

CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA S.A.S.

NIT 901.265.219-1

Santiago de Cali, Valle del Cauca

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORRIENTE/NO CORRIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Y 2020

(Expresados en pesos colombianos, sin decimales)

Codigo de la Cuenta (A 4 Digitos)	Fecha de Publicacion: abr-27-21	Fecha de Actualizacion: mar-31-21	Version: 01	
		Notas	31 de Diciembre de 2020	31 de Diciembre de 2019
ACTIVOS				
Activos corrientes				
1110	Efectivo y equivalente de efectivo	4	\$ 72.244.249	\$ 40.330.152
1355	Activos por impuestos corrientes, corriente	5	\$ 19.355.949	\$ 4.739.618
1305, 1325, 1330	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	\$ 567.151.814	\$ 80.027.501
1435	Inventarios		\$ 2.111.085	\$ -
Activos corrientes totales			\$ 660.863.097	\$ 125.097.271
Activos no corrientes				
1524, 1528, 1532	Propiedades, planta y equipo neto	7	\$ 242.266.728	\$ 236.285.461
1710	Activos diferidos	8	\$ 166.247.113	\$ 157.922.469
Total de activos no corrientes			\$ 408.513.841	\$ 394.207.930
Total de activos			\$ 1.069.376.938	\$ 519.305.201
PASIVOS Y PATRIMONIO				
Pasivos corrientes				
2335	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		\$ 16.315.299	\$ -
2365, 2368, 2404, 2412	Pasivos por impuestos corrientes, corriente	10	\$ 3.784.540	\$ 2.339.912
2505, 2510	Beneficios a empleados	11	\$ 26.520.727	\$ 5.143.498
2805	Anticipos y avances recibidos		\$ 99.028.080	\$ -
Pasivos corrientes totales			\$ 145.648.646	\$ 7.483.410
Pasivos no corrientes				
	Pasivos por impuestos diferidos		\$ -	\$ -
2355	Otros pasivos financieros no corrientes	9	\$ 638.172.555	\$ 460.676.980
Total de pasivos no corrientes			\$ 638.172.555	\$ 460.676.980
Total pasivos			\$ 783.821.201	\$ 468.160.390
Patrimonio				
3105	Capital social		\$ 50.000.000	\$ 50.000.000
	Utilidades acumuladas		\$ -	\$ -
3605	Ganancia (perdida) del ejercicio		\$ 235.555.737	\$ 1.144.811
Patrimonio total			\$ 285.555.737	\$ 51.144.811
Total de patrimonio y pasivos			\$ 1.069.376.938	\$ 519.305.201

CARLOS E. TORO G

CARLOS ENRIQUE TORO GUTIERREZ
Representante Legal

LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO

LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO
Contadora
T.P 147449-T

CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA S.A.S.

NIT 901.265.219-1

Santiago de Cali, Valle del Cauca

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Y 2020

(Expresados en pesos colombianos, sin decimales)

Codigo de la Cuenta

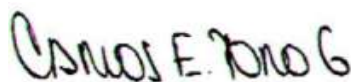
(A 4 Digitos)

Fecha de Publicacion: abr-27-21

Fecha de Actualizacion: mar-31-21

Version: 01

		Notas	Al 31 de diciembre de	Al 31 de diciembre de
			2020	2019
RESULTADO DEL PERÍODO				
Ganancia (pérdida)				
4165	Ingresos por actividades medicas		\$ 623.072.877	\$ 62.808.828
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 623.072.877	\$ 62.808.828
	Menos: Costo de ventas		\$ -	\$ -
	Más: Otros ingresos de operación		\$ -	\$ -
5105 a 5195	Menos: Gastos de administración	14	\$ 379.881.048	\$ 60.595.576
5205 a 5295	Menos: Gastos de ventas	15	\$ 6.858.011	\$ -
	Menos: Otros gastos de operación		\$ -	\$ -
Ganancia por actividades de operación			\$ 236.333.818	\$ 2.213.252
4210, 4295	Mas: Ingresos financieros	16	\$ 2.790.077	\$ -
5305	Menos: Costos financieros	17	\$ 3.568.158	\$ 374.441
Ganancia (pérdida), antes de impuestos			\$ 235.555.737	\$ 1.838.811
5405	Ingreso (gasto) por impuesto a las ganancias	18	\$ -	-\$ 694.000
	Ingreso (gasto) por impuesto diferido		\$ -	\$ -
Ganancia (pérdida) del año			\$ 235.555.737	\$ 1.144.811



CARLOS ENRIQUE TORO GUTIERREZ

Representante Legal



LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO

Contadora

T.P 147449-T

CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS

NIT 901.265.219-1

Santiago de Cali, Valle del Cauca

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Y 2020

(Expresados en pesos colombianos, sin decimales)

Fecha de Publicacion: abr-27-21

Fecha de Actualizacion: mar-31-21

Version: 01

	Notas	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Estado de flujos de efectivo			
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Ganancia (pérdida)		\$ 235.555.737	\$ 1.144.811
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)			
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		\$ 235.555.737	\$ 1.144.811
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	-\$	487.124.313	-\$ 80.027.501
Ajustes por la disminución (incremento) de activos por impuestos	-\$	14.616.331	-\$ 4.739.618
Ajustes por la disminución (incremento) de activos por inventarios	-\$	2.111.085	\$ -
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por pagar comerciales	\$	16.315.299	\$ -
Ajustes por la disminución (incremento) de activos diferidos	-\$	8.324.644	-\$ 157.922.469
Ajustes por la incremento (disminucion) de pasivo por impuestos	\$	1.444.628	\$ 2.340.082
Ajustes por la disminución (incremento) de beneficios a empleados	\$	21.377.229	\$ 5.143.328
Ajustes por la disminución (incremento) de anticipo de clientes	\$	99.028.080	\$ -
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por pagar accionistas	\$	-	\$ 460.676.980
Ajustes por la disminución (incremento) de otros pasivos no corrientes	\$	177.495.575	\$ -
Ajustes por el incremento (disminución) de Capital	-\$	1.144.811	\$ 50.000.000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		\$ 37.895.364	\$ 276.615.613
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión			
Disminucion de propiedades, planta y equipo	-\$	5.981.267	-\$ 236.285.461
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		-\$ 5.981.267	-\$ 236.285.461
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación			
Ajustes por la disminución (incremento) de prestamos	\$	-	\$ -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		\$ -	\$ -
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 31.914.097	\$ 40.330.152
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	\$	40.330.152	\$ -
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		\$ 72.244.249	\$ 40.330.152

Carlos E. Toro G

Luza Adriana Villegas Jaramillo

CARLOS ENRIQUE TORO GUTIERREZ

Representante Legal

LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO

Contadora

T.P 147449-T

CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS

NIT 901.265.219-1

Santiago de Cali, Valle del Cauca

VIGILADO SUPERSALUD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE COMPARATIVO 2019 Y 2020
(Expresados en pesos colombianos, sin decimales)

Fecha de Publicacion: abr-27-21		Fecha de Actualizacion: mar-31-21			Version: 01	
CUENTA	DICIEMBRE	MOVIMIENTO		DICIEMBRE		
	2019	DISMINUCION	AUMENTO	2020		
CAPITAL SOCIAL	\$ 50.000.000	\$ -	\$ -	\$ 50.000.000		
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.144.811	\$ 1.144.811	\$ 235.555.737	\$ 235.555.737		
TOTALES	\$ 51.144.811	\$ 1.144.811	\$ 235.555.737	\$ 285.555.737		

CARLOS ENRIQUE TORO GUTIERREZ
Representante Legal

LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO
Contadora
T.P 147449-T

CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA S.A.S.

NIT 901.265.219-1

Santiago de Cali, Valle del Cauca

VIGILADO SUPERSALUD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2019

(Expresados en pesos colombianos, sin decimales)

Fecha de Publicacion: abr-27-21

Fecha de Actualizacion: mar-31-21

Version: 01

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS, es una Sociedad de carácter privado, organizada bajo la forma de sociedad por acciones simplificada del orden nacional, creada por documento privado de fecha marzo 11 de 2019 con domicilio principal en la ciudad de Cali en inscrita en la cámara de comercio de Cali bajo el número 4258 del libro IX.

Esta sometida a la vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud y se constituyó con una vigencia indefinida.

El objeto principal de LA ENTIDAD es la explotación económica de cualquier actividad médica, el desarrollo de investigaciones científicas médicas, la prestación de servicios médicos y farmacéuticos especialmente en el área de la reumatología y la dermatología; la prestación de servicios médicos en todas las especialidades profesionales, la comercialización y distribución de elementos y productos desarrollados con la medicina, con tecnología médica y con farmacología.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS, evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible. Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS, presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS y teniendo en cuenta que:

- a) LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS. no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.
- c) LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS. tiene 10 empleados directos
- e) LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS tiene activos no superiores a 30.000 SMLV

LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y de las medidas de control interno que sean necesarias, para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, ya sea por fraude o error.

La entidad se encuentra vigilada por y/o controlada por la Superintendencia Nacional de Salud, la cual expide instrucciones de obligatorio cumplimiento a todas las entidades de prestación de servicios en salud.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado "otras ganancias y pérdidas", siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Entidad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá 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 determinado en el reconocimiento inicial.

Los pasivos financieros de la Entidad incluyen cuentas por pagar, deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios en salud se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente, sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente y por el impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 32% para el año 2020, por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 1.5% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce por diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida fiscal o exceso de renta presuntiva no utilizado.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados se reconoce en correlación con la transacción subyacente, ya sea en ORI o directamente en el patrimonio. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

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

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Descripción	Vida útil	Método
Construcciones y edificaciones	60 años	lineal
Maquinaria y equipo	10 años	lineal
Equipo de oficina	10 años	lineal
Equipo de Cómputo y Comunicación	5 años	lineal
Equipo de Transporte	10 años	lineal

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

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el

patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

Deterioro del valor de activos no financieros

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

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deterioro del valor de activos financieros

La Entidad evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y

otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Entidad no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Inventarios

La entidad reconoce como inventarios los medicamentos, insumos, dispositivos médicos para dispensar a pacientes por los cuales se espera obtener un beneficio futuro.

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales y se restan las rebajas y descuentos obtenidos. Al final del periodo la entidad verifica si existen inventarios obsoletos o que no puedan ser utilizados, y sobre ellos se realiza deterioro el cual se reconoce en los resultados del periodo

Cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación

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

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Entidad registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada.

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Entidad; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Entidad revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Entidad.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Entidad revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, la Entidad tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en

la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Entidad. En estos casos, la Entidad brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

La administración de LA ENTIDAD CENTRO DE ESTUDIOS DE REUMATOLOGIA Y DERMATOLOGIA SAS considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Entidad presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Entidad clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables

significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

La Entidad ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Entidad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Nota 3.2 NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA BASADAS EN NIIF PYMES

El decreto 2420 de 2015 estableció para las empresas pertenecientes al grupo II la aplicación de las NIIF para PYMES versión 2009 y 2015, la versión 2015 de la NIIF para PYMES es obligatoria para periodos que inicien a partir de enero 1 de 2017, sin embargo, su aplicación anticipada es permitida.

Por los periodos 2019 la compañía ha utilizado la versión 2015 de la NIIF para PYMES.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 2020 y 2019

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 4

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
Caja General	\$ 335.600	\$ -
Bancos Nacionales Cuentas ahorros	\$ 71.908.649	\$ 40.330.152
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 72.244.249	\$ 40.330.152

El efectivo incluye los depósitos en cuentas bancarias y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable, los valores de este rubro se encuentran compuestos por partidas depositadas en entidades financieras autorizadas en Colombia.

Nota 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes corresponden a las retenciones efectuadas por los clientes bajo el concepto de impuesto de renta y complementarios y el impuesto al valor agrado IVA.

NOTA 5

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	AÑO 2020	AÑO 2019
Impuesto de renta y complementarios	\$ 18.766.856	\$ 4.110.971
Impuesto al valor agregado IVA	\$ 589.093	\$ 628.647
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS	\$ 19.355.949	\$ 4.739.618

Nota 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

NOTA 6

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	AÑO 2020	AÑO 2019
Clientes	\$ 361.152.947	\$ 27.501
Cuentas por cobrar a socios	\$ 199.431.014	\$ 50.000.000
Anticipos y avances	\$ 6.567.853	
Otras cuentas por cobrar	\$ -	\$ 30.000.000
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 567.151.814	\$ 80.027.501

Las Cuentas por Cobrar a clientes son instrumentos financieros que se presentan al importe recuperable, entendido como el flujo de efectivo que se espera recaudar por la operación a precios del contrato o precio de transacción. En la medición posterior, al final de cada período del que se informa, la Compañía, mide las Cuentas por cobrar al costo menos pérdidas por deterioro.

Si al inicio de la negociación se pacta algún plazo especial (mayor al estimado) se debe liquidar el interés implícito y registrar un ingreso diferido que se amortizará durante el período de recaudo acordado.

Nota 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

NOTA 7

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	AÑO 2020	AÑO 2019
Equipo de oficina	\$ 7.479.878	\$ 3.268.021
Equipos de computacion	\$ 12.122.872	\$ 10.353.462
Equipos medicos	\$ 222.663.978	\$ 222.663.978
Depreciacion acumulada	\$ -	\$ -
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 242.266.728	\$ 236.285.461

Nota 8. OTROS ACTIVOS

NOTA 8

OTROS ACTIVOS

	AÑO 2020	AÑO 2019
Licencias	\$ 1.512.000	\$ -
Cargos diferidos	\$ 164.735.113	\$ 157.922.469
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 166.247.113	\$ 157.922.469

Nota 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

NOTA 9

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	AÑO 2019	AÑO 2019
Cuentas por pagar a accionistas	\$ 638.172.555	\$ 460.676.980
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 638.172.555	\$ 460.676.980

Nota 10. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

NOTA 10

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	AÑO 2020	AÑO 2019
Retenciones en la fuente por renta e ica	\$ 1.179.841	\$ 1.737.117
Impuesto de industria y comercio	\$ -	\$ 169.784
Impuesto de renta y complementarios	\$ -	\$ 694.000
Impuesto al valor agregado iva	\$ 2.604.699	-\$ 260.989
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	\$ 3.784.540	\$ 2.339.912

Nota 11. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y retenciones de nomina por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

NOTA 11

Beneficios a empleados

	AÑO 2020	AÑO 2019
Salarios por pagar	\$ 9.378.841	\$ 3.712.881
Cesantias	\$ 8.000.314	\$ 309.272
Intereses de cesantias	\$ 960.049	\$ 37.113
Vacaciones	\$ 2.770.711	\$ 142.952
Prima de servicios	\$ 2.536.300	\$ 309.272
Retenciones y aportes de nomina	\$ 2.874.512	\$ 632.008
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 26.520.727	\$ 5.143.498

Nota 12. IMPUESTOS DIFERIDOS

Teniendo en cuenta el efecto impositivo de las diferencias temporarias, la entidad reconoce activos o pasivos por impuesto diferido. En dicho sentido los activos por impuesto diferido corresponden a los valores del impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias deducibles y/o las perdidas fiscales que dan derecho a compensaciones futuras.

Por otra parte, la entidad reconoce los pasivos por impuesto diferido como los valores del impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos gravables futuros y los cuales se derivan de las diferencias temporarias imponibles.

Por los años gravables 2020 y 2019, no se generaron diferencias temporarias que requirieran el reconocimiento de activos y/o pasivos por impuestos diferidos.

Nota 13. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

Nota 14. GASTOS DE OPERACIÓN

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

NOTA 14		
GASTOS DE OPERACIÓN	AÑO 2020	AÑO 2019
Personal	\$ 152.817.635	\$ 5.276.360
Honorarios	\$ 65.419.010	\$ 2.070.290
Impuestos	\$ 875.260	-
Arrendamientos	\$ 10.053.122	-
Seguros	\$ 350.000	-
Servicios	\$ 69.839.378	\$ 7.522.339
Gastos legales	\$ 5.783.200	\$ 11.600
Gastos de viajes	\$ 669.916	-
Mantenimientos y Adecuaciones	\$ 51.525.470	\$ 41.000.000
Diversos	\$ 22.548.057	\$ 4.714.987
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 379.881.048	\$ 60.595.576

NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

NOTA 15		
GASTOS DE VENTAS	AÑO 2020	AÑO 2019
Impuestos	\$ -	\$ -
Servicios	\$ 6.858.011	-
TOTAL GASTOS VENTAS	\$ 6.858.011	\$ -

Nota 16. INGRESOS FINANCIEROS

NOTA 16		
INGRESOS FINANCIEROS	AÑO 2020	AÑO 2019
Financieros	\$ 2.790.077	\$ -
Diversos	\$ -	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 2.790.077	\$ -

Nota 17. GASTOS FINANCIEROS

NOTA 17

GASTOS FINANCIEROS	AÑO 2020	AÑO 2019
Gastos bancarios	\$ 3.568.158	\$ 147.203
Gastos extraordinarios	\$ -	\$ -
Diversos	\$ -	\$ 227.238
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.568.158	\$ 374.441

Nota 18. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2020 a una tarifa del 32% tomando como base la renta líquida depurada (ingresos fiscales, menos ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas y costos y deducciones aceptados fiscalmente) estimada para el año corriente.

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta se da para los contribuyentes en el término de tres años en forma general, durante ese lapso de tiempo pueden ser revisadas por las autoridades tributarias, a partir de la fecha de presentación. Sin embargo, la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento que se llegara a efectuar una auditoria por parte de las entidades tributarias competentes

El gasto del impuesto de renta corriente y diferido a diciembre 31, se compone de lo siguiente:

NOTA 18

RESULTADO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	AÑO 2020	AÑO 2019
Impuesto corriente por renta	\$ -	\$ 694.000
Impuesto diferido por renta	\$ -	\$ -
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ -	\$ 694.000

Nota 19.

HECHOS OCURRIDOS DURANTE AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación del COVID 19 como pandemia. Posteriormente, con el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y el Decreto 457 del 22 de marzo de 2020, el Gobierno nacional declaró “Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica” y “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, como consecuencia de la propagación del COVID 19 en todo el territorio nacional Colombiano, emitiendo una serie de disposiciones para contener su propagación; tales como: medidas restrictivas excepcionales de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económico, entre otras; que afectaron de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general.

Dicha situación y la incertidumbre a nivel mundial sobre las consecuencias y efectos económicos resultado de la propagación del COVID-19, hizo que muchas empresas cesaran sus actividades definitivamente y otras tuvieran que reinventarse.

En el caso del Centro de Estudios de Reumatología y Dermatología sas, se implementaron la atención a pacientes de manera virtual para no suspender la prestación del servicio y para los empleados el trabajo en casa. Lo anterior, hizo que la entidad lograra sostenibilidad económica y administrativa durante el año.

Nota 20.

HECHOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD AL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, han sido aprobados en sesión ordinaria de Asamblea de accionistas.

A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad, pues pese a que ya se cuenta con la vacuna para controlar y mitigar la pandemia del COVID-19, ésta aún no se tiene controlada.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.



CARLOS ENRIQUE TORO GUTIERREZ
Representante Legal



LUZ ADRIANA VILLEGAS JARAMILLO
Contadora
T.P 147449-T