



***ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS BAJO NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2016.***

Información en Pesos Colombianos

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

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

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

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

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables.

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

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

Información General

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

La empresa se estableció como Sociedad Anónima, de acuerdo con las leyes colombianas, el 7 de febrero del 2.001, mediante escritura pública No. 310 registrada en la Notaría Segunda de Medellín.

La empresa incrementó su capital autorizado a \$150 millones, debiéndose suscribir el 50%, autorizado en acta Nro. 8 de septiembre 7 de 2005, de la asamblea de accionistas. La empresa se transformó a Sociedad Anónima Simplificada (S.A.S.) mediante Acta Privada de Asamblea Extraordinaria de Accionistas No. 14 de mayo 4 de 2009. Adicionalmente se disminuyó a cuatro socios en lugar de cinco ya que uno de ellos cedió sus acciones y comercialmente se conoce como MATIZ. La empresa disminuyó su capital suscrito y pagado a \$45 millones, según acta No. 17 de diciembre 23 de 2010, de la asamblea de accionistas

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

Durante los últimos años la actividad de MATIZ, ha demostrado un crecimiento significativo y constante, abriendo nuevas posibilidades para seguir creciendo en cobertura y mantener el liderazgo en servicios de estética, para el año 2015 con proyecto de expansión y con la convergencia a Niif.

La emisión de los estados financieros de la CENTRO DE SALUD Y BELLEZA LAS VEGAS S.A.S., corresponde a los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2016, ha sido elaborada de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Plenas) 2012 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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

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

Reconocimiento inicial

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

Medición posterior

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

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

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

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de

los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

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

Valor Neto Realizable

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

Valor Actual

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

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra

forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

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

Valor Razonable

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

Deterioro del valor de los Activos

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

Moneda funcional.

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los

estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2015 no había saldos en moneda extranjera.

1.3. Bases para el año 2016

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa sólo para el Estado de Situación Financiera de Apertura y El Estado de Cambios en el Patrimonio según los saldos existentes al 01 de enero de 2015 y a diciembre 31 de 2016. Realmente el primer juego completo de Estados Financieros Comparativos se podrá presentar al cierre de la información del año 2017.

Los Estados Financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. Los Valores razonables utilizados fueron:

- ✓ Costo
- ✓ Valor Razonable

1.4. Estados financieros de propósito general.

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

a) Presentación razonable.

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

“Conceptos y Principios Generales” de la NIIF para Pymes y en las políticas generales del capítulo anterior.

b) Marco técnico Contable aplicable.

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

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

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

d) Uniformidad en la presentación.

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los

estados financieros, la entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

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

f) Conjunto completo de estados financieros.

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

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- iv. Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- v. Notas, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.5.1 Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de

liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

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

1.5.2. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la

función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

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

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

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

1.5.4 Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los, cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

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

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

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

i. Efectivo en caja y bancos:

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

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

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

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

1.5.5 Notas a los Estados Financieros.

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

ACTIVO

NOTA No . 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

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

Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma: El equivalente de efectivo alcanzo un incremento de \$110.966.730 al cierre del año 2016 con respecto al año anterior.

	2016	2015
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	188.321.111	77.354.381
Caja General	15,459,738	13,282,600
Caja Menor	700,000	700,000
Caja en Dolares	75,018	-
Bancolombia Ahorros	-	-
Banco Helm Cta Ahorros	1,137,886	1,119,146
Bancolombia Cta Corriente	11,505,732	8,647,985
Banco Helm Cta Corriente	157,165,048	46,592,208
Cartera Colectiva Helm	2,277,689	7,012,442

NOTA No 2. DEUDORES Y ACREEDORES COMERCIALES

Matiz maneja sus deudores y acreedores comerciales al costo o del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

La mayoría de las ventas se realizan de contado o con condiciones de crédito normales, hasta la terminación del tratamiento y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Comprende los siguientes saldos:

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR	152,631,052	89,595,692
Clientes Personas Particulares	2,698,708	2,881,852
Anticipos y Avances	58,998,200	29,600,944
Anticipos de Impuestos	88,049,144	55,312,896
Otros Deudores CXC Trabajadores	2,885,000	1,800,000

En los anticipos y Avances está el anticipo realizado por la compra de las acciones de Inversiones Médicas de Antioquia.

NOTA No 3.

a) Activos financieros disponibles para la venta

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

b) Otros préstamos y cuentas por cobrar

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

Aquí se encuentra la inversión en acciones de Inversiones Médicas de Antioquia

	2016	2015
Instrumentos Mantenedidos para la Venta	36.955.135	36.955.135

NOTA No 4.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierta que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

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

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

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

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

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

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

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

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

- Activos cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2015 \$28.279/UVT y valor 2016 \$29.753), para el 2015 y 2016 con un costo menor o igual a \$1.413.950 y \$1.487.350.
- 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.

Maquinaria y equipo: 5, 10,15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%.

Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación.

Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 33% y un 20% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

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

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

Medición:

Inicial: En Coomsocial, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición, distribuyéndolo entre sus componentes principales de acuerdo con la vida útil de cada uno. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá

de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

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

	2016	2015
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	791,288,413	642,676,455
Equipo de Oficina	30,373,592	29,570,636
Maquinaria y Equipo	46,331,503	46,331,503
Equipo Medico y Cientifico	1,120,602,748	842,584,086
Equipo de Computo	67,723,458	67,073,562
Depreciacion	(473,742,888)	(342,883,332)

NOTA 5. PASIVO

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, socios y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación.

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

Para el cierre 2015 y 2016 se tenía saldos de pasivos con Bancolombia en Pagare y Tarjeta de Crédito y un sobregiro contable.

	2016	2015
OBLIGACIONES FINANCIERAS	170,472,997	183,809,055
Bancolombia	130,000,011	182,655,274
Sobregiro	178,403	935,691
Tarjeta de Credito	40,294,583	218,090

Pasivos no financieros

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 60 días y el acreedor más representativo son los materiales y honorarios.

En la fecha del balance se tienen obligaciones con los siguientes terceros:

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR	501,854,769	438,411,071
Proveedores	228,645,559	67,723,954
Costos y Gastos por Pagar	160,388,013	226,488,805
Impuestos por Pagar	28,640,284	39,928,890
Obligaciones Laborales Por Pagar	24,195,394	25,133,614
Retenciones y Aportes de Nomina	6,960,211	5,227,500
Provision de Renta y Equidad	53,025,308	73,908,308

NOTA 6. PATRIMONIO

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

Dentro del patrimonio de El Centro de Salud y Belleza S.A.S se encuentra el capital social, formado por los aportes ordinarios de los asociados y la reserva legal.

Los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes, Nuevo marco Normativo aplicable según Decreto 3022 de 2013, se presentan en una cuenta de Utilidades Retenidas, denominada “Transición a la NIIF para Pymes”. Que para este caso los ajustes se debieron a la valorización de activos fijos y la provisión inicial de impuesto diferido y para el cierre de 2016 se ajustaron las depreciaciones en el año y se cancelo el impuesto diferido.

De Ejercicios Anteriores

Corresponden utilidades retenidas y a los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF al 01 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA No 7

INGRESOS OPERACIONES

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

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

EL CENTRO DE SALUD Y BELLEZA S.A.S. aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES	2,900,309,411	2,294,730,365
Medicina Estetica	2,900,309,411	2,294,730,365

NOTA No 8

COSTOS OPERATIVOS

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

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

Costos del período, necesarios para la prestación de servicios de salud.

Beneficios a los empleados de áreas administrativas y de apoyo.

Honorarios o servicios administrativos y demás gastos administrativos.

Gastos financieros.

Gastos del área Comercial.

Gastos de tecnología de la información.

Gastos del área de Calidad y proyectos

Gastos por activos menores administrativos

Demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de Matiz.

	2016	2015
COSTO DE OPERACIÓN	1,701,903,104	1,414,796,865
Personal	213,386,026	187,368,242
Honorarios	489,980,698	456,890,003
Materiales y Suministros	562,241,316	413,855,385
Seguros	1,057,588	1,128,572
Arrendamientos	205,598,352	168,826,922
Servicios	91,400,575	74,429,154
Mantenimiento y Reparacion	21,753,942	19,317,080
Depreciacion	113,304,660	90,400,250
Otros Costos	3,179,947	2,581,257

	2016	2015
GASTOS OPERACIONALES	507,873,056	517,456,688
Personal		

	138,847,188	123,298,664
Honorarios	134,166,273	91,462,000
Impuestos	89,393,463	67,326,115
Arrendamientos	12,508,800	11,972,427
Contribuciones y Afiliaciones	10,045,104	8,274,577
Seguros	-	3,095,478
Servicios	6,525,134	15,456,164
Gastos Legales	2,488,000	1,824,758
Mantenimiento y Reparacion	29,761,260	21,910,007
Adecuacion e Instalacion	3,407,449	8,987,608
Gastos de Viaje	14,490,020	-
Depreciacion	17,554,896	34,578,144
Amortizaciones	-	84,971,270
Diversos	48,685,469	44,299,476

NOTA No 9.

GASTOS OPERACIONALES

	2016	2015
GASTOS OPERACIONALES	507,873,056	517,456,688
Personal	138,847,188	123,298,664
Honorarios	134,166,273	91,462,000
Impuestos	89,393,463	67,326,115
Arrendamientos	12,508,800	11,972,427
Contribuciones y Afiliaciones	10,045,104	8,274,577

Seguros	-	3,095,478
Servicios	6,525,134	15,456,164
Gastos Legales	2,488,000	1,824,758
Mantenimiento y Reparacion	29,761,260	21,910,007
Adecuacion e Instalacion	3,407,449	8,987,608
Gastos de Viaje	14,490,020	-
Depreciacion	17,554,896	34,578,144
Amortizaciones	-	84,971,270
Diversos	48,685,469	44,299,476

	2016	2015
GASTOS DE VENTAS	316,848,938	299,145,303
Personal	43,578,051	40,185,819
Honorarios	16,800,000	19,340,000
Impuestos	4,084,173	10,277,940
Arrendamientos	15,859,724	22,559,257
Servicios	219,704,140	193,489,137
Diversos	16,822,850	13,293,150

Las variaciones presentadas para los periodos mencionados no es significativa y es proporcional al ingreso.

NOTA No 10

	2016	2015
INGRESOS NO OPERACIONALES	46,226,772	111,604,181
Financieros	3,523,756	2,252,548
Dividendos	856,128	-
Recuperaciones	-	107,630,190

Diversos	41,846,888	1,721,443
----------	------------	-----------

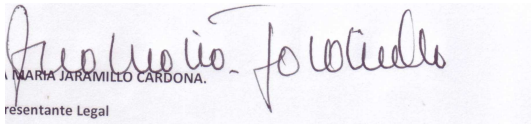
NOTA No 11

	2016	2015
EGRESOS NO OPERACIONALES	129,404,676	137,377,454
Financieros	107,586,591	91,494,903
Gastos Extraordinarios	21,818,085	24,999,551
Provision Renta	-	15,355,000
Provision Renta Equidad	-	5,528,000

Hechos ocurridos después del período que se informa.

No se presentaron eventos posteriores que requieran revelación.

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



MARIA JARAMILLO CARDONA.
representante Legal

ANA MARIA JARAMILLO CARDONA.

C.C. 42.972.519



JULIE ANDREA URREGO M

Contadora

TP 98.522-T

Explicación de la Diferencia

De Ejercicios Anteriores

Corresponden utilidades retenidas y a los efectos de la aplicación por primera vez de la NIIF al 01 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015.

