

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA& MEDICINA ESTETICA SAS
NIT 900.315.429-3
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

	<u>NOTAS</u>	2021	2020
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	257,229,372	16,973,729
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	5,266,766	6,230,080
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	13,746,019	7,048,572
INVENTARIOS	6	115,207,034	115,207,034
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>391,449,191</u>	<u>145,459,415</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	627,920,768	849,974,376
		<u>627,920,768</u>	<u>849,974,376</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,019,369,959</u>	<u>995,433,791</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	8	4,377,893	36,658,528
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	28,089,772	52,892,793
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	10	14,513,000	0
BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	21,967,393	47,309,101
PASIVOS NO FINANCIEROS	12		1,024,234
		<u>68,948,058</u>	<u>137,884,656</u>

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA& MEDICINA ESTETICA SAS
 NIT 900.315.429-3
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

	<u>NOTAS</u>	2021	2020
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0	0
		<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVO		<u>68,948,058</u>	<u>137,884,656</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
CAPITAL SOCIAL	13	50,000,000	50,000,000
RESERVAS		16,464,000	16,464,000
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		791,085,135	818,961,944
RESULTADO DEL EJERCICIO		92,872,766	-27,876,809
TOTAL PATRIMONIO		<u>950,421,901</u>	<u>857,549,135</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,019,369,959</u>	<u>995,433,791</u>


 ALBA LUCIA SERRANO RUEDA
 Representante Legal


 CLAUDIA V. CARVAJAL JIMENEZ
 Contador T.P 51347 - T

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA& MEDICINA ESTETICA SAS

NIT 900.315.429-3

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020

(Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Comercio al por mayor	14	199,430,876	64,320,651
Servicios Sociales		508,388,977	377,234,553
Arrendamientos		0	11,416,667
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>707,819,853</u>	<u>452,971,871</u>
COSTO DE LA PRESTACION DE SERVICIOS			
Costo de prestacion de servicios	15	235,780,785	136,496,486
TOTAL COSTO DE VENTAS		<u>235,780,785</u>	<u>136,496,486</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>472,039,068</u>	<u>316,475,385</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION			
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	16	486,844,241	365,080,228
		<u>486,844,241</u>	<u>365,080,228</u>
GASTOS DE VENTAS			
TOTAL GASTOS DE VENTAS	17	0	1,402,000
		<u>0</u>	<u>1,402,000</u>
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>-14,805,173</u>	<u>-50,006,843</u>

ALBA SERRANO CLINICA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NIT 900.315.429-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020
(Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
OTROS GASTOS	18	23,880,932	15,220,809
TOTAL OTROS GASTOS		23,880,932	15,220,809
GANANCIAS	19	150,038,871	40,560,843
TOTAL GANANCIAS		150,038,871	40,560,843
GANANCIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		111,352,766	0
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Gasto a las Ganancias			
Gasto por impuestos a las ganancias	20	18,480,000	3,210,000
TOTAL GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		18,480,000	3,210,000
RESULTADO DEL EJERCICIO		92,872,766	(27,876,809)


ALBA LUCIA SERRANO RUEDA
 Representante Legal


CLAUDIA V. CARVAJAL JIMENEZ
 Contador Publico TP 51347-T

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS

NIT 900.315-429-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO

DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 -2020

(Expresado en pesos Colombianos)

<u>CONCEPTO</u>	SALDO		DISMINUCION	SALDO	
	Diciembre 31 2020	AUMENTO		Diciembre 31 2020	
1. CAPITAL EMITIDO	50,000,000			50,000,000	
2. RESERVAS					
Reserva Legal	16,464,000			16,464,000	
TOTAL RESERVAS	16,464,000	-		16,464,000	
3. GANANCIAS					
Resultados del Presente Ejercicio	-27,876,809	92,872,766	-27,876,809	92,872,766	
Ajuste de periodos Anteriores					
Resultados Acumulados	818,961,944	-27,876,809		791,085,135	
TOTAL GANANCIAS	791,085,135			883,957,901	
TOTAL PATRIMONIO	857,549,135	-	-	950,421,901	


ALBA LUCIA SERRANO RUEDA
Representante Legal


CLAUDIA VICTORIA CARVAJAL JIMENEZ
Contador TP 51347 -T

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
MÉTODO INDIRECTO
DEL 1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2021
(Expresado en Pesos Colombianos)

		AÑO 2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD DEL DEL PERIODO		92,872,766
<u>Partidas que no afectan el Efectivo (no desembolsables)</u>		
+ Errores Ajustes		0
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN		92,872,766
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
+ Disminucion de cuentas comerciales por cobrar	963,314	
- Aumento Activo por Impuesto Corriente	-6,697,447	
- Disminucion de Cuentas comerciales por pagar Cte	-24,803,021	
+ Aumento de Pasivo por Impuesto Corriente	14,513,000	
- Disminucion Beneficios empleados	-25,341,708	
- Disminucion de Pasivos no Financieros	-1,024,234	
		-42,390,096
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		50,482,670
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminucion en Propiedad Planta y Equipo	222,053,608	
		222,053,608
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		222,053,608
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
- Disminucion de Otros Pasivos financieros	-32,280,635	

EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-32,280,635
	<u>-32,280,635</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	<u>240,255,643</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	16,973,729
EFFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	257,229,372


ALBA LUCIA SERRANO RUEDA
 Representante Legal


CLAUDIA V. CARVAJAL JIMENEZ
 CONTADOR PUBLICO TP 51347-T

**ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA
SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020
Estados Financieros de acuerdo a las Normas de Contabilidad e Información
Financiera aceptadas en Colombia (NIIF)**

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

ALBA SERRANO CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS De acuerdo al certificado de existencia y representación legal su objeto social es la presentación de los servicios médicos cirugía plástica y medicina estética denominada **ALBA SERRANO CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**; constituida por documento privado del 2009-09-29 inscrita en la cámara de comercio de Bucaramanga 2009-10-01 bajo el número 82600 ; y su vigencia es indefinida; su domicilio principal es en la ciudad de Bucaramanga y su dirección comercial y de notificación es Calle 54 34-11.

Se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud se rige por disposiciones legales vigentes y en especial por el código de comercio y sus propios estatutos

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos **ALBA SERRANO CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** la prestación de servicios médicos cirugía plástica y medicina estética así mismo podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

Hipótesis de negocio en marcha.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboraron partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Base legal y Normativa

El Congreso con la ley 1314 de julio de 2009 estableció que las empresas en Colombia realizaran normas de información financiera en convergencia con estándares de alta aceptación mundial, para ello los Ministerios de Hacienda y de Industria y Comercio deberían emitir las normas, de borradores presentados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública. En diciembre de 2013 se emitió el decreto 3022, a través del cual se definió que deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, a las siguientes empresas: Empresas con menos de 200 empleados y menos de 500

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

salarios mínimos legales vigentes, tomando como fecha de corte el 31 de diciembre de 2014. Perteneciente al gro 2 de NIIF para Pymes.

En la preparación de los estados financieros del periodo año 2015, la administración de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**, ejerció su mejor saber y entender con relación a las normas e interpretaciones que fueron aplicadas los hechos y circunstancias.

Objetivos de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una situación estructurada de la situación financiera y el rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una gran variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran el resultado de la gestión realizada por los administradores con los recursos que le han sido confiados.

Un juego completo de estados financieros incluye: un estado de situación financiera al final del periodo, un estado de resultados del periodo y otro resultado integral del periodo, un estado de cambios en el patrimonio del periodo y un estado de flujos de efectivo del periodo, las correspondientes Notas a los estados financieros, así como las revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

Los estados financiero se elaboraron de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés). Reglamentado en Colombia por la ley 1314 de 2009, el decreto 3022 de 2013 y 2420 de 2015

Antes de 2015, los estados financieros se elaboraban de acuerdo con los PCGA establecidos en el decreto 2649/93, como fueron emitidos por Ministerio de Hacienda y Crédito Público de la República de Colombia.

Moneda funcional

La moneda funcional de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** es el peso colombiano, del país Colombia, en esta denominación se presentan los estados financieros, las cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.

2.1 Bases de elaboración:

Base contable de acumulación (devengo o causación)

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS elaboró los estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

Materialidad

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de Los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Periodo contable

Se elaboraron estados financieros de propósito general comprendidos entre el 1 de enero de 2021 y 31 de diciembre de 2021, fechas en las cuales la vigencia de las nuevas NCIF ya entraron en vigencia para la afectación de los libros contables oficiales.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o está permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por intermedio de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos.

Presentación Razonable

Los estados financieros se presentaron razonablemente la situación financiera y los rendimientos financieros, así como los flujos de efectivos de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros hechos o sucesos de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos pasivos ingresos y gastos establecidos en el Marcos Conceptual.

Presentación fiel

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, ha presentado su información fielmente las transacciones y otros hechos económicos susceptibles de registro contable que pretende representar o que razonablemente se espera que represente. Todas aquellas transacciones o hechos económicos que tengan por resultado un activo, un pasivo o patrimonio a la fecha del balance cumplieron con los criterios de reconocimiento de la misma forma los ingresos y gastos.

La información es fiable cuando carece de errores materiales y se encuentra libre de sesgos de forma que represente de manera razonable los hechos y transacciones que pretende representar o que razonablemente se espera que represente.

Uniformidad

Los usuarios de la información financiera deben ser capaces de comparar los estados financieros de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** a lo largo del tiempo.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Los principios contables aplicados en el registro de una transacción o hecho económico deben seguir siendo utilizados en la contabilización de transacciones y hechos similares. El uso consistente de los principios contables, facilita el análisis y comprensión de la información entre distintos periodos. Sin embargo, si se realiza un cambio en la aplicación de un principio contable con el objeto de mejorar la imagen fiel se deberá informar de las modificaciones efectuadas las causas que las justificaron y los efectos de la aplicación de los nuevos principios en los estados financieros.

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros debe mantenerse en el tiempo entre los distintos periodos contables excepto cuando:

Un cambio significativo en la naturaleza de las operaciones de o una revisión de la presentación de los estados financieros demuestre que el cambio resulta porque existe una presentación más apropiada de los hechos y de las transacciones económicas.

Una norma o interpretación requiera el cambio en la presentación. Si se produjeran cambios en la presentación o clasificación de las partidas de los estados financieros, éstos deben ser descritos y justificados en las notas y o revelaciones adjuntas a los estados financieros.

Información comparativa

Se debe presentar información comparativa correspondiente al periodo contable anterior de cada una de las cifras que se desglosen en los estados financieros, a excepción de los casos en los que se exima del cumplimiento de esta obligación de acuerdo al manual de políticas contables.

Cuando se haya modificado la clasificación o presentación de un elemento en los estados financieros, la información comparativa debe reclasificarse igualmente a no ser que su reclasificación resulte impracticable. Cuando las cantidades comparativas sean reclasificadas, **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** debe desglosar:

La naturaleza de la reclasificación.
El importe y clase de cada uno de los elementos reclasificados.
Las razones que justificaron su reclasificación.

En los casos en los de que no sea posible realizar la reclasificación de la información comparativa, se deberá informar en los estados financieros tanto de las razones que determinaron la imposibilidad de reclasificar la información financiera como la descripción de su impacto en los estados financieros si hubiera sido posible realizar la misma.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Frecuencia de la información:

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, presentará un juego completo de estados financieros incluyendo información comparativa al menos anualmente.

Hechos Posteriores a la fecha de Balance

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance; y las revelaciones que debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros serán formulados o autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

Los hechos posteriores a la fecha del balance son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se hayan producido entre la fecha del balance y la fecha de formulación o de autorización de los estados financieros para su divulgación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

Aquéllos que muestran las condiciones que ya existían en la fecha del balance **hechos posteriores a la fecha del balance que implican ajuste**; y aquéllos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha del balance los **hechos posteriores a la fecha del balance que no implican ajuste**.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, revelará la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como quién ha dado esta autorización. En el caso de que los accionistas de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**, u otros tengan poder para modificar los estados financieros tras la divulgación, la entidad revelará también este hecho.

A la fecha del estado de situación financiera, **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** recibiese información acerca de condiciones que existían ya en dicha fecha, actualizará en las notas, en función de la información recibida, las revelaciones relacionadas con tales condiciones.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, necesita actualizar las revelaciones hechas en los estados financieros para reflejar la información recibida después de la fecha del

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

balance, incluso cuando dicha información no afecte a los importes que la entidad haya reconocido en los estados financieros.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos posteriores a la fecha del balance que impliquen ajustes.

La resolución de un litigio judicial, posterior a la fecha del balance, que confirma que **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** tenía una obligación presente en la fecha del balance **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** ajustará el importe de cualquier provisión reconocida previamente respecto a ese litigio judicial, de acuerdo con la SECCION 21 provisiones y contingencias, activos contingentes y pasivos contingentes, o bien reconocerá una nueva provisión. **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** no se limitará a revelar una obligación contingente, puesto que la resolución del litigio proporciona evidencia adicional que ha de tenerse en cuenta.

La recepción de información, después de la fecha del balance, que indique el deterioro del valor de un activo a esa fecha, o bien la necesidad de ajustar la pérdida por deterioro del valor reconocido previamente para ese activo.

La situación concursal de un cliente, ocurrida después de la fecha del balance, generalmente confirma que en tal fecha existía una pérdida sobre la cuenta comercial a cobrar, de forma que la entidad necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta; y la venta de existencias, después de la fecha del balance, puede proporcionar evidencia acerca del valor neto realizable de las mismas en la fecha del balance.

La determinación, con posterioridad a la fecha del balance, del coste de los activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes de dicha fecha.

La determinación, con posterioridad a la fecha del balance, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si en la fecha del balance la entidad tiene la obligación, ya sea de carácter legal o implícito, de efectuar tales pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha SECCION 29 Beneficios a los empleados.

El descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Si, después de la fecha del balance, **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** acuerda distribuir dividendos a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto según se han definido en la SECCION 11 Instrumentos financieros, no reconocerá tales dividendos como un pasivo en la fecha del balance.

Si se acuerda la distribución de los dividendos esto es, si los dividendos han sido debidamente autorizados y no quedan a discreción de **IRON EQUIPMENT RENTAL** después de la fecha del balance, pero antes de que los estados financieros hayan sido formulados, los dividendos no se reconocerán como un pasivo a la fecha del balance, porque no suponen una obligación presente de acuerdo con la SECCION 21. Dichos dividendos se revelarán en las notas, de acuerdo con la SECCION 3 Presentación de estados financieros.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, a la fecha de presentación de los estados financieros diciembre 31 de 2021 no hubo hechos posteriores a la fecha de balance

2.2 Juego de estados financieros

La fecha de corte o periodo, el cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero de 2021 a diciembre 31 de 2021, el cual corresponde al ciclo normal de las operaciones de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**

Estado de la situación financiera

Se presenta en Los estados financieros los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los activos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo, las cuales presentan un desglose de las cuentas que la componen.

Estado del resultado integral

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, presentará Los estados financieros en un único estado del resultado integral, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones.

Estado de cambios en el patrimonio

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS presentará el resultado del periodo sobre el que se informa,

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

un estado de cambios en el patrimonio que corresponde a los cambios presentado por las partidas de ingresos y gastos, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes generados por las operaciones y aportaciones realizadas por los asociados.

Estado de flujos de efectivo indirecto

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**; durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Notas a los estados financieros

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado del ejercicio y otro resultado, integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

De acuerdo con el Marco Conceptual para la información financiera, la responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la gerencia de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**.

2.3 Políticas contables aplicadas a las partidas de Los estados financieros

Las políticas contables establecidas han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos Estados Financieros, y han sido aplicadas consistentemente por **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**

2.3.1 Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, caja, depósitos en bancos en cuentas de ahorro, depósitos en cuentas corrientes, banco del exterior y otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

2.3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro es incluido activos corrientes por cobrar, salvo los que tienen un vencimiento mayor a 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, los cuales son clasificados como activos no corrientes.

Los saldos de las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, el cual es similar a su valor presente, neto de la provisión efectuada para el deterioro de su valor.

El saldo del deterioro del valor de las cuentas por cobrar es establecido por la Gerencia cuando se considera que existe evidencia objetiva para no recaudar los montos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

2.3.3 Inventario

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS valoran sus inventarios por el menor entre el costo y el valor neto de realización. Para efectos de Estados Financieros bajo NIIF, el costo se determina por método promedio.

Costo de los inventarios: Comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: Comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (Impuestos que no sean recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la mercancía, los repuestos o los servicios. Descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Deterioro de los Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo.

2.3.4 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento y medición

La propiedad planta y equipo se medirán inicialmente por su costo, El costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuándo 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.

El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo no incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos.

Costos posteriores

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Depreciación

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Todos los activos que cumpla la definición de activos fijos se llevaran como propiedad planta y equipo y aquellos que su costo sea menor a 1.000.00 se depreciaran durante el año contable.

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.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / pérdidas - neto" en el estado de resultados.

El valor residual de los activos es de cero "0".

La política de depreciación para activos depreciables arrendados es coherente con la seguida para el resto de activos depreciables que se posean, y la depreciación contabilizada se calculará sobre las bases establecidas en propiedades, planta y equipo. Si no existiese certeza razonable de que se obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

2.3.5 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Sobregiros y préstamos bancarios

Los préstamos se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Los sobregiros se reembolsan por completo cuando así se lo solicita y se miden inicialmente para luego establecerlos al valor nominal (el importe del préstamo).

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

2.3.6 CUENTAS CORRIENTES POR PAGAR Y/O OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido con los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la Empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable.

2.3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado, a menos que se puedan reconocer como parte de otro activo.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, reconoce pasivos por beneficios a empleados, una vez que el empleado tiene derecho a un pago, como retribución de su labor.

Beneficios a los empleados – planes de aportaciones definidas

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.

Por legislación legal colombiana dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a:

Pensiones: La empresa aporta el 12% y el empleado el 4%

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Cesantías: El valor correspondiente a un salario mensual por cada año de servicio o proporcional al tiempo del mismo.

2.3.8 Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS presenta oportunamente las declaraciones tributarias y se encuentran pagas hasta diciembre de 2021

2.3. 9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende, al impuesto sobre la renta corriente y diferida. Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos- Renta son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en Los estados financieros. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

2.3.10 Provisiones

Los costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.3.11 Patrimonio

Los aportes suscritos y pagados son clasificados como patrimonio.

Los accionistas de la empresa tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados y aprobados por la asamblea y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la compañía.

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiarse el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

2.3.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan importes a cobrar por los bienes entregados, neto de descuentos, devoluciones y el impuesto al valor agregado. **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad y sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Empresa.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS basa su estimación de devoluciones sobre la base de los resultados históricos, teniendo en cuenta el tipo de cliente, el tipo de operación y las características específicas de cada acuerdo.

2.3.12 Costos y Gastos

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS contabiliza por el sistema de causación. Los costos y gastos.

2.4 Estimados Contables Críticos

La Gerencia de la Empresa, hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** en la preparación de Los estados financieros.

Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Impuesto sobre la renta

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo o positivo en los resultados y la posición neta de la Empresa. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Deterioro de cuentas por cobrar

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en el resultado, **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**, realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales.

Provisiones

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS, realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios, regalías pendientes u otros pasivos.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

2.5. Cambios normativos

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la *Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* en julio de 2009. Al mismo tiempo el IASB señaló su plan de llevar a cabo una revisión integral inicial de la *NIIF para las PYMES* para evaluar la experiencia de los dos primeros años que las entidades habrían tenido al implementarla y para considerar si existe la necesidad de introducir modificaciones. En algunas jurisdicciones las entidades comenzaron a utilizar la

NIIF para las PYMES en 2010. Por consiguiente, el IASB comenzó su revisión integral inicial en 2012.

Tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la *NIIF para las PYMES* es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la *NIIF para las PYMES*.

Las modificaciones en este documento se detallan en una tabla a continuación de esta introducción. Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*;
- (b) alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de Impuestos diferidos con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*; y
- (c) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*;

Se requiere que las entidades que informen utilizando la *NIIF para las PYMES* apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del **1 de enero de 2017**. Se permite su aplicación anticipada.

Sección Descripción de la modificación

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Sección 1 *Pequeñas y Medianas Entidades:*

1 Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3(b) no tienen automáticamente obligación

Pública de rendir cuentas [véase el párrafo 13(b)].

2 Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la *NIIF para las PYMES* en los estados financieros separados de la controladora—sobre la base de las P y R 2011/01 *Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora* (véase el párrafo 1.7). Las PyR (Preguntas y Respuestas) son guías no obligatorias emitidas por el Grupo de Implementación de las PYMES.

Sección 2 *Conceptos y Principios Fundamentales*

3 Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la *NIIF para las PYMES*—basada en el documento P&R 2012/01 *Aplicación del “esfuerzo o costo desproporcionado”*—así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14A a 2.14D).

(Existen también cambios consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 (véase la modificación 7), párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 [véase la modificación 14] y los párrafos 2.49(a) y 250(d) relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]

Sección 4 *Estado de Situación Financiera*

4 Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera [véase el párrafo 4.2 (ea)].

5 Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación [véase el párrafo 4.12(a)(iv)].

Sección 5 *Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados*

6 Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 [véase el párrafo 55.(e)(ii)]

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

7 Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado Integral sobre la base de si son potencialmente reclasificarles al resultado del periodo—sobre la base de *Presentación de Partidas del Otro Resultado Integral* (Modificaciones a la NIC 1) emitida en junio de 2011 [véase el párrafo 5.5(g)] [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 5.4(b) relativos a cambios en la Sección 17 [véase la modificación 23) y el párrafo 5.5(d) relativo a cambios en la Sección 29 (véase la modificación 44).]

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

8 Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en *Mejoras a las NIIF* emitida en mayo de 2010 (véanse los párrafos 6.2 y 6.3).

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

9 Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias (véanse los párrafos 9.3 a 9.3C y 9.23A).

10 Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación (véase el párrafo 9.16).

11 Aclaración de que las diferencias de cambio acumuladas que surgen de la conversión de una subsidiaria en el extranjero no se reconocen en el resultado del periodo en el momento de la disposición de la subsidiaria—sobre la base de las PyR 2012/04 *Reclasificación de las diferencias de cambio acumuladas en el momento de la disposición de una subsidiaria* véase el párrafo 9.18).

12 Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación y aclaración de la definición de “estados financieros separados”—basada en el *Método de la Participación en los Estados Financieros Separados* (Modificaciones a la NIC 27) emitida en agosto de 2014 (véanse los párrafos 9.24 a 9.26 y la definición en el glosario).

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

13 Modificación de la definición de “estados financieros” combinados para referirse a entidades bajo control común, en lugar de solo a aquellas bajo control común de un solo inversor (véase el párrafo 9.28 y la eliminación de la definición en el glosario). [Existen también cambios consiguientes a los párrafos 9.1 y 9.2 relativos a los cambios en la Sección 1 (véase la modificación 2).]

Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores

[Existen cambios consiguientes que han dado lugar a un párrafo nuevo 10.10A relativos a cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

14 Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en Instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14(c), 11.32 y 11.44).

15 Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES* [véase el párrafo 11.7 (b), (c) y (e) a (f)].

16 Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo Simples [véanse los párrafos 11.9 a 11.9B y 11.11(e)].

17 Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15].

18 Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).

Sección 12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros

19 Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la *NIIF para las PYMES* [véase el párrafo 12.3(b), (e) y (h) e (i)].

20 Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9.18 y 30.13 [véanse los párrafos 12.8(a), 12.23, 12.25 y 12.29(d) y

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

(e). [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 12.3(f) relativos a cambios en la Sección 20 [véase la modificación 28) y los párrafos 12.8(b) y 12.9 relativos a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 14).]

Sección 14 *Inversiones en Asociadas*

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 14.15 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Sección 15 *Inversiones en Negocios Conjuntos*

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 15.21 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Sección 16 *Propiedades de Inversión*

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 16.10(e)(iii) relativos a los cambios en la Sección 4 (véase

Sección 17 *Propiedades, Planta y Equipo*

21 Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011*, emitida en mayo de 2012, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario (véase el párrafo 17.5).

22 Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6). 23 Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación (véanse los párrafos 17.15 a 17.15D, 17.31(e)(iv) y 17.33).

[Existen también cambios consiguientes en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 [véase la modificación 4) y el párrafo 17.32(c) relativo a cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Sección 18 *Activos Intangibles distintos de la Plusvalía*

24 Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años (véase el párrafo 18.20)

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 18.8 relativos a los cambios en la Sección 19 (véase la modificación 27).]

Sección 19 *Combinaciones de Negocios y Plusvalía*

25 Sustitución del término no definido “fecha de intercambio” por el término definido “fecha de adquisición” [véase el párrafo 19.11(a)].

26 Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios (véase el

Párrafo 19.14).

27 Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida [véanse los párrafos 19.15(c) y (d) y 19.25(g)]. [Existen también cambios consiguientes en el párrafo 19.2(a) relativos a cambios en la Sección 9 [véase la modificación 13] y los párrafos 19.23(a) y 19.26 relativos a cambios en la Sección 18 (véase la modificación 24).]

Sección 20 *Arrendamientos*

28 Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20 en lugar de la Sección 12 [véase el párrafo 20.1(e)]

29 Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).

Sección 21 *Provisiones y Contingencias*

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 21.16 relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Sección 22 *Pasivos y Patrimonio*

30 Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3A).

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

31 Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común (véase el párrafo 22.8).

32 Incorporación de las conclusiones de la CINIIF 19 *Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio* para proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (véase los párrafos 22.8 y 22.15A a 22.15C).

33 Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación de Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011*(véanse los párrafos 22.9 y 22.17).

34 Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).

35 Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véanse los párrafos 22.18, 22.18^a y 22.20).

36 Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B)

Sección 26 Pagos basados en Acciones

37 Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2 *Pagos basados en Acciones* para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26 (véanse los párrafos 26.1 y 26.1A y las definiciones relacionadas del glosario).

38 Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley (véanse los párrafos 26.1B y 26.17).

39 Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio (véase el párrafo 26.9, 26.12 y tres definiciones nuevas en el glosario).

40 Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento (véanse los párrafos 26.16 y 26.22).

Sección 27 *Deterioro del Valor de los Activos*

41 Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción [véase el párrafo 27.1(f)].[Existen también cambios consiguientes en los párrafos 27.6, 27.30(b) y 27.31(b) relativos a cambios en la Sección 17 [véase la modificación 23) y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11 (véase la modificación 18).]

Sección 28 *Beneficiosa los Empleados*

42 Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30).

43 Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación (véase el párrafo 28.43). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 28.41(c) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

Sección 29 *Impuesto a las Ganancias*

44 Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias* para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la *NIF para las PYMES* (cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación 45 y las definiciones relacionadas en el glosario).

45 Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias (véase el párrafo 29.37 y 29.41).

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Sección 30 *Conversión de moneda extranjera*

46 Aclaración de que los instrumentos financieros que derivan su valor razonable del cambio en una tasa de cambio de moneda extranjera especificada se excluyen de la Sección 30, pero no los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera (véase el párrafo 30.1).

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 30.18(c) relativos a los cambios en la Sección 9 (véase la modificación 11).]

Sección 31 *Hiperinflación*

[Existen también cambios consiguientes al párrafo 31.8 y(31.9) relativos a los cambios en la Sección 17 (véase la modificación 23).]

Sección 33 *Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*

47 Alineación de la definición de “parte relacionada” con la NIC 24 *Información a Revelar sobre Partes Relacionadas*, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de *Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012*, emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada (véase el párrafo 33.2 y la definición en el glosario).

48 Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológicos [véase el párrafo 34.7(c)].

49 Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 *Exploración y Evaluación de Recursos Minerales* (véanse los párrafos 34.11 a 34.11F). [Existen también cambios consiguientes al párrafo 34.10(b) relativos a los cambios en la Sección 2 (véase la modificación 3).]

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle del Efectivo y Equivalente al Efectivo:

Cuenta	2021	2020
Caja	243.749.258	50.000
Bancos	13.463.065	16.923.729
Cuentas de ahorro	17.049	
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	257.229.372	16.973.729

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta el ente económico y puede utilizar para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja y los depósitos en bancos a título de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de las Cuentas Comerciales por Cobrar:

Cuenta	2021	2020
Anticipos y Avances a Proveedores y Contratistas	1.957.131	5.328.721
Anticipos de Impuestos y Saldos a Favor	3.309.635	901.359
Total Cuentas Comerciales por Cobrar	5.266.766	6.230.080

Las cuentas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas y no devengan intereses. Los anticipos de impuestos corresponden a anticipo de impuestos de industria y comercio, o impuestos de acuerdo a la legislación local del país, igualmente se encuentran los anticipos y avances a proveedores y contratistas.

NOTA 5. ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de Activo por Impuesto Corriente:

Cuenta	2021	2020
Anticipo de Renta	3.082.000	3.107.000
Retencion en la Fuente	4.874.239	67.572
Autorretencion de Renta	5.789.780	3.874.000
Total Activo por Impuesto Corriente	13.746.019	7.048.572

Los activos por impuesto corriente corresponden a los saldos a favor por los impuestos a las ganancias que genera **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS.**

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

NOTA 6. INVENTARIOS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Inventarios:

Cuenta	2021	2019
Mercancia no Fabricada por la Empresa	115.207.034	115.207.034
Total Inventarios	115.207.034	115.207.034

Los inventarios corresponden a mercancía no fabricada por la empresa inventario disponible para la venta en el curso normal del negocio.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de las Propiedades Planta y Equipo:

Cuenta	2021	2020
Construcciones y Edificaciones	0	132.429.992
Maquinaria y Equipo	1.056.312.224	1.046.724.404
Equipo de Oficina	63.499.274	63.499.274
Equipo de computo y comunicación	20.149.234	20.149.234
Depreciacion acumulada	-512.039.964	-412.828.528
Total Propiedades Planta y Equipo	627.920.768	849.974.376

Están representados en construcción es y edificaciones maquinaria y equipo, equipo de oficina y cómputo, Estos bienes son de carácter permanente y se requieren para apoyar la prestación de servicios de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** los cuales no están destinados para la venta.

Las propiedades, planta y equipo se registran al costo de adquisición y se incrementan con los desembolsos necesarios para colocar los bienes en condiciones de utilización. Se deprecian por el método de línea recta, tomando como base los porcentajes permitidos por la ley.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS establece que debido al monto de los activos fijos que posee, no se aplicara el modelo de deterioro (importe recuperable) debido a que el costo de hacer esta medición sería mayor al beneficio que se obtendría; igualmente, a la fecha de información no se tenía evidencia de deterioro, por lo tanto, no se realizó ningún cambio contable o de medición de propiedad planta y equipo.

NOTA 8. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de Los Otros Pasivos Financieros:

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Cuenta	2021	2020
Pagares	0	33.692.177
Tarjetas de Credito Banco Colombia	1.600.638	2.339.574
Tarjetas de Credito Davivienda	2.777.255	626.777
Total Pasivos Financieros	4.377.893	36.658.528

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS reconoce las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por los siguientes conceptos tarjetas de crédito y crediexpress

NOTA 9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de las Cuentas Comerciales por Pagar:

Cuenta	2021	2020
Proveedores	22.510.271	48.983.721
Costos y Gastos por Pagar	2.648.915	1.423.072
Retencion en la Fuente	1.074.000	1.308.000
Reteica por pagar	14.000	
IVA por Pagar	1.842.586	1.178.000
Total Cuentas Comerciales por Pagar	28.089.772	52.892.793

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS reconoce las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por los siguientes conceptos proveedores, retención en la fuente, IVA por pagar, Acreedores Varios.

NOTA 10. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle del Pasivo por Impuesto Corriente:

Cuenta	2021	2020
Impuesto de renta	14.513.000	
Pasivo por Impuesto Corriente	14.513.000	0

Los pasivos por impuesto corriente corresponde a la provisión de impuesto de renta de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Beneficios a Empleados:

Cuenta	2021	2020
Retenciones y Aportes de Nomina	2.646.900	3.238.000
Obligaciones laborales	14.964.617	25.125.715
Para Obligaciones laborales	4.355.876	18.945.386
Total Beneficios A Empleados	21.967.393	47.309.101

Comprende el valor de los pasivos a cargo del ente económico y a favor de sus trabajadores o beneficiarios originadas en una relación laboral en virtud de normas legales. Los beneficios a empleados a corto plazo fueron reconocidos como gastos durante el Periodo 2021 en el estado de resultado integral

NOTA 12. PASIVOS NO FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle del Pasivo por Impuesto Corriente

Cuenta	2021	2020
Anticipos y Avances recibidos		1.024.234
Total Pasivos no Financieros	0	1.024.234

NOTA 13. PATRIMONIO

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle del Patrimonio

Cuenta	2021	2020
Capital Social	50.000.000	50.000.000
Rerservas	16.464.000	16.464.000
Utilidades Acumuladas	791.085.135	818.961.944
Utilidades y/o Perdidas del Ejercicio	92.872.766	(27.876.809)
Total Patrimonio	950.421.901	857.549.135

De acuerdo con la Ley colombiana la sociedad debe transferir como mínimo el 10% de la utilidad de cada año a la reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital suscrito, Esta reserva no está disponible para ser distribuida, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias:

Cuenta	2021	2020
Comercio a por mayor y menor	199.430.876	64.320.651
Servicios Sociales y de salud	508.388.977	377.234.553
Arrendamientos		11.416.667
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	707.819.853	452.971.871

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios médicos cirugía plástica y medicina estética a la actividad de que realiza a través del objeto social de **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS**

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Costó de Ventas:

Cuenta	2021	2020
Costos Indirectos Mano de Obra	91.256.854	82.175.835
Compras	144.523.931	54.320.651
Total Costos Prestacion de Servicios	235.780.785	136.496.486

Los costos corresponden a las actividades ordinarias que desarrolla **ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICINA ESTETICA SAS** a través del objeto social.

NOTA 16 GASTOS DE ADMINISTRACION

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Gastos de Administración

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

Cuenta	2021	2020
Gasto de Personal	181.339.411	198.364.461
Honorarios	23.428.550	18.600.000
Impuestos	6.166.844	8.976.749
Arrendamientos	78.642.684	69.474.900
Seguros	1.738.813	2.970.981
Servicios	60.422.354	52.751.779
Legales	3.176.196	1.799.629
Mantenimiento y Reparaciones	2.969.075	3.239.627
Reparaciones locativas	9.132.159	
Depreciaciones	109.011.428	
Diversos	10.816.727	8.902.102
Total Gastos de Administracion	486.844.241	365.080.228

Este rublo corresponde al valor pagado durante el año 2021, a los colaboradores del área Administrativa, como salarios y prestaciones legales, los demás gastos hacen parte de la gestión administrativa

NOTA 17. GASTOS DE VENTAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Gastos de Ventas:

Cuenta	2021	2020
Diversos		1.402.000
Total Gastos de Ventas	0	1.402.000

Este rublo corresponde al valor pagado durante el año 2021 a gastos diversos.

NOTA 18. OTROS GASTOS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de los Otros Gastos:

Cuenta	2021	2020
Financieros	3.647.622	2.214.588
Extraordinarios	7.389.942	2.981.506
Diversos	12.843.368	10.024.715
Total Otros Gastos	23.880.932	15.220.809

Son aquellos incurridos en transacciones con el sector financiero, estos están relacionados directamente con la operación de la empresa, y otros gastos como el Impuesto de Renta y algunos que no son relacionados con el objeto social de la compañía.

ALBA SERRANO CLINICA CIRUGIA PLASTICA & MEDICIAN ESTETICA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑO 2021-2020

NOTA 19. GANANCIAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de las Ganancias:

Cuenta	2021	2020
Financieros	165.517	2.618.892
Utilidad en Venta de Activos Fijos	127.370.000	
Recuperaciones	7.565.131	1.636.100
Diversos	14.938.223	36.305.851
Total Ganancias	150.038.871	40.560.843

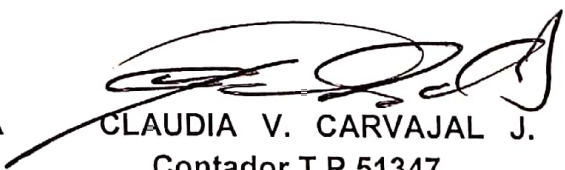
Corresponde a las ganancias financieras y subvenciones del gobierno por los auxilios de nómina PAEF

NOTA 20. GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

A diciembre 31 de 2021 el siguiente es el detalle de Los Gastos por Impuesto a las Ganancias:

Cuenta	2021	2020
Impuesto de Renta y Complementarios 2021	14.513.000	
Impuesto de Renta y Complementarios 2020	3.967.000	3.210.000
Total Impuestos	18.480.000	3.210.000


ALBA LUCIA SERRANO RUEDA
Representante Legal


CLAUDIA V. CARVAJAL J.
Contador T.P 51347