CLINICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO SAS
NIT. 830.029.172-6
Estados de Situación Financiera
Comparativos al 31 de diciembre de 2022-2021
(Cifras en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2021	Variacion	%
Activos					
Activos corrientes:					
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	176,141,084	208,287,015	-32,145,930	-18%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	141,764,455	19,183,312	122,581,143	86%
Activos por impuestos corrientes	5	53,965,121	37,490,961	16,474,160	31%
Total activos corrientes		**371,870,660**	**264,961,288**	**106,909,373**	29%
Activos no corrientes:					
Propiedad, planta y equipo	6	741,555,232	569,209,032	172,346,200	23%
Activos diferidos	4	4,339,712	132,335,004	127,995,292	2949%
Activos por impuestos diferidos	5	4,236,077	14,120,882	9,884,805	233%
Total activos no corrientes		**750,131,021**	**715,664,918**	**34,466,103**	5%
Total activos		**1,122,001,681**	**980,626,205**	**141,375,476**	13%
Pasivos y Patrimonio de los Accionistas					
Pasivos corrientes					
Préstamos y obligaciones		0	0	0	
Pasivos por impuestos corrientes	5	18,447,455	23,285,562	-4,838,107	-26%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	7	64,633,551	131,460,111	-66,826,560	-103%
Beneficios a los empleados	8	51,849,307	33,789,795	18,059,512	35%
Total de los pasivos corrientes		**134,930,313**	**188,535,468**	**-53,605,155**	-40%
Pasivos no corrientes					
Préstamos y obligaciones		6,301,672	0	6,301,672	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		36,878,746	118,851,103	-81,972,357	-222%
Otros		0	0	0	
Total pasivos no corrientes		**43,180,418**	**118,851,103**	**-75,670,685**	-175%
Total pasivos		**178,110,731**	**307,386,571**	**-129,275,840**	-73%
Patrimonio de los accionistas					
Capital suscrito y pagado	9	500,000,000	500,000,000	0	0%
Reservas	9	46,958,595	45,666,807	1,291,788	3%
Ganancias/Perdidas acumuladas		161,355,709	32,340,880	129,014,829	80%
Ganancias acumuladas Por Efecto de Conversión		-35,074,670	-35,074,670	0	0%
Utilidad / Perdida del Ejercicio		270,651,316	130,306,617	140,344,699	52%
Patrimonio atribuible a los propietarios de la compañía					
Total patrimonio		**943,890,950**	**673,239,634**	**270,651,316**	29%
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		**1,122,001,681**	**980,626,205**	**141,375,476**	13%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

OSCAR ANDRES GOMEZ
Representante Legal c.c..79.484.120

DIANA GIRALDO LOPEZ
Contador Público c.c. 52.020.409 T.P. 84.438-T

CLINICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO SAS
NIT. 830.029.172-6
Estados Consolidados de Resultados del Periodo
Comparativos por los años terminados el 31 de diciembre 2021 Y 2020
(Cifras en pesos Colombianos)

	Nota		2022	2021	Variacion	%
Operaciones que continúan:						
Ingresos de actividades ordinarias	10	$	3,365,643,986	2,536,519,487	829,124,499	33%
Costo Prestacion de Servicio	12		2,006,475,188	1,307,698,972	698,776,216	53%
Utilidad bruta			1,359,168,798	1,228,820,515	130,348,283	11%
					-	
Otros ingresos	11	$	9,292,260	66,035,548	(56,743,288)	-86%
Gastos de administración	14		912,487,725	1,055,705,101	(143,217,376)	-14%
Otros Gastos	13		87,613,430	40,931,219	46,682,211	114%
Resultados de las actividades de operación			368,359,903	- 198,219,743	170,140,160	86%
					-	
Ingresos financieros	11	$	160,858	764,901	604,042	
Gastos financieros	13	$	35,917,445	24,764,027	11,153,418	
Costo financiero neto			35,756,587	23,999,126	11,757,461	49%
					-	
					-	
Utilidad antes de impuesto a las ganancias			332,603,316	174,220,617	158,382,699	91%
Gasto por impuesto a las ganancias		$	61,952,000	43,914,000	18,038,000	41%
			270,651,316	130,306,617	140,344,699	108%
					-	
					0	
Resultado del período		$	**270,651,316**	**130,306,617**	**140,344,699**	108%

Las notas son parte integral de los estados financieros.

OSCAR ANDRES GOMEZ
Representante Legal c.c..79.484.120

DIANA GIRALDO LOPEZ
Contador Público c.c. 52.020.409
T.P. 84.438-T

CLÍNICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO S.A.S.
NIT 900.830.029.172-6
FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en pesos colombianos)

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del período (Estado de resultados)	270,651,316	130,306,617
Partidas que no afectan el efectivo:	0	0
Depreciación	90,175,590	59,703,543
Amortización	0	36,199,965
Reintegro de Costos y Gastos	0	
Pérdida enjugada en venta o retiro de bienes	0	0
	0	0
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	**360,826,906**	**226,210,125**
Cambios en Partidas Operacionales	0	0
Inversiones	0	0
Deudores	0	-46,778,233
Disminución Diferidos	0	0
Disminucion Obligaciones Financieras	-8,255,548	30,877,080
Proveedores	0	0
Disminuciòn Cuentas por pagar	0	-104,179,571
Pago de Impuestos gravamenes y tasas	-4,838,107	-10,169,887
Obligaciones laborales	18,059,512	-24,436,014
Pasivos estimados y provisiones	0	0
Diferidos-Ingresos recibidos por anticipados	0	0
Otros pasivos	0	0
	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	**365,792,763**	**71,523,500**
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Disminución Diferidos	127,995,292	-124,528,508
Efectivo pagado por adquisición de Intangibles	-145,030,130	62,000,000
Efectivo pagado por adquisición propiedad, planta y equipo	-301,501,790	0
Efectivo recibido por venta de inversiones	0	0
Otros activos	0	0
Valorizaciones	0	0
Variación de patrimonio	0	0
Superavit por valorización	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDAD DE INVERSIÓN	**-318,536,628**	**-62,528,508**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
	0	0
Efectivo recibido por nuevas obligaciones financieras	0	0
Efectivo recibido de particulares	0	0
Efectivo pagado obligaciones financieras	-23,654,942	0
Efectivo pagado Acciones propias Readquiridas	0	0
Efectivo recibido accionistas	0	0
	0	0
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN	**-23,654,942**	**0**
	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO	**384,428,099**	**235,205,118**
	0	0
Saldo Inicial Efectivo y Equivalente al Efectivo	**208,287,015**	**26,918,103**
	0	0
Saldo Final Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**176,141,084**	**208,287,015**

OSCAR ANDRES GOMEZ
Representante Legal c.c..79.484.120

DIANA GIRALDO LOPEZ
Contador Público c.c. 52.020.409 T.P. 84.438-T

CLÍNICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO S.A.S.
NIT 830.029.172-6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Expresado en pesos colombianos)

Detalle		**Aumento**	**Disminución**	**Dic. 31 de 2022**
Capital social	500,000,000	-	-	500,000,000
Reservas Legales	45,666,807	1,291,788	-	46,958,595
Utilidades Ejercicios Anteriores	32,340,880	129,014,829	-	161,355,709
Ganancias acumuladas Por Efecto de Conversión	(35,074,670)	-		(35,074,670)
Resultado del ejercicio	130,306,617	140,344,699	-	270,651,316
TOTAL	**673,239,634**	**270,651,316**	**-**	**943,890,950**

OSCAR ANDRES GOMEZ
Representante Legal c.c..79.484.120

DIANA GIRALDO LOPEZ
Contador Público c.c. 52.020.409 T.P. 84.438-T

)

CLÍNICA COLOMBIANA DE OBESIDAD Y METABOLISMO S.A.S.

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

AÑO COMPARATIVO TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE 2022- 2021

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. Información general

La Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S., con domicilio en Colombia, dirección registrada de su oficina principal carrera 12 No 116 - 89 en Bogotá, se constituyó el 18 de febrero de 1997, según documento privado inscrito el 1 de abril de 1997 bajo el número 579.297 del libro IX con una duración indefinida. Mediante el acta No 038 del 30 de diciembre de 2013, inscrita bajo el número 01794695 del libro IX, se aprobó la transformación de tipo societario de la Compañía, pasando de empresa unipersonal a sociedades por acciones simplificadas, bajo el nombre de Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S.

La Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios relacionados en el área de la salud, como medicina general, cirugía general, procedimientos estéticos, cirugía plástica, hospitalización, odontología, laboratorio clínico y demás servicios que conlleven al bienestar físico del paciente.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NCIFP), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIFP se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PyMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standars Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponde a las traducida al español y emitida al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Estos son los estados financieros preparados de acuerdo con las NCIFP; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo. Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 se encuentran resumidos en el ítem de Utilidades Retenidas.

Efectivo y equivalentes al efectivo

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

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales comprenden el cobro originado en la prestación de servicios de salud. La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, por lo tanto los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

- Equipo médico	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo procesamiento de datos	5 años
- Equipo de telecomunicaciones	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada del programa informático o según el plazo de cada licencia; en el evento que no se tenga la estimación fiable de la vida útil el activo intangible se depreciará máximo hasta 10 años, empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, 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 resultados.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Impuesto a las riquezas

La Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 en su artículo primero crea a partir del 1 de enero de 2015 un impuesto extraordinario denominado Impuesto a la Riqueza, el cual será de carácter temporal por los años gravables 2015,

2016, 2017 y 2018. El impuesto se causará de manera anual el 1 de enero de cada año.

La Compañía de acuerdo con su patrimonio no registra el cálculo de impuesto a la riqueza

Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo:

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

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

Planes de aportaciones definidas:

Las obligaciones 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.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se satisfagan todas las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones definidas en el contrato y excluyendo los descuentos, rebajas u otros derechos expresos en el contrato.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y costos financieros de la Compañía incluyen:

- Ingreso por intereses,
- Gasto por intereses.
- Ganancia o pérdida por conversión de activos financieros y pasivos financieros en moneda extranjera.

El ingreso o gasto por intereses es reconocido usando el método del interés efectivo.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar con el valor neto en los libros del activo. El cálculo de la tasa de interés efectiva, cuando corresponde incluye las comisiones y otros conceptos pagados, como los costos de transacción que son incrementales, directamente atribuibles a la transacción.
Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en pasivos financieros medidos al costo amortizado y perdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros.

Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Efectivo en caja	31.955.357	16.144.270
Bancos	144.185.727	192.142.745
Total del efectivo y de equivalentes al efectivo	**176.141.084**	**208.287.015**

4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Deudores comerciales	0	0
Pagos anticipados a Proveedores – A trabajadores – Deudores Varios	141.764.455	132.335.004
Otras cuentas por cobrar – Activos Diferidos	4.339.712	19.183.312
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	**146.104.167**	**151.518.316**

5. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

<u>Impuesto sobre la renta</u>

La Compañía está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios para una tasa nominal impositiva total del 30% para el año 2022.

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, por el sistema de renta presuntiva y renta líquida, en su orden.

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Impuestos corrientes	53.965.121	23.285.562
Impuesto Diferido	4.236.077	14.120.882
Total gasto impuesto a las ganancias corriente	**58.201.198**	**37.406.444**

6. Propiedades, planta y equipo

Para el año 2022 la empresa realizo un inventario físico de los Activos Fijos y se evidenciaron equipos médicos que no se encuentran en uso por lo cual se procedió a realizar la respectiva Acta de baja y el ajuste contable respectivo.

Costo	Const. Y Edif.	Muebles y Enseres	Equipo Computo	Equipo Telecom	Equipo Medico	Equipo Transport	Total
Saldo Dic 31 2021	**110.658.431**	**83,668,719**	**42.997.585**	**20.037.558**	**652.477.561**	**30,798,000**	**940.637.854**
Adiciones	**141.286.384**	**11.698.721**	**3.486.555**		**145.130.130**		**301.601.790**
Retiros					**38.980.000**		**38.980.000**
Saldo Dic 31 2022	**251.944.815**	**95.367.440**	**46.484.140**	**20.037.558**	**758.527.691**	**30,798,000**	**1.203.159.644**

Depreciación	Const. Y Edif.	Muebles y Enseres	Equipo Computo	Equipo Telecom	Equipo Medico	Equipo Transp	Total
Saldo Dic 31 2021	**46.824.242**	**24.185.630**	**54.115.955**	**0**	**215.504.995**	**30,798,000**	**371.428.822**
Adiciones	**67.151.523**	**3.500.000**	**1.395.301**	**0**	**18.128.766**	**0**	**90.175.590**
Retiros	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo Dic 31 2022	**113.975.765**	**27.685.630**	**55.511.256**	**0**	**233.633.761**	**30,798,000**	**461.604.412**

TOTAL ACTIVO FIJO	**$741.555.232**

7. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Acreedores comerciales	64.633.551	131.460.111

Pasivos contingentes

El asesor legal de la Compañía considera que las demandas que están en curso no tienen base, y la Compañía pretende impugnarlas. En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Compañía no considera probable que surja una pérdida.

8. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo	**31 Dic 2022**	**31 Dic 2021**
Nomina por Pagar	0	0
Prestaciones sociales	43.621.883	29.344.693
Seguridad social	8.227.424	4.445.102
Total pasivo por beneficio a los empleados a corto plazo	**51.849.307**	**33.789.795**

9. Capital y reservas

Capital

El capital autorizado y pagado al 31 de diciembre de 2022 estaba conformado por 500.000 acciones comunes con un valor nominal de $1.000.

Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados cada cierto tiempo y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% mencionado.

10. Ingresos de las actividades ordinarias

	31 Dic 2022	**31 Dic 2021**
Consulta externa – Tratamientos Esteticos	352.399.500	250.546.880
Procedimientos no realizados en la clínica	3.026.972.486	2.278.962.607
Devolución en Ventas	13.728.000	7.010.000
Total ingresos de las actividades ordinarias	**3.365.643.986**	**2.536.519.487**

Los ingresos presentan incremento del 33% en el año 2022 respecto al 2021 debido a buena gestión de toda la organización.

11. Otros ingresos

El siguiente es el detalle correspondiente a Otros Ingresos:

	2022	2021
Ingresos Ejercicios Anteriores	1.249.821	57.556.904
Intereses-Aprovechamientos	8.042.439	9.243.545
Ingresos financieros	**9.292.260**	**66.800.449**

12. Costo Prestación de Servicio

El siguiente es un detalle de los costos asistenciales:

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Material y suministros	226.680.419	188.872.331
Personal	251.351.472	128.908.876
Honorarios	811.524.061	482.457.775
Impuestos	23.187.157	0
Arrendamientos	108.885.000	79.300.000
Servicios	584.847.079	428.159.990
Total costo de ventas	**2.006.475.188**	**1.307.698.972**

13. Gastos financieros y Otros Gastos

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Gastos y Comisiones Bancarias	35.917.445	24.764.027
Gastos Extraordinarios - Diversos	87.613.430	40.931.219
Gastos financieros	**123.530.875**	**65.695.246**

14. Gastos de administración

	31 Dic 2022	31 Dic 2021
Personal	300.402.604	295.319.387
Honorarios	83.308.399	154.600.150
Arrendamientos	24.865.000	27.020.000
Impuestos	74.480.329	46.365.030
Contribuciones y Afiliaciones	24.895.240	1.674.134
Servicios	38.121.929	38.783.883
Legales	2.080.700	5.255.169
Mantenimiento	60.257.703	24.997.166
Depreciación	90.175.590	59.703.543
Amortización	137.880.097	36.199.965
Otros	76.020.136	365.786.674
Total gastos de administración	**912.487.725**	**1.055.705.101**

La variación en el rubro de Otros Gastos corresponde al valor registrado por baja de los Equipos Medicos que No se encuentran en funcionamiento.

Excepciones obligatorias en la aplicación del nuevo marco técnico contable (NCIFP)

Estimaciones

Opción 1
Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIF al 31 de diciembre de 2018 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores, las cuales no contenían errores. Las políticas contables relacionadas no fueron modificadas, por lo tanto, no se realizaron ajustes.

Opción 2
Las estimaciones realizadas de acuerdo con las NCIFP al 31 de diciembre de 2018 son coherentes con las estimaciones para la misma fecha según los PCGA anteriores. Los cambios en las estimaciones por corrección de errores/políticas contables no uniformes, se presentan a continuación:

Baja en cuenta de activos y pasivos financieros

Una entidad que adopta por primera vez las NCIFP y haya dado de baja cuentas de activos financieros o pasivos financieros con PCGA anteriores, como resultado de una transacción que tuvo lugar antes de la fecha de transición a las NCIFP, no reconocerá estos activos y pasivos de acuerdo con las NCIFP, excepto que cumplan con los requisitos para su reconocimiento, como consecuencia de una transacción o suceso posterior.

Exenciones de la aplicación retrospectiva total

La Clínica Colombiana de Obesidad y Metabolismo S.A.S. ha elegido aplicar las siguientes exenciones opcionales de la aplicación retrospectiva total:

Costo atribuido

Una entidad puede haber establecido un costo atribuido, según PCGA anteriores, para algunos o para todos sus activos y pasivos, midiéndolos a valor razonable a una fecha particular.

Los PCGA anteriores establecían la valorización de los activos fijos en cuyos casos el monto superara los 20 salarios mínimos mensuales menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por provisión acumuladas.

Para efectos de la aplicación de las NCIFP, se ha definido que los saldos iniciales al 1 de enero de 2018 se registren al costo atribuido, es decir, que se puede utilizar el valor razonable de los bienes como costo atribuido de las propiedades, planta y equipo o las revaluaciones realizadas bajo PCGA anteriores.

Arrendamientos

La entidad puede optar por determinar si un acuerdo vigente contenía un arrendamiento de acuerdo con PCGA anteriores, sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.

Capitalización de costos atribuibles

Los costos incurridos con relación a la preparación del sitio fueron desembolsados bajo los PCGA anteriores. Esos costos cumplen los requisitos para ser reconocidos como parte del costo de propiedad, planta y equipo bajo la NIIF para las Pymes.

Reducción de cargos diferidos que no cumplen con el criterio de capitalización

Los costos con relación a los cargos diferidos no cumplen con la definición de activos intangibles bajo la NIIF para las Pymes y han sido incluidos en las utilidades retenidas en la fecha de transición de la Compañía.

Ajustes por impuestos diferidos

Este ajuste refleja el impacto del impuesto diferido de los ajustes reconocidos en la transición. El ajuste también refleja el impacto por reconocer el impuesto diferido con base en las diferencias temporales entre los importes en libros de los activos y los pasivos y sus bases impositivas, comparadas con el impuesto diferido calculado sobre la diferencia entre los elementos incluidos en el ingreso con propósitos contables y los elementos incluidos en la declaración de impuestos.

Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por el Representante Legal, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.

OSCAR ANDRES GOMEZ	DIANA GIRALDO LOPEZ
Representante Legal	Contador Publico c.c. 52.020.409
c.c. 79.484.120	TP. 84.438-T