

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

ACTIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			
Caja		4.493.600	-
Bancos		919.396.921	415.700.061
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	923.890.521	415.700.061
INVERSIONES			
Certificados de deposito a termino fijo (CDT)		600.000.000	-
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR CO	2	600.000.000	-
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
Clientes Nacionales		800.865.703	554.477.400
Deterioro de Valor		-	-
Cuentas por Cobrar a particulares		204.058.876	-
Cuentas por cobrar a Accionistas		41.585.513	-
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR CO	3	1.046.510.092	554.477.400
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Saldo a favor impuesto de Renta		-	-
Saldo a favor impuesto unificado Simple		12.405.000	-
Saldo a favor de Industria y comercio		-	522.000
Anticipo de Industria y comercio		-	6.250.000
Anticipo Regimen simple Tribuacion		-	78.643.000
Otros		-	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	12.405.000	85.415.000
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS			
Anticipos y Avances		119.714.653	550.000.000
Cuentas por cobrar a trabajadores		-	-
Prestamo a particulares		-	-
Cuentas por cobrar por Incapacidades		-	-
Anticipo a Accionistas		-	100.000.000
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	5	119.714.653	650.000.000
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.702.520.266	1.705.592.461
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos		550.000.000	-
Construcciones en curso		921.860.282	-
Construcciones y edificaciones		98.110.000	98.110.000
Equipo Medico		13.093.654	13.093.654
Flota y Equipo de Transporte		156.900.000	160.909.887
Depreciacion Acumulada		- 51.560.520 -	9.429.171
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6	1.688.403.416	262.684.370
PROPIEDADES DE INVERSION			
Construcciones y edificaciones		244.390.254	244.390.254
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	7	244.390.254	244.390.254
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1.932.793.670	507.074.624
TOTAL ACTIVO		4.635.313.936	2.212.667.085

PASIVO	Nota	30/06/2023	30/06/2022
PASIVO CORRIENTE			
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
Proveedores		-	-
Costos y gastos por pagar			1.917.119
Autorretención cree		-	-
Retención en la fuente		-	-
Autorretención a título de Renta		-	-
Impuesto a las ventas retenido		-	-
Acreedores varios		776.000	650.800
Deudas con Accionistas			351.563.787
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR P	8	776.000	354.131.706
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
Impuesto a las ventas		-	-
Impuesto de industria y comercio		-	-
Impuesto de Renta		-	-
Anticipo simple por pagar		26.451.000	-
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	26.451.000	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
Salarios por pagar		-	-
Cesantías		5.340.606	1.109.802
Intereses a las cesantías		640.873	128.070
Vacaciones		1.986.250	1.025.684
Prima de servicios		-	-
Retenciones y Aportes de nómina		453.900	-
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	8.421.629	2.263.556
TOTAL PASIVO CORRIENTE		35.648.629	356.395.262
TOTAL PASIVO		35.648.629	356.395.262
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital suscrito y pagado		20.000.000	20.000.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	11	20.000.000	20.000.000
RESERVAS			
Reserva Legal		10.000.000	10.000.000
TOTAL RESERVA LEGAL	12	10.000.000	10.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO			
Utilidad del ejercicio		2.033.043.936	864.103.217
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	13	2.033.043.936	864.103.217
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Utilidad Acumulada		2.536.621.371	962.168.606
TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS	14	2.536.621.371	962.168.606
TOTAL PATRIMONIO		4.599.665.307	1.856.271.823
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		4.635.313.936	2.212.667.085



ANDRES FELIPE REY RODRIGUEZ
GERENTE



PAOLA ANDREA ARDILA BAUTISTA
CONTADOR PUBLICO
T.P.295336 -T

Firmado
por
PAOLA
ANDREA
ARDILA
BAUTISTA
A

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
 NIT 901.384.961-9
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 DE 01 DE ENERO A 30 DE JUNIO DE 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Actividades de servicio medico		2.545.891.919	1.969.832.672
Devoluciones en ventas		<u>65.971.238</u>	<u>1.097.76</u>
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	15	2.479.920.681	1.968.734.904
GANANCIA BRUTA		2.479.920.681	1.968.734.904
Otros Ingresos			
Otros ingresos		<u>83</u>	
Total Otros Ingresos		83	3
Gastos			
Gastos de Administracion		175.527.089	128.686.816
Gastos de Ventas		-	-
Otros Gastos NO		<u>144.364.739</u>	<u>12.056.06</u>
Total Gastos	16	319.891.828	140.742.884
Gastos de impuestos			
Gastos de impuestos		126.985.000	253.635.000
Reserva Legal			
Reserva legal		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.033.043.936	1.574.357.020



ANDRES FELIPE REY RODRIGUEZ
GERENTE



PAOLA ANDREA ARDILA BAUTISTA
CONTADOR PUBLICO
T.P.295336 -T

PAOLA ANDREA
ARDILA
BAUTISTA
FUNDACION REGISTRAL
PAOLA ANDREA ARDILA
BAUTISTA
1988-03-12 (12.1) 01143
0203

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
 NIT 901.384.961-9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 Cifras expresadas en pesos Colombianos

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVAS</u>	<u>UTILIDAD EJERCICIO</u>	<u>UTILIDAD EJE.ANTER</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2023	20.000.000	10.000.000	2.033.043.936	2.536.621.371	4.599.665.307
APORTES DE LOS ACCIONISTAS	0	0	0	0	0
PAGO DIVIDENDOS	0	0	0	0	0
RESERVAS	0	0	0	0	0
TRASLADO GANANCIAS DEL PERIODO	0	0	0	0	0
(PERDIDAS) DEL PERIODO	0	0	0	0	0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	20.000.000	10.000.000	2.033.043.936	2.536.621.371	4.599.665.307



ANDRES FELIPE REY RODRIGUEZ
GERENTE



PAOLA ANDREA ARDILA BAUTISTA
CONTADOR PUBLICO
T.P.295336 - T

PAOLA ANDREA
ARDILA BAUTISTA

Forma de Registro
por PAOLA ANDREA
ARDILA BAUTISTA
Fecha: 20/12/21
11:14:30 AM

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE 2023
Cifras expresadas en pesos Colombianos

Cifras Expresadas en Miles de Pesos Colombianos

Flujos de efectivo por actividades de operación:	
Resultados después de impuestos (Perdidas antes de impuestos)	2.033.043.936
Depreciaciones	51.560.520
Inversiones	600.000.000
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1.046.510.092
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12.405.000
Otros activos	119.714.653
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	776.000
Pasivos por impuestos	26.451.000
Beneficios a empleados	8.421.629
Efectivo proveniente de las operaciones	(341.623.340)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:	
Propiedad planta y equipo	1.739.963.936
PROPIEDADES DE INVERSION	244.390.254
Efectivo Utilizado para la adquisición de activos fijos	(1.984.354.190)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:	
Capital	20.000.000
Utilidad acumulada	2.536.621.371
Reserva	10.000.000
Efectivo proveniente de financiamiento	2.566.621.371
Efectivo y equivalentes al Principio del periodo	415.700.061
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍ	<u>923.890.521</u>

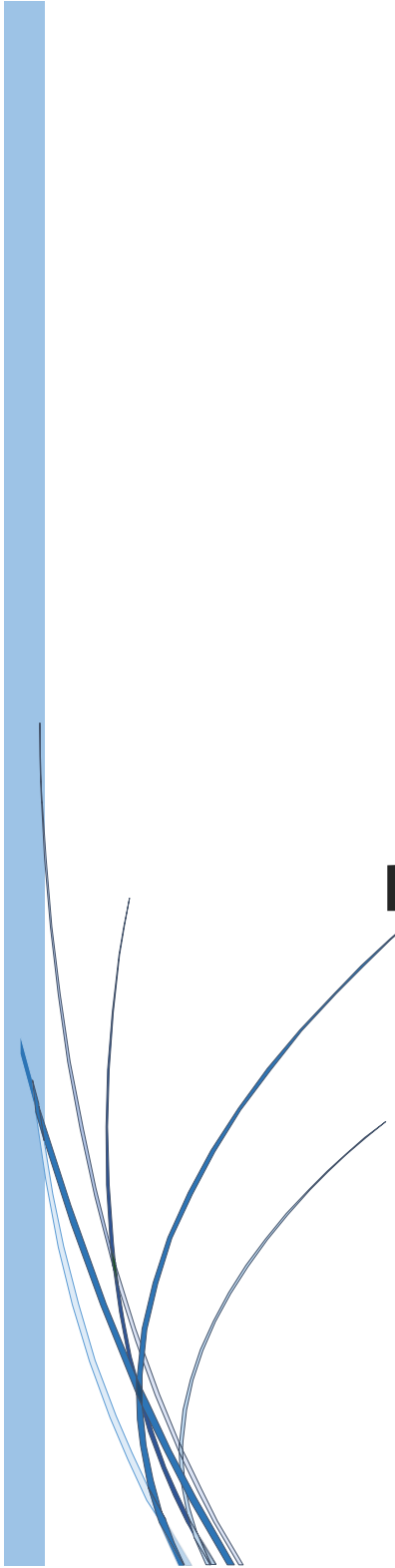


ANDRES FELIPE REY RODRIGUEZ
GERENTE



PAOLA ANDREA ARDILA BAUTISTA
CONTADOR PUBLICO
T.P.295336 -T

Firmado
digitalmente
por
PAOLA
ANDREA
ARDILA
BAUTISTA
Fecha:
2024.01.27
11:34:48
-0500



**REVELACIONES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023,
BAJO NORMAS
INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA**



TABLA DE CONTENIDO

1. Información General de la Entidad	2
2. Cumplimiento de las NIIF para PYMES.....	3
3. Resumen de las Principales Política Contables	3
3.1 Política a los estados financieros	3
3.2 Política de efectivo y equivalentes de efectivo	4
3.3 Política de instrumentos financieros	5
3.4 Política de propiedades planta y equipo.....	6
3.5 Política de beneficios a empleados	8
3.6 Política de ingresos de actividades ordinarias.....	9
3.7 Política de Impuesto a las ganancias.....	10
4. Bases de preparación de los Estados Financieros.....	10
4.1 Base contable de causación.....	10
4.2 Moneda funcional y moneda de presentación.....	11
4.3 Frecuencia de la información.....	11
4.4 Hipótesis de Negocio en Marcha	11
4.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos	11
5. Notas de carácter específico a los estados financieros.....	11
Nota No. 1 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	11
Nota No. 2 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	112
Nota No. 3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	12
Nota No. 4 Activos por impuestos corrientes	12
Nota No. 5 Otros Activos no Financieros	12
Nota No. 6 Propiedad planta y equipo	133
Nota No. 7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	13
Nota No. 8 Pasivos por impuestos corrientes	14
Nota No. 9 Beneficios a empleados	14
Nota No. 10 Capital social.....	14
Nota No. 11 Reservas	14
Nota No. 12 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	15
Nota No. 13 Otros Ingresos	15
Nota No. 14 Gastos	15
Nota No. 15 Gastos de impuestos	156



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLOS.A.S.
NIT. 901.384.961-9
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
Cifras Expresadas en pesos colombianos

1. Información General de la Entidad

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLOS.A.S. es una Empresa de capital privado, constituida por documento privado de 2020/05/26 inscrita en la Cámara de Comercio el 2020/06/02 bajo el No. 177741 del libro 9, se constituyó la sociedad denominada AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLOS.A.S.

Su domicilio principal es la ciudad de Floridablanca, ubicada en la Calle 158 No.20-95 CS 713 Torre C.

El capital autorizado de la sociedad es de \$ 500.000.000, representado en 500.000 acciones de valor nominal de \$ 1.000 cada una, el cual se encuentra suscrito y pagado \$ 20.000.000 representado en 20.000 acciones.

El objeto social de la sociedad está dirigido especialmente a la actividad de prestación de servicios de salud, entendidos como un servicio público esencial y como parte del Sistema General de Seguridad Social en Salud. En el desarrollo de este objeto, adelantará acciones de promoción de salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación, de acuerdo con las necesidades de salud y con su capacidad de resolución. Y en específico, y sin limitarse, a la prestación de servicios especializados de cirugía de cabeza y cuello. Asimismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

2. Cumplimiento de las NIIF para PYMES

Los estados financieros de AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) versión 2009, y adoptadas para Colombia mediante la ley 1314 de 2009, reglamentada por el decreto 2420 de 2015.

3. Resumen de las Principales Política Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

3.1 Política a los estados financieros

✓ Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son la representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad dirigidos a atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los mismos reflejan la esencia económica de las transacciones, condiciones, y no simplemente su forma legal mostrando neutralidad, prudencia y estén completos en todos sus extremos significativos. Para generar unos Estados Financieros comparables con los presentados en periodos anteriores o con los de otras empresas del mismo sector y que sean fiables y oportunos, expresados en la moneda funcional, la cual hoy en día es el peso colombiano \$COP).

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO S.A.S. denominara los estados financieros, con los siguientes títulos:

- a) Estado de situación financiera
- b) Estado de resultado integral
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Revelaciones

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO S.A.S., presenta con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros.

En el Estado de Situación Financiera se presentan los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo sobre el que se informa clasificando el activo y el pasivo en corriente y no corriente atendiendo a su liquidez como categorías separadas.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

En el Estado de Resultado Integral se presentan todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en un periodo, en un único estado del resultado integral clasificando las partidas por grupos así: Costos, gastos y otros gastos presentados por función, y a continuación los gastos e ingresos no realizados que se presentaran en el otro resultado integral.

En el Estado de Cambios en el Patrimonio se presentan el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

En el Estado de Flujo de Efectivo se muestra el comportamiento del efectivo generado y utilizado en las actividades de: Inversión, operación y financiación. Tiene como finalidad determinar la capacidad de la empresa para generar efectivo, por lo tanto, muestra la información sobre los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo durante el periodo de presentación discriminando las tres actividades básicas mencionadas anteriormente preparando el estado de flujos de efectivo por el método indirecto.

3.2 Política de efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo son los saldos contables de los rubros de caja general, caja menor, bancos, y demás recursos que cumplan la definición de efectivos y equivalentes de efectivo. Es decir, recursos a la vista, de alta liquidez y mínimo riesgo que sean fácilmente convertibles a efectivo en un plazo de vencimiento no mayor a tres meses.

✓ Reconocimiento

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, llevara sus registros contables en la moneda funcional representada por \$COP (peso colombiano).

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.

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.

✓ Medición

- ✓ El efectivo se mide al costo de la transacción.
- ✓ La moneda extranjera se reconoce a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al valor en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

3.3 Política de instrumentos financieros

✓ **Reconocimiento**

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, reconoce un activo o un pasivo financieros solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Conformado por caja, bancos y cuentas de ahorros e inversiones a la vista a menos de 90 días.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar: Se reconocerá cuando se prestan los servicios y nace el derecho a exigir el cobro, generalmente se da cuando se realiza la factura.

Pasivos: Corresponden a obligaciones adquiridas por préstamos adquiridos o por bienes y servicios comprados, por los cuales ya se tiene el control.

✓ **Medición inicial**

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar con relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

✓ **Medición posterior**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS mide los instrumentos financieros de la siguiente forma:

Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se miden al importe descontado del efectivo o equivalente al efectivo que se espere recibir o pagar. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa lo mide en la medición posterior al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para un instrumento similar.

Las inversiones que se cotizan en bolsa se miden al valor de mercado o valor razonable con cambios en resultado, las inversiones que no se cotizan en bolsa se miden al costo menos el deterioro de valor.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

✓ **Reconocimiento del deterioro de valor**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

✓ **Deterioro de valor de instrumentos medidos al Costo**

Para un instrumento financiero medido al costo menos el deterioro del valor, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

✓ **Deterioro de valor para la cartera de clientes**

La empresa toma como evidencia de deterioro la vejez de la cartera, empezando a aplicar un porcentaje de deterioro como se muestra en el memorando técnico de estimaciones contables anexo al presente manual.

Sin embargo, la sola mora no es el único indicativo de que la cartera es irrecuperable por lo tanto se debe considerar individualmente a cada deudor según sus características cualitativas y cuantitativas que nos puedan brindar información acerca de la cartera en riesgo. Igualmente es necesario analizar los informes del departamento jurídico acerca de la incobrabilidad de la cartera en riesgo, considerando que si una cartera según este concepto es irrecuperable se deberá dar de baja sin importar el tiempo de la mora.

La cartera con acuerdo de pago, que supere un periodo o la cartera que corresponda a deudores que se encuentren en ley de restructuración cuya tasa de interés este por debajo de la tasa de mercado se deberá reconocer a su valor presente.

3.4 Política de propiedades planta y equipo

Esta política se aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplica a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS aplica las normas de la sección 17 de propiedad planta y equipo a las propiedades de Inversión (terrenos e inmuebles que se tengan para producir renta).



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

✓ **Reconocimiento**

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS reconoce como propiedad planta y equipo los activos tangibles que son mantenidos para su uso y se espera que sean utilizados durante más de un periodo, también se deberá aplicar esta política a las propiedades de inversión (terrenos e inmuebles que se tengan para producir renta) cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades planta y equipo además de cumplir con su definición se deben reconocer cuando:

- a) Es probable que la Empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- b) El costo del activo pueda ser medido de manera confiable.

✓ **Medición inicial**

Un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido se mide por su costo en el momento de su reconocimiento inicial.

El costo de un elemento de propiedades planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (compra a crédito sin intereses o con interés implícito), el costo es el valor presente, de todos los pagos futuros.

✓ **Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad planta y equipo se mide por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La entidad no reconoce en el valor contable del ítem del activo fijo los costos incurridos en el mantenimiento y funcionamiento diario del activo, tales como mano de obra, repuestos menores y otros insumos. Estos costos se reconocen como reparaciones y mantenimientos en el gasto del periodo en que se incurren.

En general, si el activo fijo posteriormente es modificado de forma tal que efectivamente se crea un nuevo activo o el ítem original es significativamente mejorado de manera que aumente su vida útil y el costo sea representativo, los costos incurridos se reconocen como adición de este.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

3.5 Política de beneficios a empleados

Esta política se aplica a la contabilización de todos los beneficios a los empleados que comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores.

✓ Reconocimiento para todos los beneficios a los empleados

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como un gasto, a menos que se haya reconocido como parte del costo de un activo y su contrapartida es un pasivo, después de haber deducido los valores que hayan sido pagados, directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios a los empleados.

Cuando se realicen anticipos a los empleados estos se contabilizan como un activo, en la medida que en un futuro vayan a dar lugar a reducción en el pago de beneficios a empleados.

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, no tiene ni espera en un futuro conceder beneficios a largo plazo y beneficios post empleo a sus empleados, por lo tanto, la presente política no contempla estas dos clases de beneficios.

✓ Medición de beneficios a corto plazo

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, causa los gastos por servicios prestados de sus empleados, durante el periodo en que se informa, por el valor no descontado de los beneficios a corto plazo que se espera se tengan que pagar por esos servicios.

✓ Reconocimiento y medición de ausencias remuneradas a corto plazo

Este reconocimiento corresponde al pago de vacaciones, y al pago de incapacidades que están a cargo de la empresa.

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, reconoce el costo esperado de las ausencias remuneradas, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan sus derechos al disfrute de futuras ausencias remuneradas.

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, mide el costo esperado de las ausencias remuneradas por el valor adicional no descontado que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos no usados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, y lo presenta como un pasivo corriente.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

✓ **Medición de Beneficios por terminación del contrato**

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, mide los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requerirá para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa, en el caso que los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se miden a su valor presente descontado.

3.6 Política de ingresos de actividades ordinarias

Esta política la aplica AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: Servicio de consultoría tributaria, revisorías fiscales, auditorías y asesoría contable, el uso, por parte de terceros, de activos de AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS que produzcan intereses, el uso, por parte de terceros, de activos de AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS que produzcan ingresos por arrendamientos, otros ingresos Diversos.

✓ **Reconocimiento**

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen mensualmente una vez el servicio ha sido prestado a los usuarios, como ingreso de actividades ordinarias, esto aplicara para la prestación de servicios por las actividades de asesorías así no se haya emitido la correspondiente factura de venta.

✓ **Medición**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, derivada de la transacción por acuerdo entre AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS y los usuarios del servicio o del activo, teniendo en cuenta el valor de cualquier descuento, que AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS pueda otorgar.

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

Los ingresos diferidos se miden al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

Cuando AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, reciba ingresos por cuenta de terceros tales como impuestos, recaudos realizados a los usuarios o asociados con destinación específica,



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

tales ingresos se excluyen de los ingresos de actividades ordinarias y corresponderán a un pasivo.

3.7 Política de Impuesto a las ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del periodo incluye la suma de los impuestos corrientes y los impuestos diferidos. Los activos y pasivos por impuestos corrientes corresponden a las cantidades a pagar o recuperar en el periodo siguiente como resultado de la aplicación de la legislación fiscal vigente para los impuestos asociados con las ganancias fiscales del periodo. El impuesto corriente se reconoce en los resultados del periodo bajo el concepto de impuesto de renta.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos corresponden a las cantidades de impuestos a recuperar o a pagar en periodos futuros asociados con las diferencias temporarias entre la base contable del activo y su base fiscal, en la medida que se espera que aumenten o disminuya la utilidad fiscal sujeta a impuestos en los periodos siguientes. Los impuestos diferidos se reconocen en el resultado del periodo aumentando o disminuyendo el impuesto de renta.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS sobre los resultados de operación futuros, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas fiscales (12 años según ley 1819 de 2016) u otros activos fiscales pendientes de aplicar (exceso de renta presuntiva sobre la renta ordinaria). El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta mediante una correlación valorativa según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

4.1 Base contable de causación

La entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

4.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos \$COP). Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación.

4.3 Frecuencia de la información

AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS presenta un juego completo de Estados Financieros anualmente, comprendido este periodo entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

4.4 Hipótesis de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros de AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS, se prepararon sobre la base de que la compañía se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible.

4.5 Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

5. Notas de carácter específico a los estados financieros

Nota No. 1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Pertenece a los activos de alta liquidez y de mayor realización o disponibilidad inmediata que posee la entidad representada en los saldos de caja menor y bancos. Los valores incluidos en este rubro no tienen restricción para su uso o disposición.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	DIC 31-2023
Caja	4.493.600
Bancos	919.396.921
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	923.890.521



Nota No. 2 Inversiones

Representa un certificado de deposito a termino fijo CDT adquirido en el año 2023.

INVERSIONES	DIC 31-2023
Inversiones	600.000.000
TOTAL INVERSIONES	600.000.000

Nota No. 3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Representa las cuentas por cobrar generadas por los servicios prestados correspondientes a honorarios médicos.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DIC 31-2023
Clientes	800.865.703
Cuentas por cobrar a Accionistas	41.585.513
TOTAL DEUDORES COM. Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	842.451.216

Nota No. 4 Activos por impuestos corrientes

Corresponde al saldo a favor impuesto unificado SIMPLE para ser compensado o solicitado en periodos futuros y anticipo de industria y comercio para la vigencia de 2023.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC 31-2023
Saldo a favor impuesto unificado Simple	12.405.000
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12.405.000

Nota No. 5 Otros Activos no Financieros

Corresponde a saldos de anticipos realizados a sociedades para compras de bienes y/o servicios, y préstamos a particulares.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	DIC 31-2023
Anticipos y Avances	119.714.653
Préstamo a Particulares	204.058.876
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	323.773.529



Nota No. 6 Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, representan los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la prestación de servicios, para uso del ente económico y su vida útil excede de un año, además estos activos se reconocen cuando su valor sea superior a 20 UVT.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	DIC 31-2023
Terrenos	550.000.000
Construcciones en curso	921.860.282
Construcciones y edificaciones	98.110.000
Equipo Medico	13.093.654
Flota y Equipo de Transporte	156.900.000
Depreciación Acumulada	-51.560.520
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.688.403.416

Nota No. 7 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión representan los activos adquiridos por nuda propiedad, su vida útil excede de un año, además estos activos se reconocen cuando su valor sea superior a 20 UVT.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	DIC 31-2023
Construcciones y edificaciones	244.390.254

Nota No. 8 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Representa las obligaciones contraídas por la entidad a favor de terceros por los servicios recibidos, honorarios y elementos adquiridos, retenciones en la fuente y cuentas por pagar a accionistas.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	DIC 31-2023
Acreedores Varios	776.000
TOTAL, ACREEDORES COM. Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	776.000



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

Nota No. 9 Pasivos por impuestos corrientes

Corresponde a los impuestos pendientes de pago a la fecha de los cuales AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS es sujeto pasivo.

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	DIC 31-2023
Anticipo Simple por pagar	26.451.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	26.451.000

Nota No. 10 Beneficios a empleados

Corresponde a todos los beneficios a los empleados que comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a sus trabajadores. Estos beneficios también comprenden las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	DIC 31-2023
Cesantías	5.340.606
Intereses a las cesantías	640.873
Vacaciones	1986.250
Retenciones y Aportes de nómina	453.900
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.421.629

Nota No. 11 Capital social

El capital autorizado de la sociedad es de \$ 500.000.000, representado en 500.000 acciones de valor nominal de \$ 1.000 cada una, el cual se encuentra suscrito y pagado \$20.000.000 correspondiente a 20.000 acciones.

CAPITAL SOCIAL	DIC 31-2023
Capital suscrito y pagado	20.000.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	20.000.000

Nota No. 12 Reservas

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

RESERVAS	DIC 31-2023
-----------------	--------------------



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS
NIT 901.384.961-9

Reservas obligatorias	10.000.000
TOTAL RESERVAS	10.000.000

Nota No. 13 Ingresos de Actividades Ordinarias

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la prestación de servicios.

Ingresos de Actividades Ordinarias	DIC 31-2023
Actividades servicio médicos	2.545.891.919
Devoluciones en ventas	-65.971.238
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	2.479.920.681

Nota No. 14 Otros Ingresos

Comprende los valores recibidos por conceptos diferentes al cumplimiento del objeto social como ajustes al peso.

Otros Ingresos	DIC 31-2023
Diversos	83
Total Otros Ingresos	83

Nota No. 15 Gastos

Gastos de Administración: Comprende los valores pagados y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante prestación de servicios.

Gastos de Administración	DIC 31-2023
Gastos de personal	86.147.500
Honorarios	3.205.000
Impuestos	8.607.436
Contribuciones y Afiliaciones	1.663.055
Servicios	8.738.517
Seguros	8.209.445
Gastos Legales	14.722.913
Mantenimiento y Reparaciones	5.238.268
Depreciación	32.750.049
Diversos	6.244.906
Total Gastos de Administración	175.527.089



AR CIRUGIA DE CABEZA Y CUELLO SAS

NIT 901.384.961-9

Otros Gastos: Corresponde a las erogaciones realizadas para el desempeño de actividades diferentes al cumplimiento del objeto social, pero que son complementarias con éste.

Gastos No Operacionales	DIC 31-2023
Gasto Bancarios	6.802.004
Gasto no deducible	137.467.249
Impuestos asumidos	95.485
Total Gastos No Operacionales	144.364.738

Nota No. 15 Gastos de impuestos

Corresponde al valor provisionado correspondiente al impuesto neto SIMPLE del periodo gravable. La tarifa aplicable para la vigencia según el Art 908 ET es del 5.9%, grupo 3, adicionado el impuesto de Industria y Comercio correspondiente a los municipios de Floridablanca y Bucaramanga.

Gastos de impuestos	DIC 31-2023
Gastos de impuestos	126.985.000
Total Gastos de impuestos	126.985.000

ANDRES FELIPE REY RODRIGUEZ
Gerente

Firmado
por PAOLA
ANDREA
ARDILA
BAUTISTA
Fecha:
2024.02.27
A
1617331
0500

PAOLA ANDREA ARDILA BAUTISTA
Contador Público
T.P. 295336-T