

**CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S**  
**NIT 811.027.462-9**  
**MEDELLIN-ANTIOQUIA**  
**ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022**  
**En Miles de Pesos**  
**VIGILADO SUPERSALUD**

CODIGO PUC	ACTIVO	2023	2022
	<b>CORRIENTE</b>		
	<b>DISPONIBLE</b>	<b>284,858</b>	<b>384,260</b>
1105	Caja	237	298
1110	Cajas menores	2,650	2,250
1120	Bancos y Corporaciones	281,971	381,712
	<b>INVERSIONES</b>	<b>412,679</b>	<b>199,761</b>
1245	Derechos Fiduciarios	319,235	106,317
1202	Inversiones Matenidas para la Venta	93,444	93,444
	<b>DEUDORES</b>	<b>835,669</b>	<b>699,717</b>
1305	Clientes	57,630	5,684
1312	Anticipos avances y depósitos	9,011	35,663
1330	Anticipo de Impto sobre la Renta (art.29 ley 788 2002)		
1355	Anticipo Impuestos y Contribuciones	393,164	321,723
1365	Cuentas por Cobrar Trabajadores	1,835	2,752
1325	Cuentas por Cobrar Accionistas	0	0
1380	Deudores Varios	81,027	56,639
1401	Inventarios	293,002	277,256
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,533,206</b>	<b>1,283,738</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>1,556,850</b>	<b>1,860,284</b>
1508	Construcciones en Curso		
1516	Construcciones y Edificaciones	503,452	503,452
1520	Maquinaria y Equipo	35,436	35,436
1524	Equipo de Oficina	80,931	80,931
1528	Equipo de Cómputo y Comunicaciones	162,754	145,415
1532	Maquinaria y Equipo Médico	3,401,500	3,289,863
1536	Equipo Hotelería y Restaurante		
1540	Equipo de Transporte		
1556	Acueductos Plantas Energía		
1588	Propiedad Planta y Equipo en Tránsito		
1592	Depreciación acumulada	-2,627,223	-2,194,813
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,556,850</b>	<b>1,860,284</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>3,090,056</b>	<b>3,144,022</b>

## CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S

NIT 811.027.462-9

MEDELLIN-ANTIOQUIA

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023- 2022

En Miles de Pesos

VIGILADO SUPERSALUD

CODIGO PUC	PASIVO	2023	2022
	<b>A CORTO PLAZO</b>		
	<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>303,750</b>	<b>445,093</b>
2105	Obligaciones Financieras	303,750	445,093
2205	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>886,024</b>	<b>786,605</b>
2305	Cuentas Corrientes Comerciales	273,278	182,653
2335	Costos y Gastos por Pagar	64,004	73,783
2355	Cuentas por Pagar a Accionistas	111,646	153,946
2365	Retención en la Fuente e Imptos	399,950	317,187
2370	Retenciones y Aportes de nómina	22,816	24,284
2380	Acreedores Varios	14,330	34,752
	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>84,385</b>	<b>77,877</b>
2505	Nomina por Pagar	0	0
2510	Cesantías consolidadas	67,365	65,277
2515	Intereses sobre cesantías	7,388	7,270
2525	Vacaciones consolidadas	9,632	5,330
	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2805	Anticipos y Avances Recibidos	0	0
	<b>TOTAL PASIVO CORTO PLAZO</b>	<b>1,274,159</b>	<b>1,309,575</b>
	<b>LARGO PLAZO</b>		
2105	Obligaciones Financieras	618,926	1,147,890
	<b>PROVISIONES</b>		
2615	Para Obligaciones Fiscales	152,333	48,768
	<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>771,259</b>	<b>1,196,658</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,045,418</b>	<b>2,506,233</b>
	<b>PATRIMONIO</b>		
3140	Aportes sociales	195,000	195,000
3301	Reservas	51,625	51,625
3502	Transicion Niif	91,134	91,134
3503	Varolizaciones	44,797	44,797
3705	Resultados de ejercicios anteriores	255,233	180,747
3605	Resultados del ejercicio	406,849	74,486
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,044,638</b>	<b>637,789</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>3,090,056</b>	<b>3,144,022</b>

*ANA MARIA JARAMILLO CARDONA*  
ANA MARIA JARAMILLO CARDONA  
 Representante Legal

*Elizabeth Tamayo L.*

*Julie Andrea Urrego Marin*

ANA MARIA JARAMILLO CARDONA

ELIZABETH TAMAYO LOAIZA

JULIE ANDREA URREGO MARIN

Representante Legal

Revisor Fiscal

Contador

CC 42.972.519

Tarjeta Profesional 126304-T

Tarjeta Profesional 98.522-T

## CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S

NIT 811.027.462-9

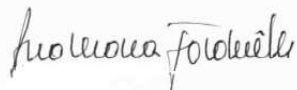
MEDELLIN-ANTIOQUIA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 - 2022

En Miles de Pesos

VIGILADO SUPERSALUD

CODIGO PUC		2023	2022
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9,889,101</b>	<b>8,704,339</b>
4110	Unidad Funcional de Consulta Externa	9,889,101	8,704,339
	<b>COSTOS PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>5,866,941</b>	<b>5,231,980</b>
6110	Unidad Funcional de Consulta Externa	5,866,941	5,231,980
	<b>EXCEDENTE BRUTO EN PREST. DE SERVICIOS</b>	<b>4,022,160</b>	<b>3,472,359</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>1,617,129</b>	<b>1,674,950</b>
5105	Gastos de personal	603,233	456,234
5110	Honorarios	392,187	439,180
5115	Impuestos tasas y gravámenes	4,598	3,177
5120	Arrendamientos	0	2,035
5125	Contribuciones y afiliaciones	43,484	49,633
5130	Seguros	38,080	33,083
5135	Servicios	219,720	138,207
5140	Gastos legales	4,202	2,694
5145	Mantenimiento y Reparaciones	156,234	358,548
5150	Adecuación e Instalaciones	0	0
5155	Gastos de viaje	16,169	3,948
5160	Depreciaciones	30,296	28,174
5170	Diversos	108,926	160,037
5175	Provisiones		
	<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>1,373,219</b>	<b>1,225,905</b>
5205	Gastos de personal	179,622	132,525
5210	Honorarios	0	0
5215	Impuestos tasas y gravámenes	96,556	104,333
5220	Arrendamientos	0	0
5235	Servicios	1,096,681	989,047
5295	Diversos	360	0
	<b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>	<b>1,031,812</b>	<b>571,504</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>294,380</b>	<b>122,011</b>
4210	Rendimientos Financieros	13,902	7,783
4240	Dividendos de Inversion	244,000	0
4250	Recuperaciones	8,304	68,591
4255	Indemnizacion	22,351	13,743
4295	Diversos	5,823	31,894
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>919,343</b>	<b>619,029</b>
5305	Financieros	483,200	386,391
5310	Pérdida en Venta y Retiro de Bienes		
5315	Gastos Extraordinarios	66,439	77,131
5320	Gastos Extraordinarios Ejercicios Anteriores		
5350	Gastos Diversos		
5405	Provision Renta e Impuesto Diferido	369,704	155,507
	<b>EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO</b>	<b>406,849</b>	<b>74,486</b>



ANA MARIA JARAMILLO CARDONA

Representante Legal

CC 42.972.519



ELIZABETH TAMAYO LOAIZA

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional 126304-T



JULIE ANDREA URREGO MARIN

Contador

Tarjeta Profesional 98.522-T

VIGILADO Supersalud



# CENTRO DE SALUD Y BELLEZA LAS VEGAS S.A.S.

## ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Nit 811.027.462-9

A Diciembre 31 De 2023



PATRIMONIO	2,022	Disminución	Aumento	2,023
Capital Social	155,000,000	0	0	155,000,000
Prima en Colocacion de Acciones	40,000,000	0	0	40,000,000
Reservas	51,624,887	0	0	51,624,887
Resultados del Ejercicio	74,485,750	74,485,750	406,849,382	406,849,382
Resultados de Ejercicios Anteriores	180,746,610	0	74,485,750	255,232,360
Transicion a Niif	91,134,487	0	0	91,134,487
Revaluación de Inversiones	44,797,145	0	0	44,797,145
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>637,788,879</b>	<b>74,485,750</b>	<b>481,335,132</b>	<b>1,044,638,261</b>

**ANA MARIA JARAMILLO  
CARDONA**  
Representante Legal  
C.C. 42.972.519

**ELIZABETH TAMAYO LOPEZ**  
Revisora Fiscal  
TP.126.304-T

**JULIE ANDREA URREGO MARIN**  
Contadora Pública  
T.P. 98.522-T

**CENTRO DE SALUD Y BELLEZA LAS VEGAS S.A.S.**  
**NIT 811.027.462-9**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**EXPRESADO EN PESOS**



**DICIEMBRE 2.023**

**DICIEMBRE 2.022**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**

Utilidad (Pérdida) del período	406,849,382	74,485,750
Gasto depreciación	432,410,175	444,858,721
Gasto estimado	0	0
<b>Total efectivo del resultado</b>	<b>839,259,557</b>	<b>519,344,471</b>

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES**

Disminución (Aumento) de deudores clientes	-51,945,563	-948,464
Disminución (Aumento) de Inventarios	-15,746,426	-11,720,036
Aumento (Disminución) de proveedores	90,625,487	25,705,906
Aumento (Disminución) de gastos por pagar	-21,455,776	193,359,926
Aumento (Disminución) de impuestos menos renta	133,816,000	126,489,000
Aumento (Disminución) de obligaciones laborales	6,507,153	16,792,685
Aumento (Disminución) de pasivos estimados	0	0
Subtotal cambios operacionales	<b>141,800,875</b>	<b>349,679,017</b>

**EFFECTIVO NETO PROVISTO ( APLICADO ) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**

**981,060,432**

**869,023,488**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**

Disminución ( Aumento) saldo a favor renta	-71,441,153	-96,417,653
Disminución ( Aumento) deudores de inversión	3,180,217	-58,763,825
Compra de activos propiedad, planta y equipo	-128,975,562	-768,082,936
Disminución ( Aumento) inversiones L.P	0	0

**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION**

**-197,236,498**

**-923,264,414**

**FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Adquisición de obligaciones financieras	0	1,821,522,104
Abono préstamos	670,307,870	-1,113,325,279
Aumento (Disminución) capital social	0	0
Aumento (Disminución) de otros pasivos	0	0
Variaciones revalorización y utilidades	0	0
Cancelacion de Dividendos	0	-580,000,000

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS**

<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<u>670,307,870</u>	<u>128,196,825</u>
<b>AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO DE TODAS LAS OPERACIONES</b>	<u>1,454,131,804</u>	<u>73,955,899</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO</b>	490,577,022	416,621,123
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO Efectivo e Inversiones Cta 11 y 12</b>	<u><u>604,093,086</u></u>	<u><u>490,577,022</u></u>



**ANA MARIA JARAMILLO CARDONA**  
Representante Legal  
C.C. 42.972.519



**JULIE ANDREA URREGO MARIN**  
Contadora Pública  
T.P. 98.522-T



**ELIZABETH TAMAYO LOAIZA**  
Revisora Fiscal  
TP.126.304-T



**CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DICIEMBRE 2023-2022.**  
**Información en Pesos Colombianos**

## **Nota 1. Entidad que Reporta.**

El Centro de Salud y Belleza S.A.S es una Sociedad Acciones Simplificada de carácter comercial, constituida según lo dispuesto en el la Ley 1258 de 2.008 la cual se regirá por sus estatutos y en lo no previsto en los mismos, se regirá por dicha ley y por las normas legales que rigen a la sociedad anónima y por las disposiciones generales que rigen a las sociedades previstas en el Código de Comercio en cuanto no resulten contradictorias.

La empresa se estableció como Sociedad Anónima, de acuerdo con las leyes colombianas, el 7 de febrero del 2.001, mediante escritura pública No. 310 registrada en la Notaría Segunda de Medellín y registrada el 20 de Marzo de 2001 en el libro 9º, folio 368 bajo el No 2575.

La empresa incrementó su capital autorizado a \$150 millones, debiéndose suscribir el 50%, autorizado en acta Nro. 8 de septiembre 7 de 2005, de la asamblea de accionistas.

La empresa se transformó a Sociedad Acciones Simplificada (S.A.S.) mediante Acta Privada de Asamblea Extraordinaria de Accionistas No. 14 de mayo 4 de 2009 y comercialmente se conoce como MATIZ.

La empresa disminuyó su capital suscrito y pagado a \$45 millones, según acta No. 17 de diciembre 23 de 2010, de la asamblea de accionistas y en el año 2019 se incrementó nuevamente el capital social en \$110 millones quedando \$155 millones.

EI CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S tiene por objeto social la prestación de servicios de salud, todo lo relacionado con la cirugía estética y médica en general. Su domicilio principal es la ciudad de Medellín. El término de duración de la compañía es indefinido.

Al cierre de 2023 se tiene tres sedes (Vegas, Molinos y Mayorca) y se tiene una línea de negocio Dermashop (Ventas de productos dermatológicos por internet).



Centro de Salud y Belleza S.A.S, es una sociedad privada vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud y tiene una composición de capital así:

<b>Capital de la Sociedad</b>	<b>Valor Acciones</b>	<b>No Acciones</b>	<b>Valor Nominal</b>
Autorizado	260,000,000	260,000	1,000
Suscrito	155,000,000	155,000	1,000
Pagado	155,000,000	155,000	1,000

La emisión de los estados financieros de la CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., corresponde a los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022.

## **Nota 2. Base de preparación de los estados financieros.**

### **2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIFS para las PYMES**

Los estados financieros de la empresa, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La Compañía pertenece al Grupo II, según clasificación de la Superintendencia de Salud para la elaboración del estado de situación financiera.

## **2.2. Base de medición**

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

## **2.3. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

## **2.4. Conversión de la moneda extranjera.**

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional.

## **2.5. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La empresa revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los estados financieros se presentan pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Entidad.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

### **Nota 3. Políticas contables significativas**

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S, para preparar y presentar estados financieros. (NIIF para Pymes párrafo 10.2)

Las condiciones que sean similares se deben aplicar de manera uniforme para transacciones y otros sucesos.

### **Bases de preparación**

#### **Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.**

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2023, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Plenas) 2012 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

### **Reconocimiento inicial**

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

### **Medición posterior**

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

### **Costo Histórico de un Activo**

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo

estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

### **Costo Histórico de un Pasivo**

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

### **Costo Amortizado**

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

### **Tasa de interés efectiva**

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

### **Valor Neto Realizable**

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

### **Valor Actual**

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

### **Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo**

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

### **Unidad Generadora de Efectivo**

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo.

### **Valor Razonable**

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

### **Deterioro del valor de los Activos**

Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

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

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez y las operaciones de mercado monetario fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición.

### **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago 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.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores 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.

### **Obligaciones Financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción, después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **Proveedores y Cuentas por Pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Inventarios**

Centro de Salud y Belleza S.A.S. Define inventario como los activos poseídos para la comercialización en el curso normal de la operación en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Centro de Salud y Belleza S.A.S. deberá reconocer los inventarios a partir de la fecha en el que se asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de estos.

Por otro lado, efectuará la medición inicial reconociendo el inventario al costo; y para la medición posterior, aplicable a los productos que van a ser vendidos o comercializados, efectuará el reconocimiento al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.



Centro de Salud y Belleza S.A.S. considera que el valor neto realizable es el costo de reposición.

Centro de Salud y Belleza S.A.S. debe reconocer los inventarios cuando se vendan, a su valor en libros, como costos del período en el que se reconozcan los ingresos correspondientes. Como técnica de valoración la compañía empleará el método del costo promedio ponderado. Este método consiste en ponderar el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un período, es decir, si el costo de la unidad baja o sube durante el período, se utiliza el promedio de estos costos ponderado con el volumen.

### **Propiedades, Planta y Equipo.**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

<b>TIPO DE ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>METODO DE DEPRECIACION</b>
Construcciones y Edificaciones	45 Años	Línea Recta
Maquinaria y Equipo	10 Años	Línea Recta
Equipo Médico y Científico	8 Años	Línea Recta
Muebles y Enseres	10 Años	Línea Recta
Equipo de Computo	5 Años	Línea Recta

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.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas se calculan con base en el valor actual del monto estimado

a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda 50 UVT. De lo contrario se tratan como gasto.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

### **Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado, o si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o norma legal, y solo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

### **Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados

### **Activos no financieros**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados. Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

### **Beneficios a los empleados**

De acuerdo con la Sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Empresa a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

### **Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a Empresa del Estado y que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita

### **Provisiones**

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados 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.

### **Capital Suscrito y Pagado**

El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

## **Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la entidad, que aumentan el patrimonio.

### **Venta de bienes**

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se transfieren los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de la propiedad de los bienes; no hay retención del control de los activos; el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad; es probable la generación de beneficios económicos asociados; y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos originados por la venta de bienes se reconocen cuando se cumplan las condiciones anteriores, de acuerdo con los términos de la negociación, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

## **Impuestos**

### **Impuesto a la Renta**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del Impuesto Diferido y el Impuesto corriente por Renta e Industria y Comercio.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta y autorretención de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **Compensación fiscal o tributaria**

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

### **Hechos posteriores**

Como política Centro de Salud y Belleza S.A.S.; determina como hechos ocurridos después del periodo a aquellos hechos que ocurren entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha en que los estados financieros se autorizan para su emisión.

Los estados financieros han sido autorizados para su publicación cuando son aprobados por parte de la Junta Directiva.

Centro de Salud y Belleza S.A.S.; deberá ajustar las cifras registradas en los estados financieros para reflejar los efectos de los hechos posteriores al cierre que impliquen ajustes, es decir, sobre situaciones que existían al final del periodo sobre el que se informa siempre y cuando estos ocurran antes de la fecha en que los estados financieros sean aprobados por la Junta Directiva.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no impliquen ajustes, es decir, por condiciones que surgieron después del periodo, pero antes de la aprobación de los estados financieros por Junta Directiva no deberán ser reconocidos, pero sí revelados por la compañía.

Así mismo la compañía entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido otros hechos posteriores que afecten significativamente la interpretación de estos.



#### **4. Estados financieros de propósito general.**

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

##### **a) Presentación razonable.**

Los estados financieros de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. preparados de conformidad con estas las políticas contables, presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 “Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

##### **b) Marco técnico Contable aplicable.**

Los Estados Financieros de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., preparados de conformidad con estas políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, que es el marco normativo aplicable a la Entidad, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

##### **c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.**

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a los máximos órganos de dirección antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades

de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados en la Asamblea General de Accionistas.

**d) Uniformidad en la presentación.**

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

**e) Materialidad y agrupación de datos.**

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en las notas a los Estados Financieros se presentarán discriminaciones más detalladas de la información relevante.

**f) Conjunto completo de estados financieros.**

Un conjunto completo de estados financieros de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. incluye:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

### **Estado de Situación Financiera.**

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros mantenidos para negociar y mantenidos para la venta.
- d) Propiedades, planta y equipo
- e) Propiedades de inversión.
- f) Depreciaciones
- g) Intangibles
- h) Cargos Diferidos
- i) Acreedores comerciales.
- j) Pasivos financieros
- k) Beneficios a los empleados
- l) Provisiones.
- m) Otras cuentas por pagar
- n) Capital Social
- o) Superávit de capital
- p) Reservas
- q) Superávit por revaluación
- r) Utilidades del ejercicio
- s) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores.

### **Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.**

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que esta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias por prestación de servicios de salud en las especialidades de odontología, medicina de primer nivel y medicina laboral.
- b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros.
- c) Ganancias o ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios de educación.
- e) Gastos de Administración
- f) Gastos de ventas (área comercial y de contratación)
- g) Gastos Financieros.
- h) Pérdidas o Gastos Extraordinarios.
- i) Otro resultado integral (Valorización de Activos).

### **Estado de Cambios en el patrimonio.**

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas.

### **Estado de Flujos de Efectivo.**

En su estado de flujos de efectivo EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo 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.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) los cambios durante el periodo en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación;
- b) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y
- c) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., así

como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto, de los pasivos por obligaciones bancarias y del gasto financiero.

### **Notas a los Estados Financieros.**

En estas notas a los estados financieros de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., se presentan en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden en que se presentan, son revelaciones mínimas de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante. Las notas hacen referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa que se presentan por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

## **ACTIVO**

### **NOTA No. 1**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Los saldos presentados en el balance general, incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo que normalmente son depósitos a corto plazo en fiducias o certificados de depósito.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días).

Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</b>	<b>604,093,086</b>	<b>490,577,022</b>
Caja General	0	0
Caja Menor	2,650,000	2,250,000
Caja Moneda Extranjera	236,967	298,232
Bancolombia Ahorros Panama	135,249,656	143,636,086
Bancolombia Ahorros	1,400,918	1,541,362
Bancolombia Cta Corriente	38,212,538	131,169,484
Banco Itau Cta Corriente	90,389,703	83,949,882
Addi	0	12,887,800
Mercado Pago	16,717,674	8,526,924
Fiducia Itau	319,235,630	106,317,252

La plataforma que se utilizan para la venta de productos de la línea de Dermashop es Mercado Pago Colombia Ltda., que se encuentra dentro del disponible y que cada mes se realizan los traslados de este disponible a la cuenta corriente Bancolombia, para utilizar los recursos en pagos de las obligaciones de la operación de la compañía.

Se tiene para el cierre de 2022 la apertura de cuenta en Bancolombia Panamá que equivale a USD 30.000, se realizó la compra de divisas así: (Octubre 28 de

2022 USD 5.000\*4.845= \$24.225.000, Noviembre 10 de 2022 USD 10.000\*\$4.790 = \$47.900.000 y Noviembre 28 de 2022 USD 15.000\*\$4.844= \$72.660.000), estos valores se ajustaron al precio del dólar al cierre del año 2022 y el año 2023.

## **NOTA No 2. DEUDORES Y ACREEDORES COMERCIALES**

Matiz maneja sus deudores y acreedores comerciales al costo o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, cuando el tratamiento está terminado la cuenta por cobrar esta cancelada, por esta razón no se tiene cartera con los pacientes.

Si en algún caso especial, se otorga un crédito que se amplíe más allá de las condiciones de plazo normales, la cuenta por cobrar se mide al valor actual. 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.

Comprende los siguientes saldos:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>542,667,187</b>	<b>422,460,688</b>
Cuenta Por Cobrar Particulares	57,629,329	5,683,766
Anticipos de Impuestos y Contribuciones	393,164,310	321,723,157
Anticipos y Avances	9,010,791	35,662,982
Otros Deudores CXC Trabajadores	1,835,432	2,751,892
Deudores Varios	81,027,325	56,638,891

En las cuentas por cobrar a particulares se evidencia el valor de los tratamientos que se tiene con empleados de la empresa y personal de la empresa Cero 70 S.A.S \$6.131.711, Particulares Addi, que es una empresa que financia tratamientos y compra de productos, la cartera la paga esta empresa no el usuario \$15.823.041, los tratamientos de pacientes los paga a 30 días y los



productos a 8 días, Cuentas por Cobrar Melonn \$21.037.592, este es el operador logístico que distribuye los productos de Dermashop y realiza el cobro en la entrega, realiza pagos cada 10 días y las Cuentas por Cobrar de Personas Jurídicas \$14.636.985 se refiere a la facturación que se hace a través de Dermashop de los planes de mercadeo con los aliados de proveedores que distribuyen los productos y la rotación de pago es entre 30 y 60 días, que son los plazos que se tiene pactados para pagos con los mismos.

La cuenta de impuestos se incrementa por mayor en retención en la fuente, mayor valor en autorretención de renta y en saldo a favor del año 2022, los incrementos en retención en la fuente y autorretención de renta es producto del crecimiento en ventas del año 2023.

Los deudores varios se incrementan por el saldo de las consignaciones sin identificar que quedaron al cierre del 2023 y el abono anticipado de Tarjeta de Crédito que se realiza después de la fecha de corte de la misma, para liberar cupo de los débitos automáticos de pautas publicitarias.

### **NOTA No 3.**

#### **INVERSIONES MANTENIDAS PARA LA VENTA**

##### **a) Activos financieros disponibles para la venta**

Matiz designa específicamente como disponibles para la venta activos financieros o inversiones que no tienen prevista una fecha de negociación en los próximos 12 meses.

Aquí se encuentra la inversión en acciones de Allianz Investmen S.A.S. que se encuentra en liquidación.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INVERSIONES MANTENIDAS PARA LA VENTA</b>	<b>93,444,598</b>	<b>93,444,598</b>
Inversion Mantenidas para la Venta	93,444,598	93,444,598

#### **b) Otros préstamos y cuentas por cobrar**

Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente mencionados.

#### **Nota No 4**

#### **INVENTARIOS**

Los inventarios que se tiene al cierre del periodo corresponden a los productos de vitrina, que es la línea de negocio (Dermashop), maneja un stock en bodega para la venta. Se trata de manejar un stock que cumpla con los requerimientos para cumplir con la venta de productos y las negociaciones con los proveedores para poder recibir los bonificados, el control del inventario para el año 2023 está a cargo de la Melonn SAS (operador logístico) quienes son los que distribuyen las entregas de las ventas realizadas por esta línea de negocio. Los proveedores realizan la entrega de mercancía a Melonn y ellos administran los productos en bodega y el envío a los compradores.

Cada mes se realiza inventario para control desde el sistema de facturación de Matiz (Soluclinic) y este inventario es valorado cada periodo (mes a mes) , adicional Melonn realiza inventarios de los productos en bodega (cantidades) pero la valoración se hace desde el sistema de Soluclinic.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>293,002,474</b>	<b>277,256,048</b>
Inventarios Productos para la Venta	293,002,474	277,256,048

## **NOTA No 5.**

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso.

Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.

- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- 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 de línea recta.
- El valor de activos menores de 50 UVT.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por Matiz, producto compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil.

La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo médico científico, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

### **Medición:**

Inicial: En Matiz, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiriera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

Posterior: Una vez Matiz realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros Matiz revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que Matiz, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los accionistas.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,556,849,237</b>	<b>1,860,283,850</b>
Construcciones y Edificaciones (Consultorio)	503,451,840	503,451,840
Equipo de Oficina	80,931,103	80,931,103
Maquinaria y Equipo	35,435,800	35,435,800
Equipo Medico y Científico	3,401,499,784	3,289,863,547
Equipo de Computo	162,753,972	145,414,647
Depreciacion	(2,627,223,262)	(2,194,813,087)

El consultorio queda activado con una participación del 26.66% del local (Local 182 primer piso Torre Vegas) a nombre de CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S y este se pone en arrendamiento al finalizar el año 2022.

Para el año 2023 el movimiento de activos fijos se comporta de la siguiente manera:

Valor Activos 2022	1,860,283,850
Compra Activos 2023	128,975,562
Depreciación Acumulada 2023	(432,410,175)
<b>TOTAL ACTIVOS 2023</b>	<b>1,556,849,237</b>

## **NOTA 6.**

### **PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad.

Para el año 2023 no se adquirieron obligaciones financieras nuevas y se realizaron abonos a capital durante todo el año por un valor de \$670.307.870

Para el año 2022 se adquieren obligaciones financieras así: Leasing Banco de Occidente para la compra de Laser Soprano Sede Vegas \$258.792.694 plazo 60 meses a una tasa de IBR + 6 puntos.

Leasing Banco de Occidente para la compra de Morpheus Vegas \$296.540.000 plazo 60 meses a una tasa de IBR + 6 puntos.

Bancolombia para Cesantías pagadas 2022 \$48.233.159 plazo 12 meses a una tasa de 16.5% E.A

Bancolombia para Capital de Trabajo \$500.000.000 plazo 12 meses a una tasas de 14.9700% TASA+PUNTOS M.V

**Total Obligaciones a 2023 \$922.675.699**

El pasivo de obligaciones financieras se presenta a corto plazo lo que corresponde a un periodo contable y a largo plazo lo que supera un año.

El siguiente es el detalle de los préstamos y obligaciones a corto y largo plazo: en el periodo de cierre 2023 se disminuyeron las obligaciones en un 42% y se evidencia una disminución al corto plazo en valor de un año al otro \$141.343.689.

<b>CORTO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>303,749,382</b>	<b>445,093,071</b>
Bancolombia	100,000,236	108,012,810
Banco Itau	23,999,409	144,000,480
Leasing Itau	85,536,507	32,210,124
Laesing Banco de Occidente	90,441,612	94,878,258
Leasing Bancolombia	-	61,738,296
Tarjeta de Credito	3,771,618	4,253,103
<b>LARGO PLAZO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>618,926,317</b>	<b>1,147,890,498</b>
Bancolombia	291,666,415	391,666,671
Banco Itau	-	23,998,969
Leasing Itau	-	87,212,606
Laesing Banco de Occidente	327,259,902	422,315,516
Leasing Bancolombia	-	9,696,736
Alliance Investmen S.A.S	-	213,000,000
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>922,675,699</b>	<b>1,592,983,569</b>

**Nota 7.**

**ACREEDORES COMERCIALES Y PASIVOS NO FINANCIEROS.**

El siguiente es el detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1,122,742,622</b>	<b>913,249,758</b>
Proveedores	273,278,392	182,652,905
Acreeedores Comerciales	64,003,785	73,783,010
Impuestos por Pagar	25,531,380	76,583,786
Beneficios a Empleados	84,384,533	77,877,380
Retenciones y Aportes de Nomina	22,816,108	24,283,751
Provision de Renta e Industria y Comercio	374,419,000	240,603,000
Impuesto Diferido	152,333,000	48,768,000
Acreeedores Varios	14,330,117	34,751,619
Cuentas Por Pagar Socios	111,646,307	153,946,307

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario del negocio de acuerdo con los ingresos y costos que se obtienen en el periodo, con la mayoría de proveedores se tiene plazo pactado para pago 30 días y solo unos pocos proveedores manejan 45 días.

En los impuestos por pagar hay una variación por el incremento de la utilidad, esto incrementa la Provisión de Renta y de Industria y Comercio.

Para determinar el impuesto de renta a los ingresos se le descontó los costos y gastos y se incrementó los costos y gastos no deducibles, dando como resultado la renta líquida fiscal, sobre esa base se calculó el 35% de impuesto de renta.

Para el año 2023 el impuesto neto de renta incremento un 35% por encima del año 2022, lo que permite acceder al beneficio de auditoría en 6 meses.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>374,419,000</b>	<b>240,603,000</b>
Provision Renta	266,139,000	144,496,000
Provision Industria y Comercio	108,280,000	96,107,000



La Empresa reconoce el impuesto a las ganancias diferido, generado por la existencia de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos, de conformidad con las instrucciones establecidas en la Sección 29 del Estándar Internacional para Pymes, calculado a las tasas vigentes a las que se espera recuperar ( 2023 - 35%), siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y en caso de generarse un impuesto diferido activo, se analiza si la compañía generará suficiente renta gravable en el futuro que permita imputar contra la misma la totalidad o una parte del activo.

	Valor Contable	Valor Fiscal	Diferencia	Tarifa
<b>IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>1,556,849,237</b>	<b>1,992,085,645</b>	<b>(435,236,408)</b>	<b>(152,332,743)</b>
Propiedad Planta y Equipo	1,556,849,237	1,992,085,645	(435,236,408)	(152,332,743)
	<b>Impuesto Diferido Activo</b>			-
	<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>			<b>(152,332,743)</b>
	<b>Total Impuesto Diferido</b>			<b>(152,332,743)</b>

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados:

	2023	2022
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>84,384,533</b>	<b>77,877,380</b>
Cesantias	67,364,118	65,277,468
Intereses a Cesantias	7,388,147	7,270,133
Vacaciones Consolidadas	9,632,268	5,329,779

## **NOTA 8.**

### **PATRIMONIO**

El patrimonio de Matiz representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El Capital está dividido en acciones ordinarias.

Dentro del patrimonio de El Centro de Salud y Belleza S.A.S se encuentra el capital suscrito y pagado, reservas, utilidades del ejercicio, utilidades retenidas y partidas de otro resultado integral.

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015, se presentan en una cuenta de Utilidades Retenidas, denominada “Transición a la NIIF para Pymes”. Que para este caso los ajustes se debieron a la valorización de activos fijos y la provisión inicial de impuesto diferido.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,044,638,261</b>	<b>637,788,879</b>
Capital Social	155,000,000	155,000,000
Prima en Colocacion de Acciones	40,000,000	40,000,000
Reservas	51,624,887	51,624,887
Resultados de Ejercicios Anteriores	255,232,360	180,746,610
Resultados del Ejercicio	406,849,382	74,485,750
Transicion a Niif	91,134,487	91,134,487
Superavit por Valorizaciones	44,797,145	44,797,145

Para el cierre de 2023 el patrimonio incrementa, producto de la utilidad del periodo.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

### NOTA No 9.

#### INGRESOS OPERACIONES

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de Matiz, generados principalmente por la prestación de servicios salud estética y venta de productos dermatológicos.

Los ingresos del año 2023 con respecto al 2022, crecen en un 13.61% representados en \$1.184.761.317 millones, las sedes presentaron buen crecimiento en ventas del 13.14% y en la línea de negocio Dermashop el incremento ascendió al 15.24%.

	2023	2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>9,889,100,649</b>	<b>8,704,339,332</b>
Medicina Estetica	7,648,399,988	6,759,900,406
Productos Dermatologicos	2,240,700,661	1,944,438,926

### NOTA No 10.

#### COSTOS OPERATIVOS

Son los decrementos en los beneficios por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, diferencia en cambio, siniestros, sanciones, entre otras.

Los costos del período, son los necesarios para la prestación de servicios de salud y tienen un crecimiento del 12.14%, lo que significa que es proporcional al crecimiento en las ventas y el incremento más representativo en el año 2023 fue

los honorarios con un 23.48%, materiales y suministros con un 12.5%, lo que significa que el aumento en la venta tiene un impacto directo en el costo de insumos y productos, el personal sube en un 8.3% ( 17 empleados a dic 2023, con respecto a 20 empleados a dic 2022).

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>COSTO DE OPERACIÓN</b>	<b>5,866,941,406</b>	<b>5,231,979,728</b>
Personal	851,038,931	785,799,382
Honorarios	405,095,671	328,067,697
Materiales y Suministros	3,544,399,644	3,150,447,952
Impuestos	-	1,217,273
Arrendamientos	351,729,073	273,151,692
Servicios	236,527,361	215,320,917
Mantenimiento y Reparacion	73,676,943	58,523,044
Depreciacion	402,113,783	416,684,521
Otros Costos	2,360,000	2,767,250

#### **NOTA No 11.**

#### **GASTOS OPERACIONALES**

Las variaciones del gasto administrativo representan un decrecimiento del 3.45%, y lo más representativo del gasto de administración con incremento es personal con el incremento en salarios (Año 2023 16 personas y año 2022 15 personas) y Servicios; este último por el pago logístico de la línea Dermashop que inicia su impacto todo el año 2023 para el manejo de bodega e inventario y que en el 2022 no se manejaba el operador logístico para este fin.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>1,617,128,641</b>	<b>1,674,950,440</b>
Personal	603,233,014	456,234,181
Honorarios	392,186,753	439,179,918
Impuestos	4,597,964	3,176,551
Arrendamientos	-	2,034,900
Contribuciones y Afiliaciones	43,484,473	49,633,083
Seguros	38,079,900	33,082,629
Servicios	219,719,543	138,207,331
Gastos Legales	4,202,276	2,693,800
Mantenimiento y Reparacion	156,234,306	358,548,252
Gastos de Viaje	16,168,561	3,948,000
Depreciacion	30,296,392	28,174,200
Diversos	108,925,459	160,037,595

## **NOTA No 12.**

### **GASTOS DE VENTAS**

El rubro más representativo en las ventas son los servicios, donde están los gastos de publicidad y mercadeo con un incremento del 10.88% con respecto al 2022, en la inversión de este rubro y que significa en valores absolutos de \$107.633.481, se invirtió en publicidad y en plataformas digitales Google y Facebook para comercializar los productos de la línea de Dermashop y los habituales que se realiza para sostener y mejorar las ventas en cada una de las sedes de Matiz.

El gasto de personal en ventas se cuenta con 3 personas para 2023 y 4 personas para 2022, al cierre de cada año.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>1,373,218,845</b>	<b>1,225,906,215</b>
Personal	179,622,496	132,525,043
Impuestos	96,555,521	104,332,895
Servicios	1,096,680,828	989,047,347
Diversos	360,000	930

## NOTA No 13.

### INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES

Los dividendos son producto de la Inversión en la Sociedad Inversiones Alliance Investment S.A.S.

En las recuperaciones para el año 2022 se tiene el valor ingresado por los siniestros del seguro por equipos médicos.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>294,380,184</b>	<b>122,011,469</b>
Financieros	13,902,075	7,782,669
Dividendos de Inversion	244,000,000	-
Recuperaciones	8,303,928	68,591,015
Indemnizaciones	22,351,273	13,743,466
Diversos	5,822,907	31,894,319

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>919,342,559</b>	<b>619,029,598</b>
Financieros	483,199,189	386,391,355
Gastos Extraordinarios	66,439,370	77,131,243
Provision Renta	266,139,000	144,496,000
Impuesto Diferido	103,565,000	11,011,000

Los gastos financieros se incrementan por las obligaciones financieras adquiridas en el año 2022 y los gastos bancarios se incrementan producto del incremento en las ventas.

La provisión de renta también tiene un incremento por la depuración de los gastos no deducibles que son más altos en este periodo y la utilidad es mayor, lo que hace que la renta líquida este más alta que en el año 2023.

**Nota 14.****IMPUESTO DE RENTA E IMPUESTO DIFERIDO**

El gasto por el impuesto de renta se determina con base en la renta líquida, ver anexo en la parte inferior del detalle de la determinación del impuesto de renta.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>369,704,000</b>	<b>155,507,000</b>
Provision Renta	266,139,000	144,496,000
Provision Impuesto Diferido	103,565,000	11,011,000

Para determinar el impuesto de renta a los ingresos se le descontó los costos y gastos y se incrementó los costos y gastos no deducibles, dando como resultado la renta líquida fiscal, sobre esa base se calculó el 35% de impuesto de renta quedando en la provisión de renta \$266.139.000.

El impuesto diferido del año 2023 es generado por diferencia en la propiedad planta y equipos en depreciación, sobre la diferencia contable Vs Fiscal, se le calcula a una tasa del 35% dando un valor de impuesto diferido (Ver nota 7 cálculo de impuesto diferido)

A continuación, se detalla la conciliación entre la utilidad antes de impuestos a la renta y la renta gravable estimada a 31 de diciembre de 2023:

<b>CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S</b>	
<b>PROVISIÓN DE RENTA POR EL AÑO GRAVABLE 2023</b>	
<b>Utilidad Contable Antes de Impuesto de Renta</b>	<b>776,553,382</b>
<b>Partidas que aumentan la utilidad Fiscal</b>	<b>288,447,989</b>
Intereses Moratorios no deducibles	328,487
Gravamen a los movimiento financieros 50% no deducible	20,083,474
Fra que no Cumplen Requisitos	1,005,925
Diferencia en Depreciacion	42,493,313
Multas	4,000,000
Gastos Extraordinarios	58,840,370
Provision Industria y Comercio Diferencia con Pago	12,173,000
Referidos Ventas que no cumplen requisitos	149,523,422
<b>Utilidad Líquida del Ejercicio</b>	<b>1,065,001,371</b>
<b>Ingresos No Gravados Dividendos</b>	<b>244,000,000</b>
<b>Renta presuntiva (0,0%)</b>	<b>0</b>
<b>Renta Líquida Gravable</b>	<b>821,001,371</b>
<b>RENTA GRAVABLE</b>	<b>821,001,371</b>
<b>TOTAL IMPUESTO RENTA 35%</b>	<b>287,350,000</b>
<b>Descuento Tributario Iva Activos Productores de Renta</b>	<b>21,211,000</b>
<b>Total Impuesto de Renta</b>	<b>266,139,000</b>

Así termina los resultados del ejercicio para los cierres de años analizados.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>406,849,382</b>	<b>74,485,750</b>
Utilidad/Perdida Antes de Impuestos	776,553,382	229,992,750
Provision Renta	(266,139,000)	(144,496,000)
Impuesto Diferido	(103,565,000)	(11,011,000)



**Hechos ocurridos después del período que se informa.**

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S.



**ANA MARIA JARAMILLO CARDONA.**

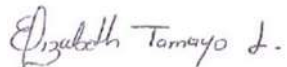
**C.C. 42.972.519**



**JULIE ANDREA URREGO M**

**Contadora**

**TP 98.522-T**



**ELIZABETH TAMAYO LAOIZA**

**Revisoría Fiscal**

**TP 126.304-T**