mercado, se valora con base en la tasa del mercado descontando los flujos futuros a valor actual.

Los impuestos a pagar se revisan con los saldo a favor que puedan ser aplicados, se compensan y se deja neto.

2.14 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que hace referencia la Sección 28, son:

Beneficios a los empleados a corto plazo: son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post-empleo: son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

Otros beneficios a los empleados a largo plazo: son retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: son las remuneraciones a pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la edad normal de retiro; o bien
- La decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

2.15 Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

2.16 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

2.16.1 Ingresos

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con facilidad, es probable que la empresa vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.16.2 Costos y gastos

La empresa reconoce un costo o un gasto en el Estado de resultado Integral cuando surge decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o de disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultados decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio y además el costo o el gasto es cuantificable y puede ser valorado razonablemente. La empresa presentara un desglose de costos y gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los costos y gastos dentro de la empresa, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

2.17 Base de la Transición a las NIIF para PYMES

La ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios, en especial el decreto 3022 y las normas que lo modifiquen o sustituyan le dan el sustento normativo al proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad, IASB exige un balance de apertura con todos los ajustes necesarios para la presentación de la información financiera bajo NIIF; la norma establece que se debe realizar un modelo de políticas que indicará todos los procesos de la empresa mostrando los posibles impactos que va tener cada cuenta para poder aplicarlos en los nuevos estándares establecidos. La Clínica Colombiana de Cirugía Plástica SAS. Perteneciente al grupo 2 y debe elaborar su balance de apertura (ESFA) con corte al 01 de Enero de 2015 y su periodo de transición es del 01 de Enero del año 2015 al 31 de diciembre del año 2015, los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES deberá elaborarlos a partir de Enero del año 2016.

Proceso de adopción

La adopción por primera vez, establece los siguientes procedimientos generales:

- a. Reconoce todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES; Párrafo 35.7 de la NIIF para las PYMES.
- b. No reconoce partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- c. Reclasifica las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de

activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
d. Aplica esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

2023

2022

Son los dineros disponibles en caja y bancos con los siguientes saldos:

CAJA

Caja	0	0
------	---	---

BANCOS

Bancolombia Cta Cte 65850000748	0	290.385
Bancolombia Cta Ahorros 28100001053	20.116.179	981.640

TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	20.116.179	1.272.025
--	-------------------	------------------

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CXC

2023

2022

Esta representada por la cartera generada en la facturación que no sobrepasa los términos contratados, la cuenta por cobrar a socios y prestamos a terceros.

Cientes Nacionales	0	5.964.100
Prestamos a Empleados	0	0
Autoretención renta	16.385.123	7.337.000
Retenciones de ICA	799.237	4.284.524
Retenciones en la fuente	7.147.760	16.464.332
Saldo a Favor Renta	24.516.000	5.090.000
TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS	48.848.120	39.139.956

Nota 5. INVENTARIOS

2023 2022

Corresponde a los medicamentos y demás elementos médicos que la empresa compra, para tener como inventario y utilizarlos cuando se requiera.

Inventario Farmacia	18.517.816	18.517.816
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.517.816	18.517.816

Nota 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2023 2022

Corresponde a los activos fijos que posee la empresa a 31 de Diciembre de 2022 y 2021.

Equipo Médico	356.173.348	356.173.348
Equipo de oficina	16.087.883	16.087.883
Equipo de computación y comunicación	5.871.670	6.269.870
Depreciación Acumulada	-15.870.800	-15.870.800
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	362.262.101	362.660.301

Nota 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP

2023 2022

Corresponde a los saldos adeudados a 31 de Diciembre

Proveedores	67.054.627	44.176.182
Cuentas por pagar a socios	6.641.217	10.817.793
Retención en la fuente	50.931.477	105.773.840
Retención Impuesto de Industria y Comercio	6.403.541	10.052.210
Retención y Aportes Nómina	5.458.000	3.748.700
Acreedores varios	40.000.000	40.000.000
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CXP	176.488.862	214.568.725

NOTA 8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2023 2022

Corresponde a los siguientes impuestos:

IVA	28.043.797	28.050.485
Industria y Comercio	71.870.000	71.870.000
Impuesto Renta y Complementarios	0	0
TOTAL PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	99.913.797	99.920.485

NOTA 9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2023 2022

Esta conformado de la siguiente manera:

Salarios por Pagar	0	0
Cesantías	26.856.830	14.388.669
Intereses sobre Cesantías	3.354.052	1.726.696
Prima de Servicios	1.557.960	0
Vacaciones	12.224.848	8.066.398
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	43.993.690	24.181.763

NOTA 11. PATRIMONIO

2023 2022

Esta conformado de la siguiente manera:

Capital Social	60.000.000	60.000.000
Reserva Legal	0	-153.785.123
Resultados del Ejercicio	41.196.743	40.694.390
Utilidades Acumuladas	43.971.707	43.971.707
Perdidas Acumuladas	-102.626.311	0
Utilidades por Conversión	86.805.728	92.038.151
TOTAL PATRIMONIO	129.347.867	82.919.125

NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES

2023 2022

Está representada por la facturación elaborada a los pacientes por cirugías estéticas y consulta.

Servicio Médicos y de Salud	1.245.714.200	1.366.915.500
Actividades Inmobiliarias	249.000.000	
Devoluciones	-10.760.000	-76.500.000
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.483.954.200	1.290.415.500

NOTA 13. COSTOS

2023 2022

Representa las erogaciones que hace el ente económico para la producción de sus servicios, en el año y esta representado así:

COSTO DE VENTAS

Materiales y suministros a pacientes	205.707.656	485.626.020
TOTAL COSTOS	205.707.656	485.626.020

COMPRAS

Insumos Hospitalarios	354.360.665	0
	354.360.665	0

NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

2023 2022

Representa los gastos por los siguientes conceptos.


Gastos de Personal	268.348.747	357.596.952
Honorarios	9.300.000	32.647.200
Impuestos	12.337.358	78.853.935

Arrendamiento	331.644.364	240.103.500
Contribuciones y afiliaciones	1.338.835	1.001.760
Seguros	204.549.200	0
Servicios	20.336.962	23.127.650
Legales	1.923.800	0
Mantenimiento y Reparación	744.000	6.118.076
Adecuación e Instalación	15.492.500	0
Diversos	7.970.350	0
Provisión Cartera		
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	873.986.114	739.449.073

GASTOS DE VENTAS		
Honorarios	0	20.000.000
TOTAL GASTOS DE VENTAS	0	0

NOTA 15. INGRESOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Recuperación costos y gastos	0	1.200.000
Rendimientos Financieros	0	18.643
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS	0	1.218.643

NOTA 15. GASTOS NO OPERACIONALES	2023	2022
Esta representado por los siguientes ingresos:		
Costos y gastos de ejercicios anteriores	0	1.168.171
Gastos Bancarios	374.654	615.069
Comisiones	368.789	1.960.602
Gravamen Financiero	7.872.578	2.033.818
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	8.616.021	5.777.660


FABIAN ENRIQUE BLANCHAR DIAZ
Representante Legal


DUSTANO MORENO ROBAYO
Contador
T.P. 85325-T