EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

NIT: 805.020.770-9

ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PARA PYMES
EUROESTETICA S.A.S

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

Vigilado Supersalud

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

ACTIVOS	Nota		**2024**		**2023**
Corrientes					
Efectivo y equivalentes al efectivo	**6**	$	6.313.559	$	2.730.237
Cuentas Comerciales por Cobrar	**7**	$	160.893.764	$	98.469.688
Anticipoo de Impuestos Corrientes	**8**	$	83.438.421	$	62.773.572
Otros Activos Financieros		$	-	$	27.432.901
Inventarios					
Materiales y suministros	**9**	$	153.918.029	$	93.139.117
Total Activos Corrientes		$	404.563.773	$	284.545.515
No Corrientes					
Propiedad, Planta y Equipo	**10**	$	429.767.131	$	513.800.854
Total Activos No Corrientes		$	429.767.131	$	513.800.854
Total Activos		**$**	**834.330.904**	**$**	**798.346.369**

Korina Ramírez Morales
Representante Legal

Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886

Vigilado Supersalud

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS	**Nota**	**2024**	**2023**
Corrientes			
Pasivos financieros			
Obligaciones Financieros	**11**	$ 265.930.893	$ 152.602.781
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		$ 151.056.049	$ 147.403.944
Pasivos por Impuestos		$ 3.396.948	$ 4.176.000
Beneficios a Empleados	**12**	$ 41.861.115	$ 38.033.455
Otros Activos Financieros			$ 16.860.517
Total Pasivos Corrientes		$ 462.245.005	$ 359.076.697
No Corrientes			
Pasivos financieros			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		$ 39.025.000	$ 126.708.339
Total Pasivos No Corrientes		$ 39.025.000	$ 126.708.339
Total Pasivos		$ 501.270.005	$ 485.785.036



Korina Ramírez Morales
Representante Legal



Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886-T

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024-2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

PATRIMONIO	2024	2023
Capital social		
Capital suscrito y pagado	$ 191.700.000	$ 191.700.000
Reservas		
Reseva legal	$ 2.400.573	$ 2.400.573
Resultado del ejercicio		
Resultado del ejercicio	$ 25.821.235	$ 12.440.442
Ganancias acumuladas		
Resultados Acumulados	$ 113.139.091	$ 106.530.318
Total Patriminio	$ 333.060.899	$ 313.071.333
Total Pasivos y Patrimonio	**$ 834.330.904**	**$ 798.856.369**



Korina Ramírez Morales
Representante Legal



Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886-T

Vigilado Supersalud

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2024
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

INGRESOS ORDINARIOS		**2024**	**2023**
Ingresos por ventas y servicios	**13**	$ 1.606.449.955	$ 1.336.801.495
Menos costo prestación de servicios		$ 655.979.855	$ 698.508.769
Utilidad Bruta en ventas		$ 950.470.100	$ 638.292.726
Menos Gastos Ordinarios de Administración	**14**	$ 825.379.598	$ 574.159.819
Utilidad Operacional		$ 125.090.502	$ 64.132.907
+ Otros ingresos		$ 9.874.226	$ 54.718.756
- Otros egresos		-$ 109.143.493	-$ 81.180.221
Utilidad antes de Imporenta		$ 25.821.235	$ 37.671.442
Impuesto de Renta			$ 14.670.000
Impuesto Ica Anual			$ 10.561.000
Utilidad (Pérdida) Neta		$ 25.821.235	$ 12.440.442



Korina Ramírez Morales
Representante Legal



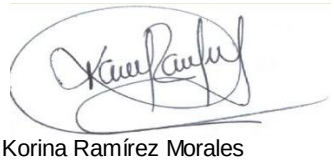
Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886-T

Vigilado Supersalud

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2024 y 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Capital emitido	Reservas	Utilidad del ejercicio	Resultatados acumulados	Otras participaciones	Total patrimonio
Saldo al 01 de enero de 2023	**91.700.000,00**	**2.400.573,00**	**4.190.387,00**	**96.508.262,00**	**100.000.000,00**	**294.799.222,00**
Cambios en el patrimonio						**-**
Dividendos reconocidos como distribución a socios	-				-	**-**
Resultados del periodo	-		12.440.442,00		-	**12.440.442,00**
Apropiación	-		(4.190.387,00)	4.190.387,00	-	**-**
Resultado integral	**91.700.000,00**	**2.400.573,00**	**12.440.442,00**	**100.698.649,00**	**100.000.000,00**	**307.239.664,00**
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**91.700.000,00**	**2.400.573,00**	**12.440.442,00**	**100.698.649,00**	**100.000.000,00**	**307.239.664,00**
Saldo al 01 de enero de 2024	**91.700.000,00**	**2.400.573,00**	**12.440.442,00**	**100.698.649,00**	**100.000.000,00**	**307.239.664,00**
Cambios en el patrimonio						**-**
Dividendos reconocidos como distribución a socios	-				-	**-**
Resultados del periodo			25.821235,00			**25.821.235,00**
Apropiación	-		(12.440.442,00)	12.440.442,00	-	**-**
	-		-	-		**-**
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**91.700.000,00**	**2.400.573,00**	**25.821.235,00**	**113.139.091,00**	**100.000.000,00**	**333.060.899,00**



Korina Ramírez Morales
Representante Legal



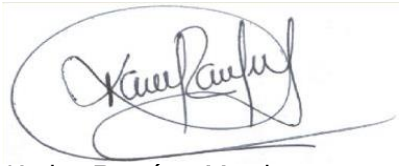
Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886-T

EUROESTETICA
Estética médica & antiedad

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADO EN:

(Expresado en pesos colombianos)

DETALLE	2.024	2.023
UTILIDAD DEL PERIODO	**25.821.235**	**12.440.442**
Depreciaciones	78.270.864	22.070.864
Ingresos de ejercicios anteriores-financieros-diversos	3.528.444	0
Provision impuestos	0	14.670.000
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	**107.620.543**	**49.181.306**
Aumento/Disminucion de deudores	62.424.076	-62.909.915
Aumento/Disminucion de otras cuentas	20.664.849	-17.268.873
aumento/Disminucion de activos	-27.432.901	30.813.097
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**121.946.869**	**-61.810.579**
Disminucion / aumento inversiones	-60.778.912	0
Compra propiedad planta y equipo	-84.033.723	-151.560.000
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**-22.865.766**	**-213.370.579**
Aumento/Disminucion obligaciones origen comercial	3.652.105	22.919.813
Aumento/Disminucion obligaciones origen tributario	0	-6.617.696
Aumento/Disminucion beneficio empleados	3.827.660	12.379.633
Aumento/Disminucion de otras cuentas	-87.683.339	-2.651.431
Aumento/Disminucion impuestos, gravamenes y tasas	-779.052	
Aumento/Disminucion obligaciones financieras	113.328.112	166.845.116
Aumento/disminucion otros pasivos	-5.896.397	8.857.559
Aumento cxp socios		
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIERAS	**26.449.089**	**214.968.386**
TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	**3.583.323**	**1.597.807**
EFECTIVO AÑO 2022-2023	**2.730.236**	**1.132.429**
EFECTIVO PRESENTE AÑO	**6.313.559**	**2.730.236**



Korina Ramírez Morales
Representante Legal



Maritza Ramírez Morales
TP No. 153886-T

Vigilado Supersalud

EUROESTETICA S.A.S, fue constituida mediante Matricula Mercantil 59906-16 del 4 de mayo del 2001 e inscrita en la Cámara de Comercio de CALI el 3 de noviembre del 2015 bajo el No. 22119 del libro IX.

El objeto social de **EUROESTETICA S.A.S** es la prestación de servicios de medicina general, alternativa y estética sin intervención, estética facial y corporal.

EUROESTETICA S.A.S tiene su domicilio principal en la Carrera 80 N° 13ª-13 Local M 42 en el municipio de CALI, en el departamento de VALLE DEL CAUCA, República de Colombia.

La vigencia de la sociedad EUROESTETICA S.A.S es indefinida.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General de Accionistas y varios Representantes Legales de número quienes actuaran de manera individual.

NOTA 1. INTRODUCCION

Las normas contables, en esencia son estándares para uniformar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general y de las pequeñas y medianas empresas en particular. La aplicación de las normas contables deberá conducir a que las cuentas empresariales, formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de la empresa.

En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma contable sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará improcedente dicha aplicación.

Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

La contabilidad de las pequeñas y medianas empresas se desarrollará aplicando obligatoriamente las políticas contables que se indican a continuación

NOTA 2. BASE DE PREPARACIÓN

Marco Técnico Normativo

El marco técnico normativo aplicable por la sociedad EUROESTETICA S.A.S. es el contemplado en Decreto reglamentario 2706 del 27 de diciembre de 2012 de la ley 1314 de 2009 y normas que lo modifiquen o adicionen. Este decreto se emite para los preparadores de la información financiera que conforman el grupo y el conjunto completo de estados financieros que comprende un Estado de situación Financiera, un Estado de Resultado y notas a los estados Financieros, conforme al párrafo 3.8 del Decreto 2706.
Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación

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.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable Modelo de Negocio.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD RELACIONADA CON NIIF PARA PYMES PARA LA EMPRESA EUROESTETICA S A S

1. DEFINICION POLITICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables

A continuación, se define que son políticas contables, sus beneficios e importancia, entre otros aspectos relacionados al tema.

1.2. Definición

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme – Sección 10.2 define: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

1.3. Alcance del Manual

El presente manual define:

- Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- Las políticas contables aplicables en los casos de:
- Reconocimiento y medición de una partida contable; e
- Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.

- Las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.

Vigilado Supersalud

Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

Garantizar el cumplimiento de los lineamientos adoptados a fin de suministrar información contable relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios.

El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF para las PYMES (IFRS for SME siglas en inglés).

1.4. Características de las políticas contables

Las políticas contables deben cumplir con las características cualitativas de la información financiera que establece la Sección 2: “Conceptos y Principios Generales”, las cuales son los atributos que proporcionan la utilidad a la información contenida en los estados financieros, que son las siguientes:

a) Comprensibilidad
b) Relevancia
c) Materialidad o importancia relativa
d) Fiabilidad
e) La esencia sobre la forma
f) Prudencia
g) Integridad
h) Comparabilidad
i) Oportunidad
j) Equilibrio entre costo y beneficio

1.5. Políticas contables como base para el registro, presentación y análisis

a) Políticas para el registro de las transacciones

Para registrar correctamente en las cuentas de los estados financieros las transacciones, hechos económicos o variaciones de los valores que representan, es necesario considerar tanto la causa como el efecto que produce cada operación, ya que se afectará por lo menos dos cuentas de los informes financieros.

Adicionalmente se hace necesario determinar un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

Las políticas contables proporcionan las bases a utilizar en cada una de las transacciones, indicando así el momento adecuado para la captura de la información, identificación de los registros y forma en que se efectuará su reconocimiento, ya que estos criterios y el entorno que rodea a la empresa harán que la forma de valuación y su registro contribuya a toma de decisiones.

Las políticas deben ser discutidas dentro de la organización y aprobadas por la autoridad máxima de la compañía, para posteriormente ser aplicadas en el registro de las operaciones e incluirse en el sistema de información gerencial, catálogo y manual de aplicación de cuentas de la misma.

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usados la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de la situación financiera, los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocerán a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar.

Las ganancias o pérdidas que resulten del proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados

Políticas para la preparación y presentación de estados financieros

Las políticas contables establecen los criterios a seguir en la preparación y presentación de la información financiera, de una forma que procure cubrir las expectativas de Información que tienen los diferentes usuarios de la información resultante.

Debido a que hay diferentes tipos de usuarios, la función de las políticas contables radica en conciliar las diferencias existentes, de tal forma que la información resultante sea útil para todos y cada uno de los interesados, es decir, determinar y cubrir las necesidades comunes de información.

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme, en la sección 2 y 3, posee descripciones detalladas de los conceptos a tomar en cuenta al momento de decidir qué tipo de información se va a utilizar en la preparación de los estados financieros, de tal forma que se cumpla con las expectativas comunes entre los diferentes usuarios de los mismos.

b) Políticas para el análisis y comprensión de estados financieros

El análisis e interpretación de estados financieros es el proceso dirigido a evaluar la posición financiera presente y pasada de las operaciones de una empresa, así también la capacidad de generar flujos de efectivo con el objeto de establecer las mejores estimaciones sobre las condiciones y resultados futuros. Las políticas contables son

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

esenciales para poder llevar a cabo un análisis, lectura e interpretación razonable de los estados financieros.

Las compañías deben incluir en sus notas a los mismos, una descripción de las políticas contables más significativas como parte integral de sus informes financieros.

NOTA 4 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

La empresa EUROESTETICA S.A.S, cuenta con lineamientos estándares que facilitan el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará las contables generales que se mencionan a continuación:

Adopción de la Normativa Contable aplicable

EUROESTETICA S.A.S, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

Supuestos contables

EUROESTETICA S.A.S. Para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo): EUROESTETICA S.A.S., reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha: La entidad preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico para los activos de EUROESTETICA S.A.S, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Bases para la elaboración de los estados financieros

La entidad prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, la Norma de Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las Pymes – IFRS for SME); adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS

La empresa generará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá:

a. Un estado de situación financiera al final del periodo
b. Un estado de resultado y otro resultado integral del periodo
c. Un estado de cambio en el patrimonio del periodo
d. Un estado de flujos del periodo
e. y las revelaciones o notas a los estados financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

Los estados financieros serán preparados con base a la Norma Internacional de Información Financiera.

Procedimientos:

- La información numérica incluida en los estados financieros, deberá ser presentada en PESOS COLOMBIANOS (moneda funcional), y en forma comparativa, respecto al período anterior;

- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara, y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

- La entidad emite informes internos de seguimiento en forma mensual del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

- Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la sociedad; la conformidad con la normativa internacional; y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos y relevantes que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. (Sección 4, p.4.4).

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios: (Sección 4, p.4.5). a. Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.

Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.

Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (Sección 4, p. 4.6)

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (Sección 4, p.4.7).

a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;

b. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

c. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;

d. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (Sección 4, p.4.8)

ACTIVO

a) Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, depósitos bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera, y otras inversiones de corto plazo en mercados activos.

Los equivalentes al efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisidor, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor con método de costo histórico.

Medición inicial

EUROESTETICA S.A.S, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el Peso Colombiano. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2).

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11).

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13) Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5,d)

Medición posterior

EUROESTETICA S.A.S, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo. Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

b) Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican para el costo histórico ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Medición inicial

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al:

1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o

2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda simular (Interés implícito).

La empresa EUROESTETICA S.A.S considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 360 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a) Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales

Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente. Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20)

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, ó que EUROESTETICA S.A.S transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33) En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición inicial

Al final de cada período sobre el que se informa, EUROESTETICA S.A.S, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)

Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente.

Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, **EUROESTETICA S.A.S** revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)

En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

a) Políticas contables para la cuenta de inventarios

Las siguientes políticas de inventarios de insumos y suministros serán de control interno y serán aplicables a la empresa EUROESTETICA SAS que no desarrolla actividades agrícolas las cuales hacen parte de otras normas o políticas para su contabilización

La empresa EUROESTETICA SAS debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios de insumos y suministros físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Medición Inicial

El costo de adquisición de los inventarios de insumos y suministros comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, almacenamiento manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales, insumos y suministros.

Cuando el costo de adquisición de los materiales comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo. (Sección 13, p.13.6)

Las existencias del inventario de insumos y suministros deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor La fórmula del costo debe corresponder al costo promedio ponderado mensual.

Si por el patrón de consumo de los inventarios de insumos y suministros de beneficios económicos, las existencias siguen el comportamiento de que salga lo primero que ingresó, optaría por utilizar la fórmula PEPS (primero en entrar, primero en salir).

En el caso de las existencias por recibir se deben valuar al costo de adquisición. Cuando la empresa adquiera inventarios de insumos y suministros con pago aplazado, si el acuerdo de compra contiene un elemento de financiación como puede ser, por ejemplo, la diferencia entre el precio de adquisición en condiciones normales de crédito y el importe pagado, este elemento se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación

Medición posterior

La entidad al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios de insumos y suministros están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o caducidad), el inventario de insumos y suministros se medirá al menor valor entre el costo o el valor neto realizable. Esto es a su precio de venta menos los costos de terminación y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. (Sección 13, p.13.19)

b) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

La entidad registrará Como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso de la activad del negocio, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (Sección 17, p.17.2)

La empresa EUROESTETICA S.A.S., reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4).

Medición Inicial

La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 y 17.10).

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13).

Medición posterior

La entidad EUROESTETICA S.A.S., medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15).

EUROESTETICA S.A.S posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16).

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición ò no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27).

EUROESTETICA S.A.S reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28).

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

✓ La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

✓ El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del período contable que se informa.

✓ Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo Medición inicial

La empresa EUROESTETICA S.A.S reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17).

La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20).

Medición posterior

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18).

EUROESTETICA S.A.S determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21).

La empresa podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

- ✓ Método lineal
- ✓ Método de unidades de producción
- ✓ Método decreciente
- ✓ Método de años dígitos

Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6).

Se considera las siguientes vidas útiles en su propiedad, planta y equipo:

Inmuebles	**100 años**
Muebles y enseres	**10 años**
Equipo de oficina	**10 años**
Vehículos	**10 años**
Equipo de cómputo	**5 años**

Equipo médico y científico 8 años Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo Medición inicial

EUROESTETICA S.A.S registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1).

La entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6).

EUROESTETICA S.A.S realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)

La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)

- ✓ El valor del mercado ha disminuido
- ✓ Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera
- ✓ Tasa de interés del mercado se han incrementado
- ✓ Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
- ✓ Cambios en el uso del active

Medición posterior

La entidad deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10).

EUROESTETICA S.A.S evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29).

La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b))

Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b))

La entidad revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)

El importe de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período.

La partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el importe de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

Adquisición de una propiedad, planta y equipo bajo arrendamiento financiero Medición inicial

EUROESTETICA S.A.S reconocerá los derechos (el activo) y obligaciones (un pasivo) de la propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero, en su estado de situación financiera, por el importe igual al valor razonable del activo o al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento si esté fuera menor. (Sección 20, p.20.9)

La sociedad reconocerá en el importe reconocido como activo, cualquier costo directo inicial atribuidos directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9).

La empresa calculará el valor presente de los pagos mínimos utilizando la tasa de interés implícita, y si no se pudiera determinar utilizará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10).

La entidad repartirá los pagos mínimos de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11).

EUROESTETICA S.A.S distribuirá la carga financiera a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, para obtener así, una tasa de interés contante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11)

La empresa depreciará el activo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a su condición (Sección 20 p.20.12).

La compañía deberá depreciar el activo totalmente a lo largo de su vida útil o al plazo del arrendamiento, el que fuere menor, si no posee la convicción razonable de que la propiedad, planta y equipo se obtendrá al finalizar el vencimiento del arrendamiento. (Sección 20 p.20.12)

La entidad evaluará a la fecha sobre la cual se informa, si la propiedad, planta y equipo ha sufrido deterioro del valor. (Sección 20 p.20.12).

EUROESTETICA S.A.S revelará sobre propiedad, planta y equipo adquirida en arrendamiento financiero la información siguiente: (Sección 20, p.20.13 y 20.14 (Sección17, p.17.31)).

El importe en libros al final del período contable sobre el cual se está Informando.

- ✓ El total de pagos mínimos futuros para el período contable que se está informando y para los de un año, entre uno y cinco años y más de cinco años; además de una descripción de los acuerdos del contrato.
- ✓ La base de medición utilizada.
- ✓ La vida útil o vidas útiles de las propiedades, planta y equipo.

El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Conciliación de los importes al inicio y al final del periodo contable que se informa que muestre: las adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro depreciación y otros cambios.

Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

La empresa EUROESTETICA S.A.S reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2).

Medición Inicial

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.9).

La empresa reconocerá: a) un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro. (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.15).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Medición posterior

Se reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. Se revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. (Sección 29, p.29.21 y 29.22).

Vigilado Supersalud

1.5.1.2. PASIVO

a) Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Medición inicial

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

EUROESTETICA S.A.S medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).

Medición posterior

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14).

EUROESTETICA S.A.S medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15).

La empresa EUROESTETICA S.A.S revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20).

La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36).

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40).

b) Políticas para la cuenta de provisiones

Medición inicial

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p21.4).

EUROESTETICA S.A.S reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5).

La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7).

La empresa medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7).

EUROESTETICA S.A.S utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero. (Sección 21, p.21.21.7).

La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9).

Medición posterior

La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10).

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11).

EUROESTETICA S.A.S reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)

La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21,p.21.11).

EUROESTETICA S.A.S revelará para cada una de las provisiones reconocidas al final de período contable la información siguiente: (Sección 21, p.21.14).

- ✓ Una conciliación que muestre el importe en libros al inicio y al final de período, adiciones realizadas, ajustes de los cambios en la medición del importe descontado, importes cargados contra la provisión, importes no utilizados revertidos.
- ✓ Descripción de la naturaleza de la obligación e incertidumbres del importe.
- ✓ Importe de reembolsos de terceros esperados
- ✓ Política de Beneficios a los empleados
- ✓ Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores incluyendo administradores y gerentes a cambio de su servicio

Medición inicial

Se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa.

EUROESTETICA SAS medirá dichos beneficios que se acumulan por el sistema de causación con cargo al estado resultado. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

EUROESTETICA SAS Actuara de acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados.

A) beneficios a corto plazo comprenden partidas tales como:

- Sueldos, salarios, auxilio de transporte prestaciones sociales, aportes a la seguridad social.

- Beneficios no monetarios como asistencia médica, alojamiento, automóviles.

- Ausencias remuneradas a corto plazo como ausencias remuneradas por enfermedad.

B) Otros beneficios a largos plazo

Ausencias remuneradas a largo plazo como vacaciones especiales, años sabáticos
Beneficios por invalides de larga duración

C) Beneficios por terminación de contrato

Una entidad puede estar comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma o por deseo de actuar de forma equitativa a realizar pagos a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales estos pagos son beneficios por terminación

D) 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.

EUROESTETICA SAS reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

EUROESTETICA SAS 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.

Vigilado Supersalud

Medición posterior:

EUROESTETICA SAS reconocerá el aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

c) Políticas contables para la cuenta de préstamos

Medición inicial

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13).

Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13).

Medición posterior

La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14).

Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14).

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

EUROESTETICA S.A.S medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14).

La entidad revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20).

Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42).

d) Políticas contables para la cuenta de obligaciones bajo arrendamiento financiero

Medición inicial

EUROESTETICA S.A.S reconocerá una obligación bajo la figura de arrendamiento financiero en su estado de situación financiera. (Sección 20, p.20.9).

La empresa arrendataria medirá inicialmente al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos acordados, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. (Sección 20, p.20.9).

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento deberá calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, sino se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (Sección 20, p.20.10).

Medición posterior

La entidad repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método del interés efectivo. (Sección 20, p.20.11).

EUROESTETICA S.A.S distribuirá la carga financiera (intereses) a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. (Sección 20, p.20.11).

La empresa deberá revelar en las notas el importe en libros, es decir el costo menos los desembolsos incurridos en el período contable y realizar una descripción de los acuerdos generales acordados en el contrato, entre otros aspectos de importancia como plazo, tasa de interés, etc. (Sección 20, p.20.13).

1.5.1.3. PATRIMONIO

a) Políticas contables para la cuenta de capital social.

Medición inicial

El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7).

Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8).

Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8).

EUROESTETICA S.A.S contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9).

Medición posterior

La entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.17).

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable.

Una entidad revelará en las notas: el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del período; derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital; las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (Sección 4, p 4.12)

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral

EUROESTETICA S.A.S podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

1) Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a)).

2) Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES. (Sección 5, p.5.2, (b)).

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. (Sección 5, p.5.3)

Políticas contables para la cuenta de Ingresos

La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27).

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3).

Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5).
La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13).

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

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23, p.23.5).

EUROESTETICA S.A.S reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))

La sociedad reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (Sección 23, p.23.29 (c)).

La empresa deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30).

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

a) Políticas contables para la cuenta de costos de venta

La empresa cuando reconozca los costos de transformación deberá incluir la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Sección 13, p.13.8). Asimismo, la empresa incluirá en los costos de transformación los costos indirectos de producción fijos y variables siempre que cumpla con la definición y que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (Sección 13, p.13.8).

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

El costo de venta se medirá por el costo de producción de los bienes producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

La entidad revelará la información sobre la fórmula utilizada en los costos de las unidades producidas.

b) Políticas contables para la cuenta de gastos

La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b)).

Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)

La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

1) Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5, p.5.11 (a))
2) Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).

Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5,p.5.11 (b))

La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2).

c) Políticas contables para la cuenta de reserva legal

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.) de la empresa.

Para el cálculo de las reservas se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, para el caso de la reserva legal y para las demás reservas se efectuará a partir de los parámetros que la entidad establezca.

La reserva legal se constituirá con el siete por ciento de las utilidades antes de impuestos y reserva hasta llegar a la quinta parte del capital social, para sociedades anónimas y sociedades de responsabilidad limitada, para las sociedades en nombre colectivo será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite legal de dicha reserva será la sexta parte del capital social.

Si la empresa acordará seguir constituyendo la reserva legal excediendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto sobre la renta.

Se realizará una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio (Sección 4, p 4.12 (b)).

POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS

Presentación del estado de cambios en el patrimonio

La empresa elaborará el estado de cambios en el patrimonio una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable que muestre: el estado integral total del período; los efectos en cada componente del patrimonio la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidas; realizará una conciliación entre los importes en libros al comienzo y al final del período para cada componente del patrimonio revelando por separado los cambios procedentes (el resultado del período, cada partida de otro resultado integral).(Sección 6, p. 6.3).

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

EUROESTETICA S.A.S optará por presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, siempre que los únicos cambios en su patrimonio durante el período o los períodos surjan de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios en políticas contables. (Sección 3,p.3.18).

Elaboración del estado de cambios en el patrimonio

Para la elaboración del estado de cambios en el patrimonio la empresa deberá mostrar en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un período, además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores, mostrando por separado el patrimonio de la empresa.

Información a revelar en el estado de cambios en el patrimonio

La empresa revelará para cada componente una conciliación entre los importes en libros tanto al inicio como al final del período contable, revelando cambios con relación a:

a. Resultado del ejercicio
b. Cada partida de otro resultado integral
c. Importe de inversiones realizadas por los propietarios, y de los dividendos hechos a estos.
d. Emisiones de acciones, transacciones de acciones propias en carteras los dividendos y otras distribuciones a los propietarios. (Sección 6, p.6.3)

La entidad considerará al momento de realizar el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de retomar la información requerida para el estado de resultado integral y estado de resultado las siguientes partidas:

a) Ganancias acumuladas al comienzo del período sobre el que se informa.
b) Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
c) Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de períodos anteriores.
d) Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. (Sección 6, p.6.5).

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

1.5.2. POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Presentación del estado de flujo de efectivo

EUROESTETICA S.A.S elaborará el estado de flujo de efectivo una vez al año, como complemento al conjunto de estados financieros al cierre del período contable. (Sección 3, 3.17 (d)).

Elaboración del estado de flujo de efectivo

La empresa para la elaboración del estado de flujo de efectivo para las actividades de operación, optará por cualquiera de los métodos que se mencionan a continuación:

La empresa utilizará el método indirecto siempre que el resultado se ajuste por los efectos de las transacciones no monetarias, cualquier pago diferido o acumulaciones (o devengos) por cobros y pagos por operaciones pasadas o futuras, y por las partidas de ingreso o gasto asociadas con flujo de efectivo de inversión o financiación. (Sección 7, p.7.7 (a)).

La empresa optará por método directo siempre que se revelen las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos. (Sección 7, p.7.7 (b)).

EUROESTETICA S.A.S presentará el estado de flujo de efectivo para las actividades de inversión y financiación bajo el método directo. (Sección 7, p.7.9).

Información a revelar en el estado de flujo de efectivo

La empresa presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Asimismo, presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio y las clasificará como actividades de inversión. (Sección 7, p.7.10).

La empresa revelará información sobre las partidas de efectivo y sus componentes; Además de la conciliación de saldos de la partida de efectivo y equivalentes de efectivo.

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

1.5.3. Políticas contables sobre hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance.

La empresa procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. (Sección 32, p.32.4).

La empresa modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a)).

Revelación de hechos que no implican ajustes.

La empresa no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Sección 32, p.32.6).

1.5.4. Cambios en políticas contables

EUROESTETICA S.A.S contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).

Cuando la entidad haya elegido seguir la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10, p.10.11).

Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. (Sección 10,p.10.12).

La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:

La naturaleza del cambio en la política contable

Aquarela Centro Comercial Cra 80 No. 13A - 261 Local i-78 | Celular: |318| 329 4724 PBX: |602| 345 0103
www.clinicaeuroestetica.com | euroesteticacali | E-mail: comercial@euroestetica.com.co
Cali-Colombia

Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.

El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.

Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) o (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

NOTA 5. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripcion	2024	2023
Caja	$ -	$ 2.730.237
Bancos cuentas corrientes	$ 6.109.193	$ 98.469.688
Bancos cuentas de ahorro	$ 204.366	$ 62.773.572

Los recursos disponibles no tuvieron restricción alguna que limitara su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a las vigencias 2024 y 2023

NOTA 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al cierre del año el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por cuentas por cobrar y anticipos.

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripcion	2024	2023
Clientes Nacionales	$ 15.190.000	$ 33.624.682
Cuentas por cobra a Socios	$117.974.669	$ 25.073.624
Anticipo a otros	$ -	$ 5.169.970
Anticipo de impuestos y contribuciones	$ 83.438.421	$ -
Cuentas por cobrar a trabajadores	$ 2.264.085	
Cuentas por cobrar	**$218.867.175**	**$ 63.868.276**

NOTA 8. Activo por Impuesto Corriente

Este valor corresponde al anticipo provisionado para la declaración de renta que corresponde al periodo contable 2023 y que es efectivamente liquidado en la declaración de renta que se presenta en el 2024.

NOTA 9. INVENTARIOS

Con corte al 31 de diciembre el valor de los inventarios se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Descripcion	2024	2023
Mercancias no fabricadas	$ 3.839.425	$ 3.839.425
Materiales y suministros	$ 9.117.284	$ 12.344.303
Bodega 1	$ 77.456.355	$ 22.955.389
Bodega 2	$ 63.504.964	$ 54.000.000
Inventario	**$153.918.028**	**$ 93.139.117**

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo

Descripcion	2024	2023
Equipo de oficina	$ 86.532.878	$ 69.449.929
Equipo de computo y computacion	$ 15.492.210	$ 13.793.200
Equipos medicos	$628.645.010	$624.023.161
Flota y equipo de transporte	$141.415.000	$124.400.000
Construccion y edificaciones	$ 13.706.386	$ 13.706.386
Maquinaria y equipo	$148.800.000	$148.800.000
Depreciacon acumulada	-$499.359.345	-$480.371.822
Propiedad, planta y equipo	**$535.232.139**	**$513.800.854**

Los elementos de propiedad, planta y equipo no incluyen la capitalización de costos de préstamos, debido a que han sido adquiridos y/o construidos con recursos propios.

Vigilado Supersalud

Las depreciaciones se calcularon con base en las siguientes vidas útiles estimadas:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Promedio Vida Útil	Vida Útil Política
Edificaciones	20 años	**5 años**
Muebles y equipos de oficina	10 años	**10 años**
Equipos de cómputo y comunicación	5 años	**5 años**
Equipo Médico y Científico	8 años	**8 años**
Equipo de Transporte	8 año	**8 años**

NOTA 11. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre es el siguiente:

Descripcion	2024	2023
Tarjetas de credito	$ 2.986.457	$ 7.685.793
Sobregiro bancario	$ -	$ 32.795.194
Pagares Banco de occidente	$ 78.222.219	$ 32.988.888
Pagares banco BBVA	$ 47.222.218	$ -
Pagares bancoomeva	$137.499.999	$ -
Pagares bancolombia	$ -	$ 1.355.122
Obligaciones financieras	**$265.930.893**	**$ 74.824.997**

NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A la fecha de corte, los beneficios a los empleados a corto se plazo se encuentran conformados por el concepto intereses sobre las cesantías y vacaciones consolidadas:

Descripcion	2024	2023
Salarios por pagar	$ -	$ 1.971.768
Cesantias	$ 21.733.440	$ 17.418.226
Intereses de cesantias	$ 2.640.569	$ 2.122.312
Vacaciones	$ 17.487.105	$ 16.521.149
Beneficios a empleados	**$ 41.861.114**	**$ 38.033.455**

Corresponde a Cesantías, Intereses y Vacaciones Consolidados al 31 de diciembre 2024, del personal administrativo, ventas y costo prestación de servicios.

Vigilado Supersalud

NOTA 13. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la prestación de servicios, así:

Descripcion	2024	2023
Comercio al por mayor y detal	$ 24.424.795	$ -
Servicios excluidos	$1.605.000.000	$1.353.490.655
Devolucion en ventas	-$ 22.974.840	-$ 16.689.160
Ingresos	**$ 1.606.449.955**	**$ 1.336.801.495**

NOTA 13. GASTOS DE ADMINISTRACION:

Al 31 de diciembre se presenta el siguiente valor en libros de los gastos incurridos en la empresa Euroestetica SAS

Descripcion	2024	2023
Personal	$ 279.248.105	$ 206.012.408
Honorarios	$ 77.747.106	$ 73.306.284
Impuestos	$ 71.035.051	$ 58.415.095
Arrendamientos	$ 99.012.198	$ 83.237.761
Contribucion y afiliaciones	$ 353.950	$ 113.445
Seguros	$ 3.282.771	$ 3.819.706
Servicios	$ 92.011.893	$ 82.829.732
Gastos legales	$ 4.757.185	$ 1.892.000
Mantenimiento y reparaciones	$ 24.409.961	$ 7.528.172
Gastos de viajes	$ 1.153.714	$ -
Adecuacion e instalaciones	$ 31.016.517	$ 3.997.054
Depreciaciones	$ 78.270.864	$ 22.070.864
Diversos	$ 63.080.283	$ 17.646.551
Gastos de administracion	**$ 825.379.598**	**$ 560.869.072**