



**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
CLINICA DE ESPECIALIDADES QUIRURGICAS S.A.S
NIT. 901.363.035-3
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
BOGOTA D.C. / CUNDINAMARCA**



	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación		Notas
			Absoluto	%	
41 01 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 2.358.042.049	\$ 1.508.283.728	\$ 849.758.321	36%	Nota 7
61 01 COSTOS	\$ 2.060.158.194	\$ 1.169.207.211	\$ 890.950.983	43%	Nota 8
UTILIDAD BRUTA	\$ 297.883.855	\$ 339.076.517	-\$ 41.192.662	-14%	
51 00 GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 206.817.861	\$ 135.757.114	\$ 71.060.747	34%	Nota 9
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 91.065.994	\$ 203.319.403	-\$ 112.253.409	-123%	
42 14 INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 42.141.916	\$ 15.734	\$ 42.126.182	100%	Nota 10
53 01 GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 112.703.523	\$ 29.998.633	\$ 82.704.890	73%	Nota 11
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 20.504.387	\$ 173.336.504	-\$ 152.832.117	-745%	
55 01 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ -	\$ 53.854.358	-\$ 53.854.358	100%	
UTILIDAD/PERDIDA NETA	\$ 20.504.387	\$ 119.482.146	-\$ 98.977.759	-483%	


HAROLD FABIAN CRUZ BERMUDEZ
 Representante Legal


JAIVER ARLEX VASQUEZ GAITAN
 Contador Publico
 TP 166191-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021
CLINICA DE ESPECIALIDADES QUIRURGICAS S.A.S
NIT. 901.363.035-3
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS
BOGOTA D.C. / CUNDINAMARCA

	31 DE DICIEMBRE DE 2022	31 DE DICIEMBRE DE 2021	Variación		Notas
			Absoluto	%	
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
11 01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 168.370.843	\$ 436.803.930	-\$ 268.433.087	-159%	Nota 2
13 01 CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 102.008.859	\$ 128.367.223	-\$ 26.358.364	-26%	Nota 3
Total Activos Corrientes	\$ 270.379.702	\$ 565.171.153	-\$ 294.791.451	-109%	
ACTIVOS NO CORRIENTES					
15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 303.041.153	\$ 262.713.935	\$ 40.327.218	651%	Nota 4
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 64.736.723	-\$ 58.379.500	-\$ 6.357.223	918%	
17 DEUDAS DIFERIDAS	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 30.000.000	0%	
Total Activos NO Corrientes	\$ 268.304.430	\$ 204.334.435	\$ 63.969.995	24%	
Total Activos	\$ 538.684.131	\$ 769.505.588	-\$ 230.821.457	-43%	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
21 05 PROVEEDORES	\$ 7.912.421	\$ 27.944.939	-\$ 20.032.518	-253%	Nota 5
21 20 CUENTAS POR PAGAR	\$ 715.600	\$ -	\$ 715.600	100%	
23 DEUDAS CON ACCIONISTAS	\$ -	\$ 193.592.900	-\$ 193.592.900	100%	
22 10 IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 29.567.763	\$ 69.417.530	-\$ 39.849.767	-135%	
25 BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 1.433.742	\$ -	\$ 1.433.742	0%	
Total Pasivos	\$ 39.629.526	\$ 290.955.370	-\$ 251.325.844	-634%	
PATRIMONIO					
31 01 CAPITAL	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000	\$ -	0%	Nota 6
35 01 RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 20.504.387	\$ 119.482.146	-\$ 98.977.759	-483%	
35 02 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 21.449.782	-\$ 140.931.928	\$ 119.482.146	-557%	
Total Patrimonio	\$ 499.054.605	\$ 478.550.218	\$ 20.504.387	4%	
Total Pasivos y Patrimonio	\$ 538.684.131	\$ 769.505.588	-\$ 230.821.457	-43%	


HAROLD FABIAN CRUZ BERNUDEZ
Representante Legal


JAVER ARLEX VÁSQUEZ GAITAN
Contador Público
TP 166191-T

CLINICA DE ESPECIALIDADES QUIRURGICAS S.A.S
NIT 901.363.035-3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022-2021

NOTA 1 MARCO PARA LA INFORMACION FINANCIERA.

La contabilidad y los Estados Financieros de la compañía Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S fueron estructurados de conformidad con la Ley 1314 de 2009 la cual establece los principios y normas para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y demás normas de contabilidad que le son concordantes, la sociedad emplea los siguientes principios y prácticas contables en la preparación y presentación de sus estados financieros.

La hipótesis fundamental que guía el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera es:

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los Estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S fueron preparados bajo el supuesto de negocio en marcha, la gerencia deberá evaluar periódicamente la capacidad que tiene la Compañía para continuar en funcionamiento; cuando la gerencia de la Compañía, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelará en los estados financieros estas incertidumbres.

Las bases de medición, o determinación de los valores monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros de la Compañía, son:

1. Costo Histórico (Costo de adquisición):

Los activos son registrados por el valor del efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los valores de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación.

2. Costo Corriente:

Los activos se registran por el valor en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente; los pasivos se registran por el valor, sin descontar, de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se requería para liquidar el pasivo en el momento presente.

3. Valor Realizable:

Los activos son registrados por el valor en efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente mediante la venta normal (no forzada) del activo;

los pasivos se registran por sus valores de liquidación, es decir, por los valores, sin descontar, de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera utilizar en el pago de las obligaciones.

4. Valor Presente:

Los activos se registran al valor presente descontando las entradas de efectivo netas que se espera genere la partida en el curso normal de la operación; los pasivos se registran al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar el pasivo, en el curso normal de las operaciones.

5. Valor Razonable:

Precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia.

El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un mercado activo fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia del valor razonable.

NORMAS BASICAS

De acuerdo a lo establecido por la normatividad NIIF para Pymes, los siguientes son los principales principios y normas establecidos para la elaboración y preparación de los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S:

Comprensibilidad.

La información proporcionada en los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S se presentan de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad.

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

Fiabilidad.

La información proporcionada en los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, además de esto representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse

razonablemente que represente. Los estados financieros de la compañía no están libres de sesgo si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma.

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S

Prudencia.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

Integridad.

Para ser fiable, la información en los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

Oportunidad.

Para ser relevante, la información financiera de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.

Equilibrio entre costo y beneficio.

Los beneficios derivados de la información de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio.

Marco de Referencia Técnico NIIF para Pymes.

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, aplica como marco de referencia técnico contable la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S deberá revelar en las notas a los estados financieros una

declaración, explícita y sin reservas, de que los estados financieros cumplen con todos los requerimientos establecidos en DUR 2420 de 2015 y Artículo 4 del DUR 2483 de 2018.

Base Contable de Acumulación (o Devengo)

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S preparará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo); excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, para lo cual deberán ser utilizar la base contable de efectivo.

Criterio de Importancia Relativa

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, cuantía y las circunstancias que lo rodean, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos del activo total, del activo corriente, del pasivo total, del pasivo corriente, del capital de trabajo, del patrimonio y de los ingresos, según el caso. Además, se describen montos inferiores cuando se considera que puede contribuir a una mejor interpretación de la información financiera.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo establecido por las NIIF para Pymes requiere que la Administración haga estimaciones y presunciones que podrían afectar los importes registrados de los activos, pasivos y resultados.

Vigencia de las Políticas Contables

La vigencia de las políticas contables inicia desde el momento que la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S empieza a aplicar el marco de referencia técnico contable adoptado en Enero de 2018. La aplicación de las políticas contables será por tiempo indefinido y estarán sujetas a los cambios ocurridos en el marco normativo contable o a los cambios en las operaciones de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S

Prospectiva

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente en:

La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.

El reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

Moneda Funcional

Los estados financieros de la Compañía serán preparados y expresados en unidades monetarias de (COP) Peso Colombiano (Moneda funcional o local); en operaciones con moneda extranjera se

deberá hacer la conversión equivalente al tipo de cambio disponible al dólar según corresponda, a la fecha que se presenta la información.

Transacciones en Moneda Extranjera

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de las transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera que en su mayoría corresponden a re-expresión de saldos de proveedores en moneda extranjera al cierre contable.

CARACTERÍSTICAS Y PRÁCTICAS DE CADA ACTIVIDAD.

De acuerdo con la normatividad NIIF para Pymes, la empresa CLINICA DE ESPECIALIDADES QUIRURGICAS S.A.S, adoptan sus políticas y procedimientos contables, que a continuación se detallan:

ACTIVO

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Efectivo y Equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a corto plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original menor a tres (3) meses (90 días).

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como un equivalente del efectivo, por constituir parte integral de la gestión del mismo. En caso de llegar a tener un sobregiro real, que no esté pactado dentro de las condiciones de las cuentas del efectivo, este deberá ser tratado como una obligación financiera en el pasivo corriente.

El efectivo y los equivalentes que estén registrados en una moneda funcional diferente al peso colombiano, deberán ser re-expresados a la tasa de cambio de cierre o la tasa de cambio al momento de su realización, y ese efecto debe ser reconocido en los resultados del periodo de ocurrencia de la transacción.

Clientes y Otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar, son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la prestación de servicios por parte de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S en desarrollo de su objeto social.

Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no representan riesgo de incobrabilidad.



Propiedades, Planta y Equipo.

Los elementos de la cuenta propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo, o al valor razonable determinado mediante tasación, en el caso de bienes aportados, donados, y otros similares.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos aptos (los que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración), se capitalizan hasta el momento en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio, independiente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como mayor valor del activo, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta durante la vida útil estimada del activo. La vida útil para cada partida del activo es:

Tipo de activo	Vida útil
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de transporte tracción y elevación	5 años
Flota y Equipo de transporte	5 años
Equipo de computación y comunicación	5 años

PASIVOS

Obligación presente de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

Instrumentos financieros del Pasivo.

Un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

En cuanto a los instrumentos financieros a Largo Plazo serán medidos al Costo Amortizado de acuerdo a lo establecido por la normatividad NIIF para Pymes.

Cuentas por pagar

Son los pasivos que se clasifican como Cuentas por Pagar, las cuales se originaron en la prestación de algún tipo de servicio o compra de algún producto por parte de un tercero.

Impuestos

La siguiente es una síntesis de los tributos más relevantes para la empresa:

- **Impuesto sobre la renta:** la empresa Clínica Internacional de Cirugía S.A.S. Régimen Común, es contribuyente del régimen ordinario del impuesto sobre la renta.
- **Otros impuestos:** La empresa tiene su domicilio social a la ciudad de Bogotá y por lo tanto es responsable de liquidar, presentar y pagar la declaración de industria y comercio cada bimestre de acuerdo al calendario establecido por la Secretaria de Hacienda de Bogotá.

Beneficios a empleados y de seguridad social

Corresponde a los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y no pagada a los empleados que prestan sus servicios a la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, a través de un contrato de trabajo, como compensación a la prestación de sus servicios. Incluyendo también las prestaciones sociales y aportes establecidos por la normatividad del país; clasificados de la siguiente forma:

- Beneficios a corto plazo.
- Beneficios a largo plazo.
- Beneficios post-empleo.
- Beneficios por terminación.

Pasivos estimados y provisiones

- ✓ Medición Inicial.

La compañía registra provisiones para cubrir pasivos estimados teniendo en cuenta:

- Que exista un derecho adquirido y en consecuencia una obligación contraída.
- Que el pago sea exigible o probable
- Que la provisión sea justificable cuantificable y verificable.

PATRIMONIO

El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.

INGRESOS

Ingresos en Actividades ordinarias.

Los ingresos provenientes de la prestación servicios se registran en el momento que se prestó el servicio, una vez se le hayan transferido al cliente todas las ventajas y riesgos relacionados con la transacción.

COSTOS

Costos de Operación.

Su registro es de causación, representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de servicios de los cuales la compañía obtuvo ingresos.

GASTOS

Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.

Gastos de administración

Corresponden a los gastos incurridos en las actividades normales de operación que no tienen relación directa con la actividad principal. Estas actividades sirven de apoyo para el cumplimiento del objeto social.

Concepto de materialidad

El reconocimiento y revelación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando por su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Criterios de Reconocimiento.

La Clínica De Especialidades Quirurgicas S.A.S, reconoce al Efectivo y Equivalentes al Efectivo solo cuando estos se conviertan en recurso disponible para la Compañía y pueda ejercer control total sobre este.

- Efectivo. Se reconoce cuando el dinero haya ingresado a la Caja de la Compañía o Bancos Cuentas de Ahorro o Bancos Cuentas Corrientes.
- Cheques. Se reconoce cuando hayan ingresado a la Caja de la Compañía o cuando hayan ingresado en las cuentas de Bancos Cuentas de Ahorro o Bancos Cuentas Corrientes.
- Cheques posfechados. La Compañía no reconoce como Efectivo y Equivalentes al Efectivo los cheques a nombre de la Clínica De Especialidades Quirurgicas S.A.S que se encuentren posfechados.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, realiza la medición inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al valor de la transacción.

✓ **Medición Posterior.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, al finalizar el período en el cual está realizando sus estados financieros realiza la medición posterior del Efectivo y Equivalentes al Efectivo a su costo.

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Resumen de Principales Políticas.

✓ **Criterios de Reconocimiento.**

Las cuentas por cobrar deberán ser reconocidas en el período en el cual se prestaron los servicios, o en el momento en que le sean transferidos al cliente los riesgos y beneficios de estos, independientemente de la fecha de emisión de la factura o del documento soporte.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá inicialmente las Cuentas por Cobrar que no generen financiación al valor de la transacción, incluyendo los costos que se generen por esta.

✓ **Medición Posterior.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, una vez finalizado el periodo en el cual se reporte los estados financieros medirá sus Cuentas por Cobrar sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir al costo.

✓ **Deterioro del Valor.**

El deterioro del valor de las Cuentas por Cobrar de la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, corresponderá en el momento que se presenten las siguientes evidencias:

- Cuando el deudor tenga dificultades financieras significativas, esto es, cuando se establezca que se haya reportado en centrales de riesgos, o reportada insuficiencia financiera para cubrir las obligaciones
- Cuando el deudor entre en quiebra.
- Cuando sucedan otros eventos tales como la desaparición del mercado en el que opera el cliente o deudor, o cuando una calificación de riesgo país u otras circunstancias evidencian

que efectivamente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar presentan riesgos de cobro.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

✓ **Criterios de Reconocimiento.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, reconoce como Propiedades, Planta y equipo los activos tangibles que cumplan con cada una de las siguientes condiciones:

- Que sea un recurso tangible controlado por la compañía.
- Que haya probabilidad que la compañía obtenga beneficios económicos futuros.
- Que su valor pueda sea medido de forma fiable.
- Que la compañía reciba todos los beneficios y riesgos correspondientes al bien.
- Que su uso sea mayor a un año.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S., mide inicialmente sus Propiedades, planta y equipo al costo, representado de la siguiente forma:

- Costo de adquisición, incluyendo los gastos de nacionalización, costos por honorarios de intermediación, deduciendo también todos los descuentos ocurridos en la transacción.
- Todos los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y con las condiciones necesarias para que pueda funcionar adecuadamente.
- Estimación de los costos de retiro, venta y disposición del activo.

✓ **Medición Posterior.**

Al finalizar el periodo donde se informe, la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S., medirá sus Propiedades, Planta y Equipo al modelo del costo o del costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor que hayan ocurrido.

✓ **Deterioro del Valor.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S al finalizar el periodo en el que se informa, asegurará que el valor de sus Propiedades, planta y equipo en libros no exceda el valor recuperable de estos, llevando el correspondiente valor del deterioro al estado de resultados.

Adicionalmente la compañía realizará una evaluación de cada uno de sus elementos, en donde

comprobará el buen estado de estos, considerando los siguientes indicios:

- Durante el período, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
 - Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un elemento.
- ✓ **Baja en cuentas.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S dará de baja sus Propiedades, Planta y equipo, cuando:

- Disponga de él.
 - Cuando no espere obtener beneficios económicos por su uso o disposición.
 - Perdida o hurto.
 - Cuando este obsoleto y no se espere usar más.
 - Cuando este en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo.
 - Por siniestro.
 - Cuando se ejecute una garantía de un compromiso de cuentas por pagar
- ✓ **Depreciación.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S., deprecia sus Propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil de manera sistemática a través del método de línea recta, llevando el valor que represente la depreciación al estado de resultados en el periodo en el que se genere. La compañía debe verificar como mínimo una vez al año si se presentan cambios en el uso del activo, como un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cualquier evento que cambie la vida útil del activo.

- ✓ Inicio. La depreciación del activo iniciara cuando esté disponible para su uso, encontrándose en la ubicación y condiciones necesarias para su operación.
- ✓ Fin. La depreciación del activo finalizara cuando se de baja en cuentas. Adicionalmente un activo no cesará su depreciación si este se encuentra apto para su funcionamiento y haya sido dejado de usar por la compañía.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMO OBLIGACIONES FINANCIERAS

✓ **Criterios de Reconocimiento.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S reconoce los pasivos financieros en el momento que adquiriera la obligación, según las condiciones contractuales de la operación.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, mide inicialmente sus Pasivos financieros al valor de la transacción incluyendo los costos de transacción, considerando la suma de lo siguiente:

- ✓ Valor del préstamo.
- ✓ Valor de los intereses negociados, incluyéndolos en la elaboración de la proyección de flujos de efectivo. Se deben incluir en una subcuenta asociada a la obligación financiera, reconociendo a su vez
- ✓ Valor de los otros costos financieros cobrados hasta el final de la obligación. Se deben incluir en una subcuenta asociada a la obligación financiera.

✓ **Medición Posterior.**

Al finalizar el período en el que se informa, la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá sus Pasivos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir al costo.

✓ **Baja en cuentas.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, dará de baja los Pasivos financieros en su Estado de situación financiera las obligaciones que hayan sido pagadas o canceladas o cuando las condiciones del pasivo hayan cambiado sustancialmente.

PROVEEDORES

✓ **Criterios de Reconocimiento.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, reconocerá una Cuenta por Pagar, solo cuando se presente la obligación con un tercero por la prestación de un servicio o compra de un producto, además en donde cumplan con los siguientes criterios:

- Tenga una obligación actual como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- El valor de la obligación pueda medirse con fiabilidad.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá inicialmente sus proveedores al valor de la transacción incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo.

✓ **Medición Posterior.**

Al finalizar el periodo en el que se informa, la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá sus cuentas por pagar al costo.

CUENTAS POR PAGAR

✓ **Criterios de Reconocimiento.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, reconocerá una Cuenta por Pagar, solo cuando se presente la obligación con un tercero por la prestación de un servicio o compra de un producto, además en donde cumplan con los siguientes criterios:

- Tenga una obligación actual como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- El valor de la obligación pueda medirse con fiabilidad.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá inicialmente sus Cuentas por pagar al valor de la transacción incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo.

✓ **Medición Posterior.**

Al finalizar el periodo en el que se informa, la Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, medirá sus cuentas por pagar al costo.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

✓ **Criterio de Reconocimiento.**

La Clínica De Especialidades Quirúrgicas S.A.S, reconocerá un beneficio a corto plazo a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la compañía en el periodo en el que se informa, midiéndose por el valor acordado entre ambas partes.

✓ **Medición Inicial.**

La Clínica De Especialidades Quirurgicas S.A.S, medirá inicialmente los beneficios a corto plazo en el valor reconocido que se espera tener que pagar por esos servicios.

NOTA 2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Comprende la totalidad de los recursos que tiene la entidad, a su disposición, en efectivo o en depósitos en cuentas de ahorros o corrientes, en los bancos comerciales y otras entidades financieras para atender sus operaciones inmediatas y que se han obtenido en desarrollo de sus operaciones, los cuales están debidamente conciliados con los extractos emitidos por dichas entidades.

Al 2022 y 2021, el detalle del disponible es el siguiente al Corte Diciembre:

DETALLE	2022	2021
CAJA	131.987.727	190,951,248
BANCOS	36.383.116	245,852,682
TOTALES	168.370.843	436.803.930

Revelaciones.

- No existe restricción sobre el efectivo.
- Al cierre del año 2022 se tienen formalizado el proceso de bancarización en los pagos realizados.

NOTA 3 CUENTAS POR COBRAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por cobrar a corte Diciembre 2022 y 2021:

DETALLE	2022	2021
CLIENTES	69.845.172	97,746,285
ANTICIPOS Y AVANCES	69.900	9,999,676
ANTICIPO DE IMPUESTOS	32.093.787	20,621,262
TOTALES	102.008.859	128,367,223

Revelaciones

- ✓ No se ajustó ninguna cuenta por cobrar al costo amortizado.
- ✓ Todos los clientes son a corto plazo



NOTA 4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de los Activos Fijos e Intangibles durante el año 2022 y 2021 a Corte Diciembre:

DETALLE	2022	2021
MAQUINARIA Y EQUIPO	44.982.000	13.310.000
EQUIPO DE OFICINA	15.160.000	2.600.000
EQUIPO MEDICO	237.709.135	214.899.135
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	5.190.018	-
DEPRECIACION	- 64.736.723	- 26.474.700
TOTALES	238.304.430	204.334.435

Revelaciones.

- ✓ No se realizaron movimientos entre Propiedades, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión.
- ✓ El método de depreciación usado fue el de línea recta individual.
- ✓ No hubo cambios en el método de depreciación.
- ✓ No hubo pérdidas por valor ocurrido

NOTA 5 PROVEEDORES

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar a proveedores a corte Diciembre 2022 y 2021:

DETALLE	2022	2021
FERRETERIA LA 51 JO SAS	377.000	-
FAJAS LADY	7.535.421	-
PHARMA CID	0	1,559,595
CODIMEDICA SAS	0	3,067,344
PAN AMERICAN LIFE	0	23,036,000
QUIRURMEDICAL	0	282,000
TOTALES	7.912.421	27,944,939

Revelaciones

- ✓ No se ajustó ningún Proveedor al costo amortizado.
- ✓ Todos los Proveedores son a corto plazo
- ✓ Para el año 2022 no se presentan instrumentos financieros.
- ✓ No se ajusto ningún instrumento financiero al costo amortizado

CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar a corte Diciembre 2022 y 2021:

DETALLE	2022	2021
RETENCIONES Y APORTES NOMINA	715.600	0
ACCIONISTAS	0	193,592,900
TOTALES	715.600	193.592.900

Revelaciones

- ✓ Obedece a préstamo realizado por parte del Accionista en los gastos preoperativos generados.

IMPUESTOS POR PAGAR

El siguiente es un detalle de los impuestos por pagar frente a Retención en la Fuente y Retención de ICA y demás impuestos a Diciembre 2022 y 2021:

DETALLE	2022	2021
RETENCION EN LA FUENTE	4.839.000	726,000
RETENCION DE ICA	173.000	267,000
PROVISION ICA	24.555.763	14,570,172
PROVISION RENTA	0	53,854,358
TOTALES	30.283.363	69,417,530

Revelaciones.

- ✓ Todos los impuestos por pagar corresponden a las obligaciones contraídas con entidades nacionales o territoriales.

NOTA 6

PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado de la empresa está representado por un valor de \$500.000.000 millones con 50.000 acciones de valor nominal \$10.000 C/U. El detalle a Diciembre 2022 y 2021 es el siguiente:

DETALLE	2022	2021
CAPITAL SOCIAL	500,000,000	500,000,000
RESULTADOS DEL EJERCICIO (UTILIDAD- PERDIDA)	20.504.387	119,482,146
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-21.449.782	-
TOTALES	499.054.605	478,550,218

Revelaciones.

- ✓ Al cierre del año 2022 se tiene una utilidad generada de \$20.504.387
- ✓ Al cierre del ejercicio año 2022 no se hizo cálculo de la reserva legal.

NOTA 7

INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	2022	2021
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.358.042.049	1,508,283,728
TOTALES	2.358.042.049	1,508,283,728

Revelaciones.

- ✓ Con la habilitación otorgada por el año 2022 se presto servicios de cirugías al cierre del año.

NOTA 8

COSTO DE VENTAS

Los costos asociados a los servicios de cirugías estéticas y reconstructivas a corte diciembre de 2022 y 2021 son:

DETALLE	2022	2021
COSTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.060.158.194	1,169,207,211
TOTALES	2.060.158.194	1,169,207,211

Revelaciones.

- ✓ Al cierre del año 2022 se tiene el componente de los costos asociados a la ejecución de los servicios prestados.

NOTA 9 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos de administración a Corte diciembre 2022 y 2021 son:

DETALLE	2022	2021
GASTOS DE PERSONAL	9.243.174	-
HONORARIOS	-	175.000
IMPUESTOS	27.043.952	15.027.289
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	-	-
SERVICIOS	36.887.938	24.764.302
GASTOS LEGALES	5.044.951	2.115.517
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	49.323.966	40.395.121
GASTOS DE VIAJE	3.063.879	-
DEPRECIACIONES	38.262.023	26.474.700
AMORTIZACIONES	-	4.568.000
DIVERSOS	37.947.978	22.237.185
TOTALES	206.817.861	135.757.114

Revelaciones.

- ✓ Para el cierre del año 2022 se presentaron los anteriores gastos relacionados.

NOTA 10 INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales a corte diciembre 2022 y 2021 son:

DETALLE	2022	2021
RECLAMOS DE COMPAÑÍAS DE SEGUROS	40.832.568	0
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	1.309.348	15,734
TOTALES	42.141.916	15,734

Revelaciones.

- ✓ Al cierre del año 2022 se presentaron los ingresos no operacionales que no están asociados al objeto operacional.



NOTA 11

GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales a corte diciembre 2022 y 2021 son:

DETALLE	2022	2021
FINANCIEROS	2.506.985	28,441,078
IMPUESTOS ASUMIDOS	639.148	1,182,564
DIVERSOS	0	374,991
GASTOS NO DEDUCIBLES	109.557.690	-
TOTALES	112.703.523	29,998,633

Revelaciones.

- ✓ Al cierre del año 2022 se presentaron los gastos a asociados a la cuenta bancaria solicitada para el manejo de los pagos e ingresos ejecutados.
- ✓ Los gastos No deducibles obedecen aquellos que no están soportados fiscalmente.


HAROLD FABIAN CRUZ BERMUDEZ
Representante Legal


JAIVER ARCE VÁSQUEZ GAITAN
Contador Público
TP 166191-T