

**ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024**

**Estados Financieros de acuerdo a las Normas de Contabilidad e Información
Financiera aceptadas en Colombia (NCIF)**

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La sociedad **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** es una entidad que se dedica a Proveer y brindar servicios de salud en la modalidad de consulta externa en medicina general y de cirugía plástica, tanto estética como reconstructiva. constituida por documento privado No 2 en la ciudad de Bogotá D.C. del Por Documento Privado del 6 de mayo de 2021 de Accionista Único, inscrito en esta Cámara de Comercio el 6 de mayo de 2021, con el No. 02702509 del Libro IX, en la dirección carrera 19A 90-13.

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

Los estados financieros fueron elaborados de conformidad con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB (por su sigla en inglés), las cuales fueron reglamentadas en Colombia por la Ley 1314 de 2009 y el Decreto único reglamentario 2420 de diciembre 2016, por lo anterior la aplicación para los períodos iniciados a partir del 1º de enero de 2016, los nuevos PCGA son las NCIF.

A. 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.

B. Periodo contable

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Se elaboraron estados financieros de propósito general comprendidos entre el 1 de enero de 2024 y 31 de diciembre de 2024, fechas en las cuales las nuevas NCIF ya entraron en vigencia para la afectación de los libros contables oficiales.

C. 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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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.

D. Presentación de Los estados financieros

Los estados financieros se presentan teniendo en cuenta los siguientes aspectos

- **Estado de la situación financiera**

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS. presenta en el estado financiero los hechos económicos que se presentaron haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los pasivos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

El activo o pasivo por impuesto diferido se clasifica como no corriente de acuerdo a su procedencia.

- **Estado de resultados integral**

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS presenta el estado financiero en un único estado de resultado, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones.

E. Declaración de Cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de Propósito Específico comprenden el estados de situación financiera y el estados de resultados integral, junto con sus correspondientes notas las cuales se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; considerando requerimientos de información adicionales de la Superintendencia de Sociedades.

F. Base contable de acumulación (o causación)

Los Estados Financieros se elaboraron utilizando la base contable de acumulación (o causación).

De acuerdo con la base contable de acumulación (o causación), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para ser reconocidas, es decir cuando nazcan los derechos u obligaciones y no sólo cuando se reciba o entregue efectivo o un equivalente de efectivo.

G. Moneda funcional

Las partidas incluidas en Los Estados Financieros de la Empresa se miden usando la moneda del entorno económico básico en el cual opera (la moneda funcional). Los estados financieros al 31 de diciembre de 2024, se presentan en pesos colombianos, que es la moneda de presentación, a menos que se indique lo contrario.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

H. 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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS**:

I. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE 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.

Los equivalentes de efectivo son aquellas inversiones altamente líquidas, que no están afectadas por la volatilidad de un mercado y que revisten un riesgo mínimo de pérdida de valor. Para **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** son consideradas altamente líquidas las inversiones redimibles a un tiempo no superior a 3 meses. Para la medición correspondiente a adopción por primera vez; medición inicial y posterior, la compañía utilizará el valor razonable.

II. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos financieros

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

Los que se miden al valor razonable y los que se miden al costo amortizado. Esta clasificación depende de si el activo financiero es un instrumento de deuda o de patrimonio.

Inicialmente, un activo financiero es clasificado como medido a costo amortizado o valor razonable.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Si un activo financiero no cumple estas dos condiciones, será medido a valor razonable.

La medición posterior de los activos financieros es a costo amortizado.

Si un activo financiero es medido a costo amortizado, se sumarán los costos transaccionales directamente atribuibles a su emisión, siempre y cuando cumpla con los criterios de materialidad.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro es incluido en los activos corrientes, 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 de la provisión para el 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.

Inversiones a costo amortizado

Las inversiones en las cuáles **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

contractuales y que dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal.

Inversiones medidas al costo

Las inversiones en las cuáles **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** no tenga la intención de mantenerlas para obtener los flujos de efectivo contractuales en fechas especificadas y que no se coticen en un mercado activo, serán medidas al costo

Baja en cuentas de activos financieros

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la Empresa retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Empresa continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio se reconoce en ganancias o pérdidas.

Compensación de Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros solo se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los importes reconocidos y la Gerencia tenga la intención de liquidar la cantidad neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

DETERIORO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

Activos medidos al costo amortizado

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS evalúa al final de cada ejercicio si existe evidencia objetiva sobre el deterioro del valor de un activo financiero o grupo de activos financieros medidos al costo amortizado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se deteriora, si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden calcularse de manera confiable.

ANÁLISIS INDIVIDUAL:

Esta evaluación es efectuada a todas las cuentas por cobrar de cartera y que a su vez presenten un vencimiento superior o igual superior a 180 días. De igual manera se evaluarán individualmente aquellas cuentas por cobrar que presenten indicios de deterioro, relacionados con posibles pérdidas por factores económicos externos a **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS**, (estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención).

Las cuentas que de forma individual no sean significativas o para aquellas a las que **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS**, estime que no existe evidencia objetiva de deterioro de valor, deberá efectuar un análisis colectivo como se describe a continuación:

ANÁLISIS COLECTIVO:

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS, determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares **características de riesgo de crédito**, y evaluará su deterioro de valor de forma colectiva. Los activos que hayan sido individualmente evaluados por deterioro y para los cuales se haya reconocido o se continúe reconociendo una pérdida por deterioro, no se incluirán en la evaluación colectiva del deterioro.

Se agruparán de acuerdo al concepto determinado en cada cuenta.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

DIAS DE MORA	PORCENTAJE A DETERIORAR
MAYOR A 180 DIAS	50%
MAYOR A 270 Y MENOR DE 360 DIAS	75%
MAYOR A 360 DIAS	100%

III. 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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

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.

Todos los activos que cumpla la definición de activos fijos se llevarán como propiedad planta y equipo y aquellos que su costo sea menor a 50 UVT se depreciarán al mes siguiente a su adquisición.

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" para equipo de cómputo, Muebles y Enseres y Maquinaria y equipo.

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.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan si es necesario.

Tabla de estimaciones para la depreciación de propiedades, planta y equipo:

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Descripción	Vida útil (p17.21)	Unidad de la vida útil	Valor residual	Método de depreciación	Posee componentes
Terrenos	No Aplica				
Edificaciones	20	Años	2%	Lineal	No
Equipo de Cómputo y Com	3	Años	0%	Lineal	No
Vehículos	10	Años	10%	Lineal	No
Muebles y Enseres	5	Años	0%	Lineal	No
Maquinaria y Equipo	10	Años	0%	Lineal	No

IV. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles, distintos de la plusvalía, se miden inicialmente al costo y posteriormente al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La vida útil para los activos intangibles se estima por la gerencia.

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de un año.

La medición posterior es el costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

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

A continuación, se detalla la vida útil amortizar los intangibles:

Descripción	Vida útil
Licencias	3 años

Perdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

reconoce una pérdida por deterioro si el importe recuperable de los activos en cuestión, es menor al importe en libros.

V. INVENTARIO

Medición de los Inventarios: ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS S.A.S medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir el valor neto realizable.

Otros costos: ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS S.A.S incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Otros costos que se deben incluir en el costo de los inventarios, son:

- a) Algunos costos indirectos no derivados de la situación.
- b) Costos de diseño de productos para clientes específicos.

Otras situaciones en las cuales se incurren en erogaciones excluidas del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se realizan, los siguientes:

- ✓ Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- ✓ Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración posterior.
- ✓ Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- ✓ Costos de venta
- ✓ Partidas de inventarios que sean regalados con fines publicitarios
- ✓ Costos por prestamos

Técnica de Medición de costos: ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS S.A.S mide el costo de los inventarios el MÉTODO DEL COSTO ESTÁNDAR, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Método de Valuación de costos: **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS S.A.S** mide el costo de los inventarios, utilizando el método de VALUACIÓN PROMEDIO PONDERADO. Se utilizará el mismo método de valuación de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de métodos de valuación de inventarios distintos.

VI. 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.

VII. 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.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS S.A.S reconoce pasivos por beneficios a empleados, una vez que el empleado tiene derecho a un pago, como retribución de su labor.

VIII. PROVISIONES

Los costos de reestructuración, las demandas legales y las garantías se reconocen cuando **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** tiene una

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, además de esto, el importe debe ser estimado de forma fiable. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

IX. 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. **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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 diferida 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 diferida activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasiva 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.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

X. PATRIMONIO

Capital suscrito y pagado

Los aportes suscritos y pagados son clasificadas como patrimonio.

Distribución de dividendos

La distribución de dividendos es reconocida como un pasivo en Los estados financieros de la Empresa en el periodo en el cual son aprobados por los aportes.

XI. INGRESOS

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. **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los costos por intereses se llevan al gasto en el periodo que se causan.

Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como recuperación de provisiones, reintegro de otros costos y gastos y venta de bienes muebles e inmuebles y diferencia en cambio.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Otros gastos

Está representado por otros conceptos tales como gravamen al movimiento financiero, gastos no deducibles, multas y sanciones y diferencia en cambio.

I. 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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS** respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada.

Impuesto sobre la renta

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS, revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en el resultado, **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA 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

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS, realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios, regalías pendientes u otros pasivos.

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.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2023	2024
CAJA	278.000	20.913
BANCOS	11.589.213	1.469.886
TOTAL	11.867.213	1.490.799

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 **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS**.

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

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

	2023	2024
CLIENTES	0	0
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	0	0
ANTICIPOS Y AVANCES	620.300	7.313.291
CUENTAS POR COBRAR A VARIOS	381.333	2.285.122
TOTAL	1.001.633	9.598.413

Las cuentas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, por lo tanto, no se calculan intereses implícitos debido que son partidas que se medirán al costo.

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2023	2024
TERRENOS	219.014.447	431.864.447
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	463.587.553	960.237.553
MAQUINARIA Y EQUIPO	140.000.000	140.000.000
EQUIPO DE OFICINA	13.866.681	13.866.681
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	9.057.890	8.327.990

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

DEPRECIACION ACUMULADA	(62.080.292)	(77.449.816)
TOTAL	783.446.279	1.476.846.855

NOTA 6. INTANGIBLES

	2023	2024
INTANGIBLES	224.354	6.009.667
Total 16 INTANGIBLES	224.354	6.009.667

NOTA 7. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporaria y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano.

Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos 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 o 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 aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos Impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

NOTA 8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

	2023	2024
NACIONALES	14.773.474,00	9.953.718
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	97.771.240,20	78.363.900
DEUDAS CON ACCIONISTAS	519.366.379,70	650.839.348
RETENCION EN LA FUENTE	3.525.000,00	8.147.610
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	948.000,00	1.489.964

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

RETENIDO		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	28.578.100	1.325.600
ACREEDORES VARIOS	0	435.912.400
TOTAL	664.962.194	1.186.032.539

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS reconoce las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a compañías vinculadas, a contratistas, costos y gastos por pagar, , acreedores oficiales, regalías por pagar, deudas con accionistas o socios, dividendos o participaciones por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, cuotas por devolver y acreedores varios.

Comprende el valor de las obligaciones a cargo de **ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS**, por concepto de la adquisición de bienes y/o servicios para el curso normal de su actividad económica, los cuales son las cirugías estéticas, y en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES

	2023	2024
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	8.386.000	25.322.596
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10.575.000,00	14.943.000
TOTAL	18.961.000	40.265.596

El impuesto corriente por renta, está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias locales del país, usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

final del periodo sobre el que se informa. La tasa practicada es para impuesto de renta el 35%.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- a) A partir del 1 de enero de 2023, las rentas fiscales en Colombia, se gravan a la tarifa del 35% a título de impuesto de renta y complementarios, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales.
- b) A partir del año gravable 2007 se eliminó para efectos fiscales, el sistema de ajustes integrales por inflación y se reactivó el impuesto de ganancias ocasionales para las personas jurídicas sobre el total de la ganancia ocasional gravable que obtengan los contribuyentes durante el año. La tarifa única aplicable sobre la ganancia ocasional gravable hasta el año 2012 es del 33%. El artículo 109 de la Ley 1607 de Julio de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, a partir el año gravable 2013.
- c) A partir del año gravable 2007 y únicamente para efectos fiscales, los contribuyentes podrán reajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos. El porcentaje de ajuste será el que fije la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.
- d) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía cuenta con saldos de pérdidas fiscales.
- e) A partir del año gravable 2013 se incorporan nuevos conceptos de ganancia ocasional adicionales a los ya establecidos al 31 de Julio de 2012.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

NOTA 10. PROVISIONES

	2023	2024
OBLIGACIONES LABORALES	18.809.578,00	20.386.294
SALARIOS POR PAGAR	0	0
TOTAL	18.809.578	20.386.294

Para el año 2023 y 2024 Se poseen pasivos a cargo del ente económico y a favor de sus trabajadores o beneficiarios originadas en una relación laboral en virtud de normas legales.

NOTA 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2023	2024
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	27.500.000	96.175.000
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	
TOTAL	27.500.000	96.175.000

Los anticipos que posee la empresa a 31 de diciembre son transacciones que fueron realizadas por clientes y fueron tenidas en cuenta para el año 2025.

NOTA 12. PATRIMONIO

	2023	2024
Capital emitido	170.000.000	170.000.000
Reserva legal	3.137.371	3.137.371
Revalorización del Patrimonio	-	-
Resultado del Presente Ejercicio	(8.347.293)	84.780.197
Ganancias acumuladas	(98.483.371)	(106.831.263)
TOTAL	66.306.707	151.086.305

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

Los resultados de cada año pueden ser dejados en el patrimonio, capitalizados o ser susceptibles de distribuir por el accionista, A 31 de diciembre de 2024 la compañía presento una utilidad la cual asciende a \$ 84.780.197.

NOTA 13. INGRESOS OPERACIONALES

PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	1.523.391.150
ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER	36.000.000
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS (DB)	-77.532.150
TOTAL	1.481.859.000

La compañía tiene por objeto social, brindar servicios de salud en la modalidad de consulta externa en medicina general y de cirugía plástica, tanto estética como reconstructiva. En desarrollo del objeto social principal la sociedad puede ejecutar todos los actos y celebrar todos los contratos que directamente se relacionan con aquel y los que tengan como finalidad ejercer los derechos y satisfacer la obligaciones legales y convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad pudiendo variar la forma o naturaleza de sus bienes efectuar cualesquiera operaciones de crédito activas o pasivas adquirir o enajenar bienes gravarlos celebrar contratos de arrendamiento en calidad de arrendatario o arrendador.

NOTA 14. COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIO	493.783.936,39
	493.783.936

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la actividad prestación de servicios, de los cuales un ente económico obtiene sus ingresos.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIO	493.783.936,39
	493.783.936

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE PERSONAL	234.765.402
HONORARIOS	397.622.294
IMPUESTOS	50.795.529
ARRENDAMIENTOS	19.826.800
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.705.928
SERVICIOS	66.915.272
GASTOS LEGALES	3.811.792
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.438.000
ADECUACION E INSTALACION	5.775.700
DEPRECIACIONES	15.552.000
AMORTIZACIONES	23.730.929
DIVERSOS	9.237.017
TOTAL	834.176.663

Son aquellas erogaciones que están directamente relacionadas con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización operativa, incluyendo lo incurrido en el área ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa.

NOTA 16. GANANCIAS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS	29.186
INDEMNIZACIONES	130.000
RECUPERACIONES	25.804.312
DIVERSOS	7.421.474
TOTAL	33.384.971

Estos valores corresponden a aquellos provenientes de transacciones que no corresponden al desarrollo del objeto social principal, tales como operaciones de carácter financiero, asesorías técnicas, servicios y otros ingresos.

ESMEDICA CIRUPLASTICA COLOMBIA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2024

NOTA 17. PERDIDAS NO OPERACIONALES

FINANCIEROS	45.774.771
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	247.425
GASTOS EXTRAORDINARIOS	7.317.720
GASTOS DIVERSOS	482.856
TOTAL	53.339.917

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.



Angelica Castillo Morales
Representante Legal
Esmedica Ciruplastica Colombia sas



Edwin Yesid Martínez Salamanca
Contador Publico
T.P. 147815-T