PLASTIKOS CIRUJANOS SAS
NIT 805.029.464

INFORME ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑOS 2021 Y 2022

1. ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PLASTIKOS CIRUJANOS SAS
NIT 805.029.464
CALI - VALLE DEL CAUCA
Balance General
Comparativo a Diciembre 31 de 2021 y 2022
Fecha de Publicación: Febrero de 2023
Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos

Fecha de Cierre Contable: Enero 20 de 2023
Fecha de Envío a Publicación: Febrero de 2023
Versión de Estados Financieros: 1
Última actualización: Febrero de 2023
Vigilado Supersalud

	Nota	2021	%	2022	%	VARIACION	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFECTIVO	1	$ 7,471,532	0%	$ 2,954,250	0%	-$ 4,517,282.00	-2%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1	$ 79,416,937	5%	$ 172,925,146	9%	$ 93,508,209.52	50%
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOM	2	$ 44,968,345	3%	$ 98,375,985	5%	$ 53,407,640.01	29%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2	$ 23,770,911	1%	$ 96,487,358	5%	$ 72,716,447.00	39%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	2	$ 70,265,000	4%	$ -	0%	-$ 70,265,000.00	-38%
CUENTAS POR COBRAR A TRAB. BENEF. A EMPLEADOS AL COSTO	2	$ 11,280,170	1%	$ 200,000	0%	-$ 11,080,170.00	-6%
DEUDORES VARIOS	2	$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
INVENTARIOS	3	$ 122,911,439	7%	$ 150,789,097	8%	$ 27,877,657.50	15%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		$ -		$ -		$ -	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 360,084,334**	21%	**$ 521,731,836**	28%	**$ 161,647,502.03**	**86%**
ACTIVO NO CORRIENTE		**$ -**		**$ -**		**$ -**	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	4	$ 2,970,175,726	174%	$ 3,135,673,551	165%	$ 165,497,825.00	88%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE MODELO DEL COSTO (CR)	4	-$ 1,624,903,155	-95%	-$ 1,760,492,477	-93%	-$ 135,589,322.00	-72%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**$ 1,345,272,571**	79%	**$ 1,375,181,074**	72%	**$ 29,908,503.00**	**16%**
OTROS ACTIVOS						$ -	
OTROS ACTIVOS AL COSTO		$ 4,500,000	0%	$ -	0%	-$ 4,500,000.00	-2%
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO		$ -	0%	$ -	0%	$ -	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 1,349,772,571**	79%	**$ 1,375,181,074**	72%	**$ 25,408,503.00**	**14%**
TOTAL ACTIVO		**$ 1,709,856,905**	**100%**	**$ 1,896,912,910**	**100%**	**$ 187,056,005.03**	**100%**

	Nota	2021	%	2022	%	VARIACION	%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	5	$ 99,749,045	6%	$ 18,381,212	1%	-$ 81,367,833.20	-43%
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	6	$ 116,943,011	7%	$ 54,689,410	3%	-$ 62,253,601.58	-33%
CUENTAS POR PAGAR CON CONTRATISTAS- AL COSTO	7	$ 98,055,211	6%	$ 115,223,838	6%	$ 17,168,627.00	9%
RETENCION EN LA FUENTE	7	$ 19,174,258	1%	$ 10,100,731	1%	-$ 9,073,527.38	-5%
OTROS IMPUESTOS	7	$ 1,214,519	0%	$ 1,074,163	0%	-$ 140,356.07	0%
OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	7	$ 18,235,900	1%	$ 18,923,700	1%	$ 687,800.00	0%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8	$ 25,168,762	1%	$ 27,875,547	1%	$ 2,706,784.60	1%
IMPUESTO DE RENTA	8	$ -	0%	$ 30,192,000	2%	$ 30,192,000.00	16%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9	$ 95,112,613	6%	$ 90,218,836	5%	-$ 4,893,777.48	-3%
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	10	$ 56,307,371	3%	$ 16,059,098	1%	-$ 40,248,273.69	-22%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ 529,960,691**	31%	**$ 382,738,534**	20%	**$ (147,222,157.80)**	-79%
PASIVO A LARGO PLAZO							
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ -**	0%	**$ -**	0%	**$ -**	0%
TOTAL PASIVO		**$ 529,960,691**	**31%**	**$ 382,738,534**	**100%**	**$ (147,222,157.80)**	**-79%**
PATRIMONIO							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	11	$ 883,460,000	52%	$ 883,460,000	47%	$ -	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		$ 267,567,309	16%	$ 334,278,163	18%	$ 66,710,854.06	36%
RESULTADOS ACUMULADOS		-$ 368,771,040	-22%	-$ 101,203,731	-5%	$ 267,567,308.77	143%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	12	$ 397,639,944	23%	$ 397,639,944	21%	$ -	0%
TOTAL PATRIMONIO		**$ 1,179,896,213**	**69%**	**$ 1,514,174,376**	**80%**	**$ 334,278,162.83**	**179%**
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		**$ 1,709,856,905**	**100%**	**$ 1,896,912,910**	**100%**	**$ 187,056,005.03**	**100%**

ALBERTO MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL
***Ver Certificacion**

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
***Ver Certificacion**

CARLOS ALBERTO ESTRADA LARGO
REVISOR FISCAL
TP 58542-T
*** Ver opinion Adjunta**

ESTADO DE RESULTADOS

PLÁSTIKOS CIRUJANOS	**PLASTIKOS CIRUJANOS SAS** **NIT 805.029.464** **CALI - VALLE DEL CAUCA** **Estado de Resultados Integral** **Comparativo a Septiembre 30 de 2021 Y 2022** **Fecha de Publicación: Febrero de 2023** **Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos**	Fecha de Cierre Contable: Enero 20 de 2023 Fecha de Envío a Publicación: Febrero de 2023 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Febrero de 2023 Vigilado Supersalud

	Nota	2021	2022	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES					
INGRESOS DE LAS IPS	13	$ 4,529,987,243	$ 5,333,379,048	$ 803,391,805	102%
DIVERSOS	13	$ 41,876,485	$ 28,539,546	$ (13,336,939)	-2%
TOTAL INGRESOS		**$ 4,571,863,728**	**$ 5,361,918,594**	**$ 790,054,865**	**100%**
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	14	**$ 2,781,219,227**	**$ 3,620,544,452**	**$ 839,325,225**	**106%**
UTILIDAD BRUTA		**$ 1,790,644,502**	**$ 1,741,374,142**	**$ (49,270,360)**	**-6%**
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15	$ 1,348,929,919	$ 1,086,726,016	$ (262,203,903)	-33%
GASTOS DE VENTAS		$ 1,669,000	$ 810,000	$ (859,000)	0%
TOTAL GASTOS		**$ 1,350,598,919**	**$ 1,087,536,016**	**$ (263,062,903)**	**-33%**
UTILIDAD OPERACIONAL		**$ 440,045,583**	**$ 653,838,126**	**$ 213,792,543**	**27%**
GASTOS FINANCIEROS	16	$ 113,397,274	$ 109,960,963	$ (3,436,311)	0%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**$ 326,648,309**	**$ 543,877,163**	**$ 217,228,854**	**27%**
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	17	**$ 59,081,000**	**$ 209,599,000**	**$ 150,518,000**	19%
UTILIDAD NETA		**$ 267,567,309**	**$ 334,278,163**	**$ 66,710,854**	**8%**

ALBERTO MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL
***Ver Certificacion**

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T
***Ver Certificacion**

CARLOS ALBERTO ESTRADA LARGO
REVISOR FISCAL
TP 58542-T
*** Ver opinion Adjunta**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PLÁSTIKOS CIRUJANOS

PLASTIKOS CIRUJANOS SAS
NIT 805.029.464
CALI - VALLE DEL CAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Comparativo a Diciembre 31 de 2022 y 2021
Fecha de Publicación: Febrero de 2023
Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos

Fecha de Cierre Contable: Enero 20 de 2023
Fecha de Envío a Publicación: Febrero 2023
Versión de Estados Financieros: 1
Última actualización: Febrero 2023
Vigilado Supersalud

	CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR ADOPCION	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020	**$ 883,460,000**	**$ -**	**$ 22,081,584**	**$ (390,852,624)**	**$ 397,639,944**	**$ 912,328,904**
Revalorizacion del Patrimonio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Utilidad de Ejercicios Anteriores	$ -	$ -	$ (390,852,624)	$ 390,852,624	$ -	$ -
Utilidad (pérdida del ejercicio)	$ -	$ -	$ -	$ 267,567,309	$ -	$ 267,567,309
Emision de Acciones	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Superavit de Capital	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Movimiento de Valorizacion	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Distribucion de utilidades	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Reservas	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	**$ 883,460,000**	**$ -**	**$ (368,771,040)**	**$ 267,567,309**	**$ 397,639,944**	**$ 1,179,896,213**
Revalorizacion del Patrimonio	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Utilidad de Ejercicios Anteriores	$ -	$ -	$ 267,567,309	$ (267,567,309)	$ -	$ -
Utilidad (pérdida del ejercicio)	$ -	$ -	$ -	$ 334,278,163	$ -	$ 334,278,163
Emision de Acciones	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Superavit de Capital	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Movimiento de Valorizacion	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Distribucion de utilidades	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
Reservas	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	**$ 883,460,000**	**$ -**	**$ (101,203,731)**	**$ 334,278,163**	**$ 397,639,944**	**$ 1,514,174,376**

ALBERTO MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL
***Ver Certificacion**

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T
***Ver Certificacion**

CARLOS ALBERTO ESTRADA LARGO
REVISOR FISCAL
TP 58542-T
*** Ver opinion Adjunta**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

PLÁSTIKOS CIRUJANOS	**PLASTIKOS CIRUJANOS AS** **NIT 805.029.464** **CALI - VALLE DEL CAUCA** **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO** **Comparativo a Diciembre 31 de 2021 y 2022** **Fecha de Publicación: Febrero 2023** **Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos**	Fecha de Cierre Contable: Enero 20 de 2023 Fecha de Envío a Publicación: Febrero 2023 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Febrero 2023 Vigilado Supersalud

		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**AÑO 2021**	**AÑO 2022**
		Utilidad / Perdida Neta	**267,567,309**	**334,278,163**
		+/- Partidas que no afectan el efectivo:		
		Depreciación	148,557,355	136,328,467
		Amortizacion de Intangibles	109,893,757	9,952,915
		Provision de Impuestos	89,398,000	245,084,000
		Otras partidas que no Movieron Efectivo	-	-
		(=) Generación Interna de efectivo (EGO)	**615,416,421**	**725,643,545**
	(+/-)	Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	12,990,818	-44,778,917
	(+/-)	Aumento/Disminución de inversiones	5,294,379	-
	(+/-)	Aumento/Disminución de Inventarios	-6,766,401	-27,877,658
	(+/-)	Aumento/Disminución de otros activos	-18,146,970	-5,452,915
	(+/-)	Aumento/Disminución de Proveedores	-117,109,516	-62,253,602
Parte Cte	(+/-)	Aumento/Disminución de cuenta por pagar	-30,048,845	8,642,544
	(+/-)	Aumento/Disminución Obligaicones Laborales	28,161,248	-4,893,777
	(+/-)	Aumento/Disminución Impuestos Gravamenes y tasas	-80,191,461	-212,185,215
	(+/-)	Aumento/Disminución Otros Pasivos	34,544,799	-40,248,274
	(=)	**TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**	**444,144,473**	**336,595,731**
		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo	(+/-)	Aumento/Disminucion Inversiones Largo Plazo	-	-
No Cte	(+/-)	Aumento/Disminucion Otros Activos Financieros Corto Plazo	-	-
	(+/-)	Aumento/Disminucion Propiedad Planta y Equipo	-308,057,523	-166,236,970
	(=)	**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION**	**-308,057,523**	**-166,236,970**
		FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Ps No Cte	(-)	Nuevas Obligaciones Financieras	44,395,364	-
pat y Ob. F	(-)	Pago de Obligaciones Financieras	-245,875,567	-81,367,833
	(=)	**TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION**	**-201,480,203**	**-81,367,833**
	(=)	**TOTAL FLUJO NETO DEL PERIODO**	**-65,393,253**	**88,990,928**
	(+)	**SALDO INICIAL DE EFECTIVO**	**152,281,722**	**86,888,469**
	(=)	**SALDO FINAL DEL EFECTIVO**	**86,888,469**	**175,879,396**

ALBERTO MEDINA
REPRESENTANTE LEGAL
*Ver Certificacion

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T
*Ver Certificacion

CARLOS ALBERTO ESTRADA LARGO
REVISOR FISCAL
TP 58542-T
* Ver opinion Adjunta

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el Representante Legal y Contador General de la PLASTIKOS CIRUJANOS SAS certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2021 y 2022 de acuerdo con las bases para la preparación de Estados Financieros se sustentan en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYME, según Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación Financiera de PLASTIKOS CIRUJANOS SAS al 31 de diciembre de 2021 y 2022, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los correspondientes a sus flujos de efectivo y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de la normatividad legal vigente.
8. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Santiago de Cali 28 de febrero de 2023

Cordialmente,

ALBERTO MEDINA
Representante Legal

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
Contadora Publica
TP 148973-T

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros de PLASTIKOS CIRUJANOS SAS NIT. 805.029.464, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015, anexo 2 y sus modificatorios en especial el decreto 2496 de 2015, los cuales son congruentes en todo aspecto. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

Normas Aplicables que fueron Adoptadas

Sección NIIF Pymes	Adopta la Norma		Observaciones
	SI	NO	
1 *PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES*	X		
2 *CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES*	X		
3 *PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*	X		
4 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*	X		
5 *ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS*	X		
6 *ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS*	X		
7 *ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO*	X		
8 *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*	X		
9 *ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS*		X	
10 *POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES*	X		
11 *INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS*	X		
12 *OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS*		X	
13 *INVENTARIOS*	X		
14 *INVERSIONES EN ASOCIADAS*		X	
15 *INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS*		X	
16 *PROPIEDADES DE INVERSIÓN*		X	

17 *PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO*	X		
18 *ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA*	X		
19 *COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA*		X	
20 *ARRENDAMIENTOS*		X	
21 *PROVISIONES Y CONTINGENCIAS*	X		
22 *PASIVOS Y PATRIMONIO*	X		
23 *INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS*	X		
24 *SUBVENCIONES DEL GOBIERNO*	X		
25 *COSTOS POR PRÉSTAMOS*	X		
26 *PAGOS BASADOS EN ACCIONES*		X	
27 *DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS*	X		
28 *BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS*	X		
29 *IMPUESTO A LAS GANANCIAS*	X		
30 *CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA*		X	
31 *HIPERINFLACIÓN*		X	
32 *HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA*	X		
33 *INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS*	X		
34 *ACTIVIDADES ESPECIALES*	X		
35 *TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES*	X		

INFORMACION DE LA ENTIDAD

PLASTIKOS CIRUJANOS SA fue constituida mediante Escritura Publica No. 117 del 16 de enero de 2004 en la Notaria Séptima de la ciudad de Cali, y Matriculada en cámara de comercio de la misma cuidad el día 5 de febrero de 2004 bajo el Número 1329 del Libro IX, Se transformó en SAS mediante acta de asamblea de accionistas fechada de enero 15 de 2013, e inscrita en Cámara de Comercio el 6 de Marzo de 2013 bajo el No. 2523 del Libro IX.

El Objeto principal de la entidad es planeación, dirección, ejecución y control de proyectos destinados al ejercicio de la medicina, en las áreas especializadas de cirugía plástica, la medicina estética y reconstructiva, cirugía Plástico-facial, cirugía Bucomaxilofacial, cirugía para obesidad por laparoscopia, cirugía bariatrica con opciones en bypass gástrico, gastroplastia vertical, banda gástrica ajustable, balón intragastrico, cirugía de rejuvenecimiento facial, endoscopia, lipoescultura, abdominoplastia, cirugía del busto, cirugía estética y funcional de nariz, rejuvenecimiento de parpados y cuello, aumento o reducción de labios, liposucción, cirugía de contorno corporal, cirugía de orejas, prótesis de senos, glúteos, mentón pómulos y pantorrillas, cirugía aumento de glúteos o terrier y cualesquiera otra

innovación o aplicación de tecnología en este campo que se genere en desarrollo del contrato social.

Plásticos Cirujanos es una organización médica que une experiencia, responsabilidad y respeto para proporcionar a pacientes y cuerpo médico, altos estándares de seguridad, tecnología y confort en todas las áreas y procedimientos quirúrgicos. Todos nuestros médicos pertenecen a la Sociedad Colombiana de Cirugía Plástica.

3.RESUMEN DE PRINCIPALES BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explicita y sin reservas de la referida norma internacional. La NIIF para PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES de IASB (NIIF para PYMES). En la preparación de estados financieros se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. **PLASTIKOS CIRUJANOS SAS** efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **PLASTIKOS CIRUJANOS SAS** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se trataran de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la la empresa PLASTIKOS CIRUJANOS SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que **PLASTIKOS CIRUJANOS SAS** opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **PLASTIKOS CIRUJANOS SAS** es el Peso Colombiano.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en Caja y Bancos, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

MEDICIÓN INICIAL

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos 11.13). Para cada concepto de efectivo este se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente (Sección 4 Estado de Situación Financiera 4.5)

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición (Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo 7.2)

MEDICIÓN POSTERIOR

La medición posterior de los equivalentes al efectivo se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

(Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en PLASTIKOS CIRUJANOS SAS)

(Los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos) (Cambiar por los depósitos bancarios a la vista equivalente al saldo en extracto)

CUENTAS POR COBRAR

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor.

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a socios y accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, depósitos.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Las cuentas por cobrar se registrarán en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior se hará de acuerdo con las siguientes condiciones:

Si la cuenta por cobrar no genera intereses la medición posterior se hará al costo menos el deterioro.

Si la cuenta por cobrar genera intereses se medirá a costo amortizado menos deterioro

RECONOCIMIENTO

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

MEDICIÓN

Inicial: La empresa medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación; en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente

de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (Véase el párrafo 11.14(A)).

Posterior: Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable; para las cuentas por cobrar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. (Véase el párrafo 11.14(A)).

PLAZO NORMAL DE CREDITO
El plazo normal de crédito de la entidad se define con el propósito de poder establecer la eficiencia de mis recaudos de cartera y de igual manera poder identificar indicios de que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

El plazo normal de Crédito para PLASTIKOS CIRUJANOS SAS será de 90 días, según negociación comercial con sus principales clientes.

INDICIOS DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR
a. Incumplimiento por parte del cliente con el pago de las cuentas por cobrar en los plazos pactados

b. Exista evidencia de que el tercero deudor entre en estado de iliquidez

c. Anuncio oficial por parte de un deudor de entrada en Ley de reorganización Empresarial

INVENTARIOS

Los inventarios. Inventarios son activos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos. 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.

Los inventarios de PLASTIKOS CIRUJANOS SAS se clasifican de la siguiente forma:

Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

Bienes consumibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y se calcula que los bienes fungibles se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

MEDICIÓN INICIAL
Se miden con respecto al menor importe entre el costo histórico y el valor neto realizable (VNR). (Sección 13, p. 13.4)

El valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

MEDICIÓN POSTERIOR
Después del reconocimiento inicial, el documento NIIF para PYMES indica que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS debe medir los inventarios al menor valor entre:

a. El costo,
b. El precio de venta estimado, menos los costos de terminación y los costos de venta.

Cuando los precios estimados de venta menos los costos de terminación y venta sean inferiores al costo, PLASTIKOS CIRUJANOS SAS reconocerá una pérdida por deterioro.

Plastikos Cirujanos SAS, dentro de la gestión de sus operaciones no tiene incluidos costos de venta, por ende, el valor para comparar contra el costo del producto se medirá con el costo de reposición de este a la fecha del análisis del deterioro.

Plastikos cirujanos medirá el índice de deterioro de los inventarios de medicamentos con el COSTO DE REPOSICION

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en PLASTIKOS CIRUJANOS SAS se

clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificaciones
- ✓ Construcciones en curso
- ✓ Equipos de cómputo
- ✓ Equipos de comunicación
- ✓ Muebles y enseres y equipo de oficina
- ✓ Equipo Médico Científico
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Obras y mejoras en propiedad ajena
- ✓ Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la Entidad.

Bienes que se cargan directamente al gasto:

Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, y que su valor es inferior a 50 UVT.

Bienes cuya utilización supere un (1) año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan apoyo administrativo.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
CONOCIMIENTO INICIAL
La empresa PLASTIKOS CIRUJANOS SAS reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

Que sea un recurso tangible controlado por PLASTIKOS CIRUJANOS SAS

Que sea probable que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

Que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, lo cual se entiende cuando ya esté lista para su uso en las condiciones esperadas por el área Administrativa.

Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

Desde el reconocimiento inicial, PLASTIKOS CIRUJANOS SAS estima si el activo tiene valor residual.

El costo inicial de estos activos comprende:

Precio de compra: Valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto a las ventas (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.

Además, el costo incluirá:

Si es un Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones, conformarán un mayor valor del costo las licencias tales como Permanentes y OEM (fabricante de equipos originales nuevos), debido a que estas corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador, y que no son separables del costo de este. Además de los costos de trasporte y ubicación de estos en el lugar donde funcionaran.

Si es una Edificación o Terreno, harán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales. El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.

MEDICIÓN POSTERIOR

PLASTIKOS CIRUJANOS **SAS** mide posteriormente estos activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo

asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

COSTOS POSTERIORES

El objetivo de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones.

MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

Para que ciertos elementos de propiedades, planta y equipo operen continuamente es necesario someterlos a inspecciones de carácter regular, independientemente de que alguna de sus partes y piezas se deba reemplazar, por lo tanto, estos desembolsos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

El mantenimiento rutinario incluye los costos de mano de obra, consumibles y repuestos menores. Estos costos corresponden a gastos de reparación y mantenimiento.

VIDAS ÚTILES

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

a. Uso esperado del activo.

b. Estado físico del activo.

c. Obsolescencia técnica.

d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación utilizado por PLASTIKOS CIRUJANOS SAS será el método de línea recta para la totalidad de los activos propiedad, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo al término de cada período anual por el área Administrativa y el Departamento de Contabilidad.

CAMBIOS EN ESTIMACIONES

Tales como, valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

DETERIORO DEL VALOR

Al final del periodo contable, PLASTIKOS CIRUJANOS SAS debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su importe recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Medición del Valor Recuperable

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Necesariamente no hay que calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor de uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor

CUENTAS POR PAGAR

Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

MEDICIÓN INICIAL:
La empresa medirá inicialmente un pasivo al importe entregado en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos por la empresa a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, dependiendo de la clasificación del pasivo (Sección 2.46).

MEDICION POSTERIOR:
La empresa medirá un pasivo, después del reconocimiento inicial, al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación al valor razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo. Como, por ejemplo: Impuestos a las ganancias los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo, al costo histórico amortizado, costo histórico de un activo o un pasivo más o menos la parte de su costo histórico que sea reconocido anteriormente como gasto o ingreso (Sección 2.47).

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:

a. 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;

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

c. 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.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO y MEDICIÓN
Los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros se reconocen al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto:

a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.

b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no

cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

c) Los contratos de garantía financiera y Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; así mismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se definen los siguientes criterios contables: Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, PLASTIKOS CIRUJANOS SAS Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS Obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos: Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y

por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por impuesto a la renta, con excepción de la revaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo NIIF para pymes, de los hechos económicos relacionados con los beneficios a empleados.

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.

CAPITAL

Bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la constitución de su capital social.

El capital social está representado por acciones ordinarias[1], el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Los costos que son directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas

[1] Solo si la sociedad es por acciones.

apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en cuenta separada bajo el nombre de capital adicional.

DIVIDENDOS

La distribución de dividendos[2] a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por los accionistas de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las distribuciones a los tenedores de un instrumento de patrimonio serán cargadas por la empresa directamente contra el patrimonio, por una cuantía neta de cualquier beneficio fiscal relacionado. Los costos de transacción que correspondan a cualquier partida del patrimonio se tratarán contablemente como una deducción del patrimonio, por un importe neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Los dividendos deben ser reconocidos en la fecha en que se establezca el derecho del accionista a recibir el pago, con independencia de que éste se demore en ser entregado, de acuerdo al estatuto de la empresa y a las disposiciones legales. Para convalidar el registro contable se debe disponer de copia del acta de la asamblea general de accionistas.

El procedimiento de determinación de los dividendos es tomando como base la utilidad del ejercicio menos la reserva legal, es decir sobre las utilidades de libre disposición, menos el monto de las pérdidas acumuladas si las hubiese.

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican

INGRESOS

Ingreso de Actividades Ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar, a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

PLASTIKOS CIRUJANOS SAS reconocerá los ingresos operacionales en sus estados cuando:

Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la

Propiedad de los bienes o servicios.

No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes o servicios vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

[2] Solo si es una empresa por acciones.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

MEDICION

El importe de los ingresos de actividades ordinarias, se medirán al valor al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja que PLASTIKOS CIRUJANOS SAS pueda otorgar (Precio de Factura).

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Los intereses de mora serán reconocidos como ganancias cuando devenga, según en proporción al tiempo transcurrido desde el vencimiento de la factura.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación. Sección 23, P 23.3

RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Si PLASTIKOS CIRUJANOS SAS tiene ingresos por venta de bienes:

Venta de bienes: Valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, por pronto pago y rebajas por volumen.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias de PLASTIKOS CIRUJANOS SAS cuando Se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Intercambio de bienes

PLASTIKOS CIRUJANOS SAS no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial. Sección 23, P 23.6

Si PLASTIKOS CIRUJANOS SAS tiene ingresos por prestación de servicios:

Prestación de Servicios: Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Se incluirá solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Y se excluirá todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes.

4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1		2021		2022
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$**	**86,888,469**	**$**	**175,879,396**
Caja Efectivo		7,471,532	$	2,954,250
Bancos		62,550,541	$	99,200,536
Cuentas de ahorro		16,578,693	$	73,417,674
Inversiones a corto Plazo		287,703	$	306,937

El efectivo y equivalente está conformado por el dinero en caja (caja general y cajas menores) y los depósitos a la vista en depósitos a la vista en la entidad Bancolombia.

Sobre el efectivo y equivalentes de efectivo no se presenta ningún tipo de restricción.

NOTA 2		2021		2022
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	**$**	**150,284,426**	**$**	**195,063,343**
Cartera efectiva para cobrar	$	44,968,345	$	98,375,985
Anticipos y avances	$	23,770,911	$	96,487,358
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	$	70,265,000		
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	$	11,280,170	$	200,000

Las cuentas corrientes comerciales están conformadas por la cartera efectiva por cobrar a la cual se le realizó un análisis de deterioro con base en las fechas de vencimiento de los documentos soporte emitidos frente al plazo normal de crédito establecido en las políticas contables de la entidad el cual son 90 días, por tanto, dado que la facturación corresponde a los últimos 15 idas del mes de diciembre de 2022, se concluye que las cuentas por cobrar no se encontraban deterioradas a la fecha de corte.

Los anticipos corresponden a dineros girados por anticipado a fin de poder recibir bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad.

Los anticipos de Impuestos corresponden a las cifras retenidas por los clientes de la entidad y que deberán ser certificados al cierre del periodo a fin de que sean descontados de los correspondientes impuestos liquidados.

NOTA 3		2021		2022
INVENTARIOS	**$**	**122,911,439**	**$**	**150,789,097**
Inventario de Medicamentos	$	122,911,439	$	150,789,097

Los valores de saldos de inventarios corresponden al stock de medicamentos que se tiene en almacén a disposición de la entidad para la prestación del servicio ya sea como medicamentos o como elementos de consumo.

Los inventarios se controlan bajo el sistema de inventario permanente con un costeo en línea realizado a través del software contable, durante el periodo se realizaron inventarios físicos que permitieron verificar las existencias y el estado que se encontraba las mismas, a la fecha de cierre los inventarios no presentaban evidencia objetiva de deterioro.

NOTA 4		2021		2022
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	**$**	**1,345,272,571**	**$**	**1,375,181,074**
Construcciones y Edificaciones	$	1,302,952,001	$	1,302,952,001
Equipo de Oficina	$	211,787,200	$	212,587,180
Equipo de Computacion y comunicación	$	124,969,061	$	134,923,191
Equipo medico cientifico	$	1,330,467,464	$	1,485,211,179
Depreciacion Acumulada	-$	1,624,903,155	-$	1,760,492,477

La propiedad planta y equipo de la entidad están conformadas por todos los grupos de activos utilizados en las operaciones de la entidad y su correspondiente depreciación.

NOTA 5		2021		2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	**$**	**99,749,045**	**$**	**18,381,212**
Prestamo Bancolombia	$	99,068,294	$	9,686,873
Tarjeta de Credito	$	680,751	$	8,694,339

Las obligaciones financieras están conformadas por préstamos bancarios adquiridos con Bancolombia y una tarjeta de crédito amparada.

FECHA	CUENTA	CREDITO	VALOR	CUOTA	TASA	SALDO LIBROS	SALDO EN EXTRACTOS	DIFERENCIA
5-ago-20	21051003	8290096380	60.000.000	2.000.000	19,09% EA	9.686.873	9.686.873	0,00

NOTA 6		2021		2022
CUENTAS POR PAGAR AL COSTO				
Proveedores	$	116,943,011	$	54,689,410

Los proveedores de la entidad suministran Materias primas (medicamentos y elementos de consumo) y servicios, su vencimiento es a corto plazo.

NOTA 7		2021		2022
CUENTAS POR PAGAR	**$**	**136,679,888**	**$**	**145,322,432**
Otros	$	98,055,211	$	115,223,838
Retenciones en la Fuente	$	19,174,258	$	10,100,731
Impuesto de industria y comercio	$	1,214,519	$	1,074,163
Retenciones y aportes de Nomina	$	18,235,900	$	18,923,700
Acreedores varios	$	-	$	-

Las cuentas por cobrar están compuestas por otros servicios y honorarios necesarios para el funcionamiento de la entidad, arrendamiento de un consultorio y las respectivas retenciones a título de renta e industria y comercio realizadas en el periodo diciembre de 2022 (saldo) y el causado a diciembre 31 de 2022 de las retenciones de nómina realizadas al personal y su correspondiente aporte patronal para cumplir con el pago de la seguridad social.

NOTA 8		2021		2022
IMPUESTOS POR PAGAR	**$**	**25,168,762**	**$**	**58,067,547**
Impuesto de Industria y Comercio	$	25,168,762	$	27,875,547
Impuesto de Renta	$	-	$	30,192,000

Los impuestos por pagar constituyen el valor causado por impuesto de industria y comercio liquidado sobre los ingresos 2022 y la provisión del impuesto de renta y complementarios liquidado sobre las utilidades.

NOTA 9		2021		2022
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$**	**95,112,613**	**$**	**90,218,836**
Salarios por pagar	$	57,754		
Cesantias Consolidadas	$	61,044,374	$	58,305,750
Interes de Cesantia	$	7,057,427	$	6,654,030
Vacaciones	$	26,953,058	$	25,259,056

Los beneficios a empleados constituyen los valores consolidados de prestaciones sociales que tendrán vencimiento en el corto plazo.

NOTA 10		2021		2022
OTROS PASIVOS	**$**	**56,307,371**	**$**	**16,059,098**
Anticipos de Clientes	$	56,307,371	$	16,059,098

Los otros pasivos constituyen los valores cancelados por anticipando por parte de los clientes.

NOTA 11		2021		2022
COMPOSICIÓN DEL CAPITAL	**$**	**883,460,000**	**$**	**883,460,000**
Capital Autorizado	$	883,460,000	$	883,460,000
Capital Sucrito	$	883,460,000	$	883,460,000
Capiral Pagado	$	883,460,000	$	883,460,000
Numero de acciones en circulacion	$	883,460	$	883,460
Valor Nominal	$	1,000	$	1,000

El capital de la entidad está conformado por 883.460 acciones en circulación de valor nominal de $1.000 cada una, ha permanecido constante de un periodo a otro.

El capital está en pertenencia de 5 accionistas, la participación individual de cada accionista es del 20%

NOTA 12		2021		2022
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	**$**	**397,639,944**	**$**	**397,639,944**
Impactos Por PPE	$	364,862,844	$	364,862,844
Impactos Revalorizacion del Patrimonio	$	32,777,100	$	32,777,100

Esta cuenta está compuesta por los ajustes y reclasificaciones que fueron necesarias para la Adopción del nuevo marco normativo de información financiera

Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015, Información financiera para Pymes.

NOTA 13		2021		2022
INGRESOS	**$**	**4,571,863,728**	**$**	**5,361,918,594**
ingresos de la Operación	$	4,529,987,243	$	5,333,379,048
Descuentos y Devoluciones	$	-	$	-
Otros Ingresos	$	41,876,485	$	28,539,546

Esta es la composición de los ingresos operacionales de la entidad, derivados de su actividad, hubo una disminución de estos durante la vigencia 2020, ocasionada por los efectos económicos del cierre temporal de la clínica como consecuencia de la pandemia Covid-19, para el año 2021 se tuvo una operatividad con más normalidad aun cuando se tuvo cierre temporal en los meses de abril y mayo derivado del paro nacional.

NOTA 14		2021		2022
COSTOS	**$**	**2,781,219,227**	**$**	**3,620,544,452**
Costos de Prestacion de Servcicios	$	1,077,986,898	$	1,435,411,506
Mano de Obra directa	$	1,001,880,613	$	1,174,796,484
Costos Indirectos	$	701,351,715	$	1,010,336,462

Los costos corresponden a todos los desembolsos directamente relacionados con la prestación del servicio, al igual que los ingresos los costos también

experimentaron variaciones de un periodo a otro debido el cierre temporal ocasionado por la Pandemia Covid-19 en el año 2020 y el incremento de ingresos en el año 2021 lo cual ocasiono que proporcionalmente aumenten los costos.

NOTA 15		2021		2022
GASTOS DE ADMINSITRACION	**$**	**1,348,929,919**	**$**	**1,086,726,016**
Gastos de Personal	$	280,517,259	$	179,816,027
Honorarios	$	87,288,459	$	93,475,393
Impuestos	$	65,800,744	$	64,808,800
Arrendamientos	$	61,534,108	$	68,250,100
Contribuciones y afiliaciones	$	14,529,953	$	31,071,401
Seguros	$	239,518,558	$	142,148,606
Servicios	$	123,665,987	$	160,908,151
Gastos Legales	$	3,076,876	$	3,069,511
Mantenimiento y reparaciones	$	18,121,751	$	17,894,367
Adecuacion E instalacion	$	113,175,771	$	88,573,012
Depreciaciones	$	148,557,355	$	136,328,467
Amortizaciones	$	109,893,757	$	9,952,915
Diversos	$	83,249,342	$	90,429,267

Las erogaciones por gastos administrativos que fueron necesarias para sostener los procesos de apoyo a la operación de la entidad.

NOTA 16		2021		2022
OTROS GASTOS	**$**	**113,397,274**	**$**	**109,960,664**
Financieros	$	76,142,919	$	90,084,333
Intereses	$	21,855,246	$	4,683,220
Gastos Extraordinarios	$	3,377,913	$	1,149,812
Diversos	$	12,021,195	$	14,043,300

Los otros gastos están conformados por gastos financieros derivados de los costos de financiación de capital, gastos extraordinarios y gastos diversos.

NOTA 17		2021		2022
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	**$**	**59,081,000**	**$**	**209,599,000**
Provision por Impuesto de Renta del Año	$	59,081,000	$	209,599,000
Ajuste Impuesto de Renta				

		2021		2022
(+) Ingreso Brutos	$	4,627,654,000.00	$	5,407,549,000.00
(-) Devoluciones	-$	97,667,000.00	-$	74,170,000.00
(-) Ingresos no constitutivos de Renta ni Ganacia Ocasional	$	-		
Otros Ingresos	$	41,877,000.00	$	28,540,000.00
Total Ingresos Netos	**$**	**4,571,864,000.00**	**$**	**5,361,919,000.00**
(-) Costos del Servicio	$	2,736,033,000.00	$	3,592,354,334.00
(-) Deducciones	$	1,354,029,000.00	$	1,170,709,000.00
(-) Compensación Pérdidas Fiscales	-$	291,217,000.00	$	-
Neto Renta Liquida por Depuración de la Renta	$	190,585,000.00	$	598,855,666.00
Gasto Impuesto de renta Liquidado	$	59,081,350	$	209,599,483

El gasto por impuesto de renta corresponde a las provisiones y sus correspondientes ajustes en calculo según la normatividad fiscal y las tarifas autorizadas, para la vigencia 2021 la tarifa de renta era del 31% y se tuvo en cuenta la compensación de perdidas fiscales generadas en el año 2020, para el año 2022 se tiene un impacto significativo al alzada dado que la tarifa es del 35% y no se tiene ajuste por compensación de perdidas.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la administración el ___ de _____ del 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.