

# CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A DICIEMBRE 31 DEL 2.021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 de 2015

	2.020	2.021	2.020	2.021
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 822.229.136	\$ 1.096.335.098	\$ 31.559.464	\$ 30.142.847
Efectivo en caja	5.283.360	\$ 168.187.404	123.128.805	\$ 104.094.081
Efectivo en bancos	816.945.776	\$ 928.147.694	242.000.000	\$ 428.261.690
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	\$ 62.843.538	\$ 117.063.433	2.579.240	\$ 4.485.990
Clientes	1.395.508	\$ 36.324.374	747.549	\$ 1.186.125
Anticipos	61.448.030	\$ 80.739.059	-	\$ -
Inventarios	194.648.994	\$ 147.653.540	5.601.868	\$ 3.135.349
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 217.355.232	\$ 204.768.948	-	\$ -
Maquinaría y Equipo	65.206.718	\$ 79.177.222	2.849.794	\$ 8.655.943
Equipo de Oficina	26.178.663	\$ 32.298.375	52.884.927	\$ 41.400.912
Equipo de Computo y Comunicación	30.734.013	\$ 34.964.013	-	\$ -
Equipo Medico Cientifico	394.074.703	\$ 398.577.449	-	\$ -
Depreciación Acumulada	(298.838.865)	\$ (340.248.111)	-	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	\$ 1.297.076.900	\$ 1.565.821.019	\$ 835.725.253	\$ 910.712.228
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	\$ 1.297.076.900	\$ 1.565.821.019	\$ 1.297.076.900	\$ 1.565.821.019
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Proveedores				
Costos y Gastos por Pagar				
Dividendos por pagar				
Retención en la fuente y Autorretenciones				
Retención de ICA				
Retencion y Aportes nomina				
Acreedores varios				
Beneficios Empleados				
Impuestos por Pagar				
Ingresos recibido para terceros				
<b>TOTAL PASIVOS</b>			\$ 461.351.647	\$ 655.108.791
<b>PATRIMONIO</b>				
Aportes Sociales			10.000.000	\$ 10.000.000
<b>Excedente del Periodo</b>			73.871.523	\$ 74.986.975
Excedente Acumulado			751.853.730	\$ 825.725.253
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			\$ 835.725.253	\$ 910.712.228
<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>			\$ 1.297.076.900	\$ 1.565.821.019

*Nora Yasmín Arenas*  
**NHORA YASMIN ARENAS**  
 Representante Legal

*Erica Quintero Valencia*  
**ERICKA QUINTERO VALENCIA**  
 Contador  
 T.P. 79,133-T

**CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2.021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 de 2015

	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1.491.562.932</b>	<b>2.314.006.804</b>
Servicio de Salud	1.491.562.932	2.314.006.804
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>133.947.457</b>	<b>116.479.717</b>
<b>TOTAL INGRESOS MAS GANANCIA</b>	<b>1.625.510.389</b>	<b>2.430.486.521</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>738.126.492</b>	<b>1.396.859.994</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos Administrativos	187.601.266	208.945.707
Gastos de Ventas	600.984.095	709.051.752
Otros Gastos Ordinarios	3.669.013	6.952.293
<b>TOTAL GASTOS ORDINARIOS</b>	<b>792.254.374</b>	<b>924.949.752</b>
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>95.129.523</b>	<b>108.676.775</b>
Impuesto de Renta	21.258.000	33.689.800
<b>TOTAL EXCEDENTE DEL PERIODO</b>	<b>73.871.523</b>	<b>74.986.975</b>

*Nhora Yasmin Arenas*  
**Nhora Yasmin Arenas**  
 Representante Legal

*Erica Quintero Valencia*  
**Erica Quintero Valencia**  
 Contador  
 T.P. 79.133-T

**CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S.**  
**NIT. 900.405.472-7**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 2.021**  
**(Expresado en Miles de Pesos)**

**(1) CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S.**

La sociedad fue constituida mediante documento privado del 17 de Diciembre del 2.010 con la razón social CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S. inscrita ante la Cámara de Comercio de Cali el 3 de Enero 2.011.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud.

La compañía es una entidad controlada por La Superintendencia de Salud

**(2) Bases de preparación de los estados financieros**

**(a) Marco Técnico Normativo**

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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

La Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

- Artículo 10 de la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 que permite el reconocimiento del impuesto a la riqueza afectando las reservas patrimoniales, en lugar del reconocimiento del gasto según lo dispuesto en la NIC 37.

Estos son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**(b) Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

**(c) Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana (M\$).

**(d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad e Información Financiera (NCIF) 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 y pasivos 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.

- **Valor razonable de derivados y de otros instrumentos financieros.**

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo (por ejemplo, acciones sin cotización o suficiente presencia bursátil, derivados extra-bursátiles, etc.) se determina usando técnicas de valuación.

CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S. aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada estado de situación financiera. CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S. utiliza flujos netos descontados para los activos financieros derivados que no se comercializan en mercados activos.

**(3) Políticas contables significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo NCIF al 1 de enero de 2016 para propósitos de transición a las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

Las políticas contables han sido aplicadas consistentemente por CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S.

(a) **Transacciones en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Compañía a la tasa de cambio de la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha..

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

(b) **Instrumentos financieros**

(i) **Activos financieros**

**Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- (a) Modelo de negocio de la entidad para gestionar los activos financieros y
- (b) de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

#### **Medición posterior de activos financieros**

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

#### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. El devengamiento a la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

#### **Baja en cuentas**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y:

- (a) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo,
- (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo insignificante de cambios en su valor razonable y son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

#### **(ii) Capital social**

El capital social está conformado por acciones comunes las cuales son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto fiscal.

#### **(iii) Instrumentos financieros derivados**

La Compañía mantiene instrumentos financieros derivados para cubrir la exposición de riesgo en moneda extranjera.

Los instrumentos financieros derivados son reconocidos inicialmente al valor razonable; cualquier costo de transacción atribuible es reconocido en resultados cuando se incurre. Después del reconocimiento inicial, los instrumentos financieros derivados son valorizados al valor razonable y sus cambios son registrados en resultados.

La compañía durante el año 2015 realizó 42 operaciones de derivados (forward de cobertura) con las entidades financieras Banco Santander, Banco de Bogotá y Bancolombia. Al 31 de diciembre 2015 todas las operaciones de derivados se encontraban liquidadas. El efecto de la liquidación de las posiciones se reconocieron como Diferencia en Cambio.

#### **(iv) Pasivos financieros no derivados**

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros mantenidos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los pasivos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan tipo de interés contractual cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sean significativos.

**(v) Deterioro de activos financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento a nivel específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte con cambios en resultado.



**(c) Propiedad, planta y equipo**

**(i) Reconocimiento y medición**

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo de ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fue determinado con referencia a la revalorización de los PCGA anteriores. CLÍNICA CUERPO Y COLOR .

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados

**(ii) Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocido en su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la Compañía y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de la propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

**(iii) Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

**(d) Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método del promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción con base en la capacidad operativa normal.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

**(e) Costos por intereses.**

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Otros costos por intereses se registran en resultados (costos financieros).

**(f) Deterioro**

**(i) Activos financieros**

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con cambios en resultados es evaluado en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida haya tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Además, para una inversión en un instrumento de patrimonio, una disminución significativa o prolongada las partidas en su valor razonable por debajo del costo, representa evidencia objetiva de deterioro

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra las cuentas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través del reverso del descuento. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reversa con cambios en resultados.

**(ii) Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo inventarios e impuestos diferidos, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. En el caso de las plusvalías y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro cada año.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en relación con las unidades generadoras de efectivo son distribuidas primero, para reducir el valor en libros de cualquier plusvalía distribuida a las unidades y para luego reducir el valor en libros de otros activos en la unidad (grupos de unidades) sobre una base de prorrateo.

**(g) Beneficios a empleados**

**(i) Beneficios a empleados corto plazo**

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

### **Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social**

Las obligaciones por salarios y aportes a la seguridad social se reconocen en los resultados del período por el método del devengo, al costo que normalmente es su valor nominal.

### **Vacaciones y Bonificaciones del personal**

La empresa reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación estimada por vacaciones anuales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un monto establecido con las disposiciones laborales vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal, generándose el pasivo correspondiente por beneficios al personal presentados en el estado de situación financiera.

La empresa también reconoce el gasto en el estado de resultados por la obligación por bonificaciones del personal mediante el método del devengado y se determina de acuerdo a disposiciones internas de la compañía vigentes. Este beneficio es registrado a su valor nominal.

### **(ii) Planes de aportación definida**

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

### **(iii) Beneficios por terminación**

Los beneficios por terminación son reconocidos como gasto cuando CLÍNICA CUERPO Y COLOR S.A.S. no puede retirar la oferta relacionada con los beneficios y cuando la entidad reconoce los costos de reestructuración. Si no se espera liquidar los beneficios en su totalidad dentro de los 12 meses posteriores al término del período sobre el que se informa, estos se descuentan.

### **(h) Provisiones**

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales y económicos;

- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;

- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

## **(i) Ingresos**

### **(i) Prestación de Servicios**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

### **(j) Ingresos financieros y costos financieros**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados y ganancias en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultado. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, dividendos en acciones preferenciales clasificadas como pasivos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros y pérdidas en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultados.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes

**(k) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización, como corrientes los con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican como no corrientes.

**NOTA No 04**

**Disponible**

Cuenta	2020	2021
Efectivo	65.283.360	168.187.404
Banco Bogotá	401.332.228	515.158.422
Banco Occidente	355.613.548	412.989.273
<b>Totales</b>	<b>822.229.136</b>	<b>1.096.335.098</b>

**NOTA No 05**  
**DEUDORES**

Cuentas por Cobrar	2020	2.021
Cientes	1.395.508	36.324.374
Anticipo de Impuestos o Saldos a favor	61.448.030	80.739.059
<b>Totales</b>	<b>62.843.537</b>	<b>117.063.433</b>

**NOTA No 6**  
**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Cuenta	2.020	2.021
De personal	120.829.143	108.179.141
Honorarios	800.000	9.320.200
Seguros	3.873.193	4.575.945
Impuestos	0	
Servicios	39.374.267	59.163.541
Legales		13.090
Depreciaciones	7.819.327	8.045.049
Mantenimiento y Reparaciones	2.512.658	1.960.949
Diversos	12.392.678	17.687.792
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>187.601.266</b>	<b>208.945.707</b>

**NOTA No 7**  
**GASTOS DE VENTAS**

Cuenta		2.020	2.021
Gastos de Personal		8.093.549	4.543.373
Honorarios		35.746.115	37.737.965
Impuestos		11.886.760	17.956.652
Servicios		225.719.517	300.193.406
Legales		2.873.232	4.203.076
Mantenimiento y reparaciones		1.415.700	780.400
Depreciaciones		42.401.078	33.392.370
Diversos		272.848.144	310.244.510
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>600.984.095</b>	<b>709.051.752</b>

**NOTA No.8**  
**GASTOS NO OPERACIONALES**

Cuenta		2.020	2.021
Financieros		3.669.013	6.952.293
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>3.669.013</b>	<b>6.952.293</b>

NHORA YASMIN ARENAS

Representante Legal



ERICKA QUINTERO V.

Contadora