



Clínica Colombiana
de Ortodoncia

ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA S.A.S.

Bogotá Marzo 2022

(Valores expresados en pesos Colombianos)

**Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37**

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com



**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL
Y EL CONTADOR PUBLICO DE CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA
YABA SAS**

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros: estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2021, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2021, además:

1. Somos responsables por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la sociedad, incluyendo las notas explicativas y declaramos que las cifras han sido tomadas fielmente de los libros oficiales de contabilidad y de sus auxiliares respectivos.
2. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con el corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio al 31 de diciembre de 2021.
3. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.
4. No tenemos conocimiento de:
 - Irregularidades que involucren a miembros de la administración o a empleados y que puedan tener incidencia en los estados financieros de la sociedad.
 - Comunicaciones de entes reguladores que por Ley deben ejercer control sobre el incumplimiento de las disposiciones legales vigente o a la presentación incorrecta de la información solicitada.
 - Posibles violaciones de las leyes o reglamentos que puedan generar demandas o imposiciones tributarias y cuyos efectos deben ser

**Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37**

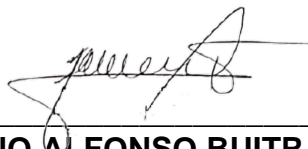
clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

considerados para revelarlos en los estados financieros o tomar como base para estimar pasivos contingentes.

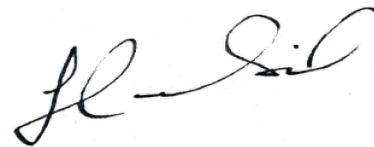
- Activos o pasivos diferentes a los registrados en los libros, ni ingresos o costos que afecten los resultados y que deban ser revelados en las Notas de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.
5. La sociedad ha cumplido con todos los aspectos de acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener sobre los estados financieros.
 6. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
 7. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.
 8. No ha sucedido ningún acontecimiento con posterioridad a la fecha del cierre de los estados financieros que pudieran requerir ajuste o revelación adicional en los estados financieros a diciembre 31 2021-2020.

Dado en Bogotá D.C., a los 31 días del mes de Marzo de 2022.

Cordialmente,



YANINO ALFONSO BUITRAGO A.
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.473.701



HUGO ERNESTO GIL G.
CONTADOR PÚBLICO
TP: 47911-T

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA S.A.S.

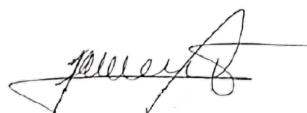
NIT: 900.394.071-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DICIEMBRE 2020

(cifras expresadas en pesos colombianos)

ACTIVOS	Notas	2021	2020
Efectivo y equivalente del efectivo	3	265.662.386	25.310.907
Cuentas corrientes comerciales por cobrar	4	0	94.000.266
Activos por impuestos corrientes	4	23.004.480	20.678.000
Inventarios	5	297.866.430	73.740.554
Total activos corrientes		586.533.296	213.729.727
Propiedad planta y equipo	6	317.152.827	396.253.835
Total Activos no corrientes		317.152.827	396.253.835
Total Activos		903.686.123	609.983.562
PASIVOS			
Proveedores	7	42.589.000	2.426.863
Cuentas por pagar socios y accionistas	8	124.426.620	0
Pasivos por impuestos corrientes	9	25.465.257	22.289.674
Beneficios a empleados	10	45.695.536	33.473.554
Total pasivos Corrientes		238.176.413	58.190.091
Pasivos por impuestos Diferidos		0	0
Total pasivos No corrientes		0	0
Total Pasivos		238.176.413	58.190.091
PATRIMONIO			
Capital pagado	11	60.000.000	60.000.000
Reservas	11	26.750.194	26.750.194
Resultado del ejercicio	11	113.716.238	49.449.590
Resultado de ejercicios anteriores	11	465.043.278	415.593.688
Total patrimonio		665.509.710	551.793.472
Total Pasivo y Patrimonio		903.686.123	609.983.562



YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.473.701



HUGO ERNESTO GIL GAMEZ
CONTADOR PÚBLICO
TP: 47911-T



CLAUDIA PATRICIA MEDINA M.
REVISORA FISCAL
TP: 84013-T

VIGILADO SUPERSALUD

Bogotá D.C Autopista Norte No. 168-67

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021-2020

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA S.A.S.

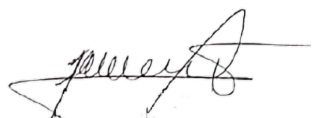
NIT: 900.394.071-8

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y DICIEMBRE 2020

(cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2021	2020
Ingresos de actividades ordinarias	12	2.788.736.810	2.239.686.485
Costo de venta y producción	13	1.394.532.553	1.251.708.310
Utilidad Bruta		1.394.204.256	987.978.175
Gastos de Administración	14	1.233.319.052	929.477.277
Total Gastos		1.233.319.052	929.477.277
Resultado en actividades de operación		160.885.205	58.500.899
Otros ingresos			
Financieros	12	157.000	339.000
Recuperaciones	12	9.089.496	3.883.298
Diversos	12	12.959.485	29.677.976
Resultado antes de impuestos		160.013.238	73.186.590
Gastos no Operacionales			
Financieros	15	23.077.948	19.214.583
Total Gastos no Operacionales		23.077.948	19.214.583
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS			
impuesto de renta y complementarios	16	46.348.819	23.737.000
Total Gastos impuesto de renta y complementarios		46.348.819	23.737.000
Resultado del ejercicio		113.664.419	49.449.590



YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.473.701



HUGO ERNESTO GIL GAMEZ
CONTADOR PÚBLICO
TP: 47911-T



CLAUDIA PATRICIA MEDINA M.
REVISORA FISCAL
TP: 84013-T
(ver dictamen adjunto)

VIGILADO SUPERSALUD

Bogotá D.C Autopista Norte No. 168-67

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021-2020

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67

PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS

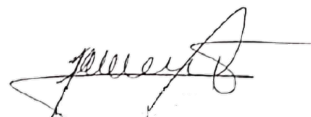
NIT.900394071-8

Estado de flujos de efectivo


Al 31 de diciembre de 2021

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	2021	2020
Ganancia (pérdida)	112.792.630	92.261.000
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	-224.125.876	273.158.412
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	94.000.266	-61.030.907
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	165.059.186	-201.807.856
Ajustes por el incremento (disminución) de los pasivos por impuestos corrientes	3.175.584	-48.430.428
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	12.221.982	-7.773.994
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	79.619.579	24.444.233
Ajustes por provisiones	-	-9.550.574
Ajustes por ganancias no distribuidas de asociadas		-39.899.016
Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiación	871.967	8.708.000
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	130.822.688	-76.221.950
Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones	243.615.318	16.039.050
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	243.615.318	16.039.050
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Intereses recibidos	22.205.981	453.000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	19.904.110	453.000
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación		
Intereses pagados	-230.779.48	-9.161.000
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	-231.679.49	-9.161.000
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	240.351.479	7.331.050
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	0	0
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	240.351.479	7.331.050
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	25.310.907	17.979.858
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	265.662.386	25.310.907


YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.473.701


CLAUDIA PATRICIA MEDINA M
REVISORA FISCAL
TP: 84013-T
(ver dictamen adjunto)


HUGO ERNESTO GIL GAMEZ
CONTADOR
TP 47.911-T

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com




CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA S.A.S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL
(En pesos colombianos)
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Estado de cambios en el patrimonio	Nota	Capital emitido	Otras participaciones en el patrimonio	Superavit de Revaluación	Reservas por diferencias de cambio por conversión	Reservas de ganancias o pérdidas en la remediación de activos financieros disponibles para la venta	Otras reservas varias	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Patrimonio total
Saldo Inicial Período Actual		60.000.000	-	-	26.750.194	-	-	465.043.278	551.793.472
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables		-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores		-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial Reexpresado		60.000.000	-	-	26.750.194	-	-	465.043.278	551.793.472
Cambios en patrimonio		-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral									
Ganancia (pérdida)		-	-	-	-	-	-	113.716.238	113.716.238
Otro resultado integral		-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancias Acumuladas Efectos de Convergencia		-	-	-	-	-	-	-	-
Emisión de patrimonio		-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos		-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras aportaciones de los propietarios		-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por otras distribuciones a los propietarios		-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios		-	-	-	-	-	-	-	-
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera subsidiarias que no impliquen pérdida de control		-	-	-	-	-	-	-	-
Total de cambios en patrimonio		-	-	-	-	-	-	113.716.238	113.716.238
Saldo Final Período Actual		60.000.000	-	-	26.750.194	-	-	578.759.516	665.509.710


YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 79.473.701


CLAUDIA PATRICIA MEDINA M.
REVISORA FISCAL
TP: 84013-T


HUGO ERNESTO GIL GAMEZ
Contador
TP 47.911-T

VIGILADO SUPERSALUD
Bogotá D.C Autopista Norte No. 168-67
Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021-2020



CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, persona jurídica microempresa perteneciente al grupo 2 conforme al decreto 2420/15 registrada ante cámara de comercio con matrícula N° 02042674 del 9 de noviembre de 2010, se dedica a desarrollar las actividades de la practica odontológica.

Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica o acto lícito de comercio, tanto en Colombia como en el extranjero La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

El domicilio social de CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, es la ciudad de Bogotá, su Dirección General se encuentra ubicada en la Carrera 45 NO. 168 - 67 de la misma ciudad.

La Sociedad posee siete (7) establecimientos de comercio, debidamente inscritos ante la Cámara de Comercio de la ciudad de Bogotá y municipios de Funza y Facatativá.

1. Sede 170, Fecha de inscripción Noviembre 09 de 2010. Dirección Carrera 45 NO. 168 - 67 Matrícula 02042675, funciona como punto de servicio y domicilio principal.
2. Sede Restrepo, fecha de inscripción Noviembre 10 de 2010. Dirección av. primera de mayo 19 09 P 2 LC 204. Matrícula 02043072, Punto de servicio.
3. Sede Zipaquirá, fecha de inscripción Marzo 03 de 2014. Dirección CR 16 NO. 6 42. Matrícula 02422159, Punto de servicio.
4. Sede Cajica, fecha de inscripción Febrero 20 de 2015. Dirección CR 6 2 SUR 6 LC 1. Matrícula 02545069, Punto de servicio.
5. Sede Odontolay Restrepo, fecha de inscripción Septiembre 08 de 2015. Dirección TV 21 A NO. 21 - 26 SUR. Matrícula 02612401, Punto de servicio.

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com



6. Sede Facatativá, fecha de inscripción Febrero 18 de 2013. Dirección Carrera 2 NO 7 - 08. Matricula 80043, Punto de servicio.
7. Sede Funza, fecha de inscripción Febrero 15 de 2019. Dirección carrera NO.13 - 12 09 P 2. Matricula 80047, Punto de servicio.

La sociedad tiene carácter permanente y no se halla disuelta, la fecha de duración es indefinida.

1.1. Modelo de Negocio

La compañía CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, se apalanca financieramente vía deuda local o con aportes de sus socios y préstamos bancarios de entidades financieras, su centro de operaciones está concentrado en Bogotá, la entidad gestiona sus cuentas por cobrar en un tiempo determinado entre los 30, 60 Y 90 días después de su recepción, y las cuentas por pagar se gestiona su pago en un periodo entre 30 a 90 días su pago, los instrumentos financieros se gestionan de acuerdo con las políticas definidas internamente los cuales se miden al costo amortizado o al valor razonable después de 360 días, los costos y gastos tales como administrativos y de producción los cuales se derivan de las actividades de construcción, actividades inmobiliarias y financieros, donde se tiene una clasificación en las diferentes líneas de negocio.

1.2. Negocio en Marcha

La compañía CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, continuará con sus operaciones a largo plazo como lo hace regularmente, es una de las empresas que se ha beneficiado con los efectos que sobre la economía ha generado la situación actual de pandemia, esto debido a su diversificación de negocio con clientes industriales con quienes ha mantenido sus relaciones comerciales.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud –OMS– declaró la propagación de la pandemia COVID-19 como pandemia. Posteriormente, el Gobierno nacional declaró “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, con fundamento en la declaratoria de estado de emergencia económica, social y ecológica proferida por el Gobierno Nacional mediante los Decretos 417 y 637 del 17 de marzo y 06 de mayo del 2020, respectivamente, como consecuencia de la propagación de la pandemia COVID-19 en Colombia, 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 se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y los mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros, se desconoce el tiempo que duren las

**Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37**

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

medidas de excepción mencionadas y los efectos finales que las mismas pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la empresa.

A continuación se relacionan los aspectos más relevantes que se generaron con emergencia social y económica generada por el COVID-19 durante la vigencia 2020, la compañía se vio impactada por los periodos de aislamiento obligatorio dispuesto por el gobierno nacional, esto generó un gran aumento en las ventas afectando positivamente los resultados de la compañía en las utilidades e ingresos en los meses de marzo a diciembre, la suspensión de las operaciones, requirió ajustar los cronogramas de obra e invertir recursos para los protocolos de Bioseguridad y trabajo en casa.

- Se hizo un llamado de personal para ingresar a las labores, de igual manera la empresa tuvo en cuenta los protocolos de bioseguridad anunciados por el gobierno.

La compañía realizó seguimiento a los flujos de caja y presupuestos los cuales se vieron impactados en los estados financieros de forma inmaterial lo cual no afectó las operaciones y objetivos, adicional a esto la compañía no tuvo que solicitar financiación a terceros para continuar con el modelo de negocio, las ventas y el valor agregado siguen de acuerdo con los planes de la compañía.

2. NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Bases de preparación

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado integral de resultados por función, el estado de cambios en el patrimonio, y el flujo de efectivo al 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y sus correspondientes notas las cuales

han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-Pymes) y sus correspondientes interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), dando cumplimiento con la Ley 1314 de 2009. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 en la fecha de la medición.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo NIIF Pyme requiere el uso de ciertos estimados contables críticos que podrían afectar los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como ciertos ingresos y gastos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, donde se revelen las situaciones de mayor complejidad y juicio sobre las partidas y estimaciones significativas en los estados financieros.

2.2. Importancia relativa y materialidad

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. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

2.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros intermedios requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones; durante el ejercicio en curso, no se han efectuado juicios, estimaciones y supuestos materiales que hayan generado un efecto de carácter relevante.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen un riesgo significativo son las tasas de interés de mercado para descontar las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas.

2.4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprende disponible en efectivo, caja, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En el estado de flujo de efectivo las actividades generadoras de efectivo se clasifican en las siguientes:

- a) Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos y egresos ordinarios del contrato de concesión y sus vinculados económicos, así como las actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- b) Los movimientos de las actividades de operación son determinados por el método directo.
- c) Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- d) Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.5. Moneda Funcional

Esta política es utilizada para la elaboración de los estados financieros en los cuales el ambiente primario de las transacciones es el peso colombiano, bajo las distintas normas que le sean aplicables, las cuales incluyen la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF).

Las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias, o al convertir las partidas monetarias a tipos diferentes de los que se utilizaron para su reconocimiento, ya se hayan producido durante el periodo o en estados financieros previos, se reconocerán en los resultados del periodo en el que aparezcan.

Cuando se reconozca en otro resultado integral una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria, cualquier diferencia de cambio, incluida en esa pérdida o ganancia, también se reconocerá en otro resultado integral. Por el contrario, cuando la pérdida o ganancia, derivada de una partida no monetaria, sea reconocida en los resultados del periodo, cualquier diferencia de cambio, incluida en esta pérdida o ganancia, también se reconocerá en los resultados del periodo.

2.6. Activos financieros y Pasivos financieros

Para aquellos hechos que se encuentren por fuera del párrafo anterior, se reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento. Una vez dichos derechos contractuales expiren dichos activos y pasivos serán dados de baja.

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS clasifica los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base de:

- a) Modelo de negocio para gestionar los activos financieros.
- b) De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS clasifica todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se miden con posterioridad al valor razonable.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas.

Cuando CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, actúe como emisor de un instrumento financiero, lo clasifica en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero, de activo financiero y de instrumento de patrimonio.

En su reconocimiento, Cuando CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, presenta en otro resultado integral los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión en un instrumento de patrimonio que, estando dentro del alcance de la norma correspondiente, no sea mantenida para negociar.

2.7. Activos Intangibles

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, evalúa la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

Reconocimiento de la amortización para activos intangibles con vidas útiles finitas

El importe depreciable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará

cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. El método de amortización utilizado reflejará el patrón de consumo esperado, por parte de La Concesión, de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si este patrón no pudiera ser determinado de forma fiable, se adoptará el método lineal de amortización.

2.7.1. Pagos anticipados

CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, reconocerá un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes se haya realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes. De forma similar, se reconocerá el pago anticipado como un activo, cuando dicho pago por servicios se haya realizado antes de que reciba esos servicios, dichos pagos anticipados se clasificarán en el rubro de Otros Activos No Financieros, aplicando para su reconocimiento lo establecido en la Sección 18 activos intangibles correspondientes a gastos pagados por anticipado.

2.7.2. Costos por préstamos incurridos por el operador

De acuerdo con la Sección 25 Costos de Prestamos, los costos por préstamos que se generen el ciclo normal de las operaciones se reconocerán como un gasto en el periodo en que se incurra en ellos.

2.8. Beneficios a empleados

Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo contable, se reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- a) Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra política requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

2.9. Contratos de Arrendamiento

Un arrendamiento se clasifica como financiero por parte de CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasifica como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

El arrendamiento financiero dará lugar tanto a un cargo por depreciación en los activos depreciables, como a un gasto financiero en cada periodo.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

2.10. Inventarios

Los Inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación,
- b) En proceso de producción para luego ser vendidos
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios estarán constituidos por activos que se posean por más de un periodo, ya sean activos biológicos o asociados a la actividad económica que sean generados a punto de cosecha o sean comercializados, los cuales deberán reconocerse al valor razonable y medirse al costo o al VNR valor neto realizable.

2.11. Provisiones, Pasivos y Activos Contingentes

Esta política contable ha de ser aplicada considerando las actuales provisiones generadas por la compañía a la fecha de la emisión de esta política y en particular se aplicará en la contabilización de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

- a) Se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

La salida de recursos, u otro suceso cualquiera, se considerará probable siempre que haya mayor posibilidad de que se materialice, considerando los parámetros que se indican a continuación:

Prácticamente seguro	90%	Pasivo
> =		
Probable (más que posible)	50%	Provisión
> =		
Posible	< = 49%	Pasivo Contingente
Remoto	< = 10%	Sin Efecto Revelar

No deben reconocerse provisiones por pérdidas futuras derivadas de las operaciones. Sin embargo, si se tiene un contrato de carácter oneroso, las obligaciones presentes que se deriven del mismo deben ser reconocidas y medidas, en los estados financieros, como provisiones.

2.11.1. Servicios y ventas

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la construcción, actividades inmobiliarias deberán reconocerse al valor razonable, en relación con el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

2.11.2. Intereses

Los ingresos de actividades ordinarias, derivados del uso por parte de terceros de activos que producen intereses, deben ser reconocidos de acuerdo con las bases establecidas en el siguiente párrafo, siempre que:

- a) Sea probable que reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la política para Instrumentos Financieros.

2.12. Propiedad Planta y Equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- c) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Las Vidas útiles estimadas para la propiedad, planta y equipo son:

- a) Equipo de Cómputo y comunicación => Entre 3 y 5 años
- b) Muebles y enseres => Entre 5 y 10 años
- c) Vehículos => Entre 5 y 10 años
- d) Maquinaria y Equipo => Entre 10 y 20 años

2.13. Impuesto Diferido

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integral o provienen de una combinación de negocios si existiera; el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera, en Colombia donde opera y genera la renta gravable de CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, si los impuestos diferidos

surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción

No afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha de los estados de situación financiera.

2.14 Costos

Representa los costos directos por servicios efectuados durante el período según el control de costos que la administración tiene dispuesto para ello.

3. NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de este rubro es el siguiente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	2021	2020
Caja	\$ -	\$ 260.707
Bancos (1)	\$ 265.662.386	\$ 25.050.200
Total Efectivo y Equivalente al Efectivo	\$ 265.662.386	\$ 25.310.907

(1) En esta cuenta se encuentra: La cuenta corriente del BANCO BBVA N° 001301420100028935 con un saldo al cierre del periodo de \$210.510.407, la cuenta corriente del BANCO DAVIVIENDA N° 457569994082 con un saldo de \$43.850.569, la cuenta corriente del BANCO DAVIVIENDA N° 457569992813 con un saldo de \$239.106, la cuenta corriente del BANCO DAVIVIENDA N° 457569994090 con un saldo de \$742.541, y la cuenta corriente del BANCO COLPATRIA N° 004831008828 con un saldo de \$10.319.763, estas cuentas no tienen ningún tipo de restricción, ni sobregiro a la fecha de corte y son utilizadas para la operación regular de la compañía.

4. NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de este rubro corresponde a lo siguiente:

Otros Activos por impuestos corrientes	2021	2020
Activos por impuestos corrientes (1)	\$ 23.004.480	\$ 20.678.000
Total Otros Activos por impuestos corrientes	\$ 23.004.480	\$ 20.678.000

(1) Los anticipos de impuestos y contribuciones hacen referencia a los importes a el saldo a favor en renta por \$ 21.842.480 y otros anticipos de impuestos por \$ 1.162.000.

5. NOTA 5. INVENTARIOS

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Inventarios Corrientes	2021	2020
Insumos Odontologicos	\$ 297.866.430	\$ 73.740.554
Total Inventarios Corrientes	\$ 297.866.430	\$ 73.740.554

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la Compañía no tiene inventarios otorgados en garantías como parte del cumplimiento de deudas.

6. NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro se discriminan todos los elementos de propiedad planta y equipo que cumplen con los criterios de reconocimiento de la Sección 17 P17.4, son activos controlados, para el uso de la entidad, sus valores residuales son 0% y las vidas útiles para efectos de depreciación se realizan de acuerdo con las definiciones de la política.

Dentro de los saldos presentados no se encuentran los activos de menor cuantía los cuales están definidos de acuerdo con la política, los saldos se encuentran conciliados con la base de activos, los activos continúan con las vidas útiles definidas en el balance de apertura.

Se realizó la revisión de los indicadores de deterioro de los activos de acuerdo con la sección 27 deterioro de los activos, los cuales no presentan importancia relativa en su resultado.

La depreciación se calcula por el método de línea recta de acuerdo con la definición que se estipula en la política para todos los elementos de propiedad planta y equipo.

Este rubro está compuesto por las siguientes clases de activos:

Propiedad, Planta y Equipo	2021	2020
Muebles y Enseres	\$ 22.519.874	\$ 22.519.874
Maquinaria y Equipo	\$ 17.662.344	\$ 17.662.344
Equipo de Computo	\$ 84.427.153	\$ 83.998.582
Equipos de odontologia	\$ 522.124.411	\$ 522.124.411
Flota y Equipo de Transporte	\$ 32.496.000	\$ 32.496.000
Depreciacion Acumulada Propiedades Planta y Equipo	\$ (362.076.955)	\$ (282.547.376)
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 317.152.827	\$ 396.253.835

ACTIVO FIJO	FECHA COMPRA	VALOR COMPRA	DEPRECIACION INICIAL (2020)	DEPRECIACION
				TOTAL ANUAL (2021)
COMPUTADOR	//2018	63.124.800	67.081.570	12.624.960
COMPUTADOR	15/05/2019	3.304.670		660.934
COMPUTADOR	29/05/2019	1.181.670		236.334
COMPUTADOR	29/07/2019	5.850.670		1.170.134
COMPUTADOR	29/07/2019	1.511.006		302.201
COMPUTADOR	29/07/2019	3.384.425		676.885
COMPUTADOR	30/07/2019	4.670.670		934.134
COMPUTADOR	12/09/2019	1.399.242		194.134
EQUIPO ODONTOLOG	//2018	516.027.541	175.141.428	51.602.754
EQUIPO ODONTOLOG	04/09/2019	6.096.870		609.687
MUEBLES Y ENSERES	13/09/2019	22.519.874	12.276.956	2.251.987
MAQUINARIA Y EQUIP	//2018	17.662.344	8.549.822	1.766.234
VEHICULO	//2018	32.496.000	19.497.600	6.499.200
TOTAL ACTIVOS FIJOS		679.229.782	282.547.376	79.529.579

7. NOTA 7. CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Cuentas Proveedores Por pagar	2021	2020
Proveedores Nacionales	\$ 42.589.000	\$ 2.426.863
Total Cuentas proveedores por pagar	\$ 42.589.000	\$ 2.426.863

Corresponde a facturas de compras generadas en el periodo en mención de la siguiente manera:

- CAMILO HERREÑO MENESES \$ 19.999.443
- MIS IMPLANTS S.A.S. \$ 2.013.758

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com



- c) ORTHO EXPRESS LTDA \$ 20.174.799
- d) SOLUCIONES DENTALES SAS \$ 401.000

No se han presentado incumplimientos durante el período en intereses ni por ningún otro concepto relacionado con la cancelación de deudas o con las condiciones de las obligaciones.

8. NOTA 8. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES POR PAGAR

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Cuentas Corrientes comerciales Por pagar	2021	2020
Socios Y Accionistas	\$ 124.426.620	
Total Cuentas corrientes comerciales por pagar	\$ 124.426.620	\$ 2.426.863

Corresponde a deudas con socios de la siguiente manera:

- a) MAYRA DEL SOCORRO BERMEO AYALA \$ 39.237.931
- b) YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA \$ 85.188.689

9. NOTA 9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra el valor recaudado, pagado o causado, en la venta o adquisición de bienes o servicios gravados de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Pasivos por Impuestos Corrientes	2021	2020
Retención en la Fuente (1)	\$ 6.096.000	\$ -
Impuesto de industria y comercio retenido (1)	\$ -	\$ 4.371.419
Impuesto de industria y comercio (2)	\$ 19.369.257	\$ 17.918.255
Otras cuentas por pagar	\$ -	\$ -
Total Pasivos por Impuestos Corrientes	\$ 25.465.257	\$ 22.289.674

- (1) Corresponde a los saldos de impuestos corrientes que quedaron por pagar a la dirección de impuestos y aduanas nacionales.
- (2) Corresponde a los saldos de impuestos corrientes que quedaron por pagar a la secretaria de hacienda distrital y demás municipios.

10. NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Bogotá: Autopista Norte No. 168 – 67
PBX : 674 37 37

clinicacolombianadeortodonciayaba@hotmail.com

Registra el valor adeudado por concepto de prestaciones sociales consolidadas a cierre de 31 diciembre 2021, se calculan de acuerdo con la legislación laboral Colombiana, atendiendo los derechos que los trabajadores tienen en virtud del contrato laboral que suscriben con CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS.

Los detalles del rubro se relacionan a continuación:

Beneficios a Empleados	2021		2020	
Sueldos por pagar	\$	-	\$	-
Cesantías (2)	\$	25.966.090	\$	23.410.153
Intereses de Cesantías (2)	\$	3.112.145	\$	2.911.101
Vacaciones (2)	\$	9.636.189	\$	-
Retenciones y aportes de nómina (1)	\$	6.981.112	\$	7.152.300
Total Beneficios a Empleados	\$	45.695.536	\$	33.473.554

(1) Las retenciones y aportes de nómina hacen referencia a las obligaciones adquiridas con los fondos de pensiones por un valor de \$ 4.407.112, EPS por un valor de \$ 1.313.300, ARP por valor de \$ 257.900, Cajas de compensación, ICBF, SENA por valor de \$ 1.002.800, por concepto de beneficios a empleados.

(2) El demás beneficio a empleados corresponde a cesantías, intereses de cesantías, y vacaciones incurridos en el periodo que quedaron pendientes de pagar al cierre del periodo.

11. NOTA 11. CAPITAL EMITIDO

Comprende al valor de las acciones suscritas y pagadas por los accionistas, las reservas, y los resultados del ejercicio actual y de años anteriores

El detalle de este rubro es el siguiente:

Capital Emitido	2021		2020	
Capital Social	\$	60.000.000	\$	60.000.000
Reserva	\$	26.750.194	\$	26.750.194
Resultado Del Ejercicio	\$	113.716.238	\$	49.449.590
Resultado del Ejercicio Anterior	\$	465.043.278	\$	415.593.688
Total Capital Emitido	\$	665.509.710	\$	551.793.472



11.1 Capital social

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el capital autorizado asciende a CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, acciones comunes con un valor nominal de \$1.000 (pesos) cada una, de las cuales están suscritas y pagadas. La composición accionaria es como sigue:

La composición accionaria de la sociedad está conformada de la siguiente manera:

NOMBRE	CEDULA	ACCIONES	%	VALOR
YANINO ALFONSO BUITRAGO AVILA	79.473.701	36.000	60%	\$36.000.000
MAYRA DEL SOCORRO BERMEO AYALA	59.819.584	24.000	40%	\$24.000.000

11.2 Reservas

El saldo de reservas comprendía:

CONCEPTO	2021	2020
Reservas obligatorias	26.750.194	26.750.194

Reserva legal De acuerdo con la ley colombiana, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía. Esta reserva se puede usar para compensar pérdidas operacionales o distribuir a la liquidación de la Compañía.

12. NOTA 12. INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

12.1. INGRESOS OPERACIONALES

Refleja el monto de los beneficios operativos y financieros que percibió CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS., durante el desarrollo de su objeto social en el periodo comprendido entre Enero 1 y diciembre 31 2021. Cumplimiento de la normatividad vigente expedida por el gobierno nacional y bajo la premisa de cuidar el bienestar de los clientes y colaboradores las cuales se fueron reabriendo al público de forma gradual de acuerdo a los lineamientos dados por el Gobierno Nacional y Distrital para la protección de la salud.

El detalle de este rubro es el siguiente:

Ingresos Ordinarios	2021	2020
Ingresos	\$ 2.789.876.810	\$ 2.239.686.485
Devoluciones por Prestación de Servicios	\$ (1.140.000)	\$ -
Total Ingresos Ordinarios	\$ 2.788.736.810	\$ 2.239.686.485

12.2. INGRESOS NO OPERACIONALES

Otros Ingresos	2021	2020
Ingresos Financieros	\$ 157.000	\$ 339.000
Recuperaciones	\$ 9.089.496	\$ 3.883.298
Diversos	\$ 12.959.485	\$ 29.677.976
Total Otros Ingresos Ordinarios	\$ 22.205.981	\$ 33.900.274

Los ingresos generados por la compañía provienen de diferentes conceptos relacionados con el desarrollo del modelo de negocio, las líneas de negocio cumplen con los criterios de reconocimiento de la sección 23 ingresos ordinarios, ya que se han transferido los riesgos y beneficios.

13. NOTA 13. COSTO DE VENTAS

Costos y gastos de operación	2021	2020
Servicios Odontológico	\$ 1.394.532.553	\$ 1.251.708.310
Total Costos y gastos de operación	\$ 1.394.532.553	\$ 1.251.708.310

Comprende el monto de los costos de los servicios prestados por profesionales y productos adquiridos para la actividad de la compañía durante el ejercicio.

14. NOTA 14. GASTOS OPERACIONALES

Representa los cargos operativos, financieros, en que incurrió CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, para el desarrollo de su objeto social.

El detalle de este rubro es el siguiente:

Gastos Administrativos	2021	2020
Sueldo Salario	\$ 318.066.502	\$ 296.807.292
Contribuciones efectivas	\$ 51.996.112	\$ 45.448.568
Gastos de Personal	\$ 67.066.227	\$ 63.664.260
Gastos de Personal Diverso	\$ 957.800	\$ 1.788.042
Honorarios	\$ 8.311.434	\$ 6.738.996
Impuestos	\$ 68.535.702	\$ 43.599.010
Arrendamientos (1)	\$ 20.899.000	\$ -
Servicios (2)	\$ 550.756.845	\$ 427.297.083
Gastos Legales	\$ 3.752.440	\$ 1.544.800
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 13.146.804	\$ 8.180.839
Depreciaciones	\$ 79.619.579	\$ 24.444.233
Seguros	\$ 3.236.207	\$ -
Adecuaciones E Instalaciones	\$ 286.210	\$ -
Otros Gastos	\$ 30.409.376	\$ 9.964.154
Diversos (3)	\$ 16.278.813	\$ -
Total Costos y Gastos	\$ 1.233.319.052	\$ 929.477.277

- (1) arrendamientos Corresponde a arrendamientos determinados como de bajo valor se reconocen como gasto de arrendamiento por los edificios de la av. primera de mayo 19 09 P 2 LC 204 y TV 21 A NO. 21 - 26 SUR que tiene un contrato anual.
- (2) servicios Corresponde principalmente a gastos de servicios públicos, vigilancia, temporales, entre otros.
- (3) El detalle de los diversos son combustibles y papelería.

15.NOTA 15. OTROS GASTOS

Otros Gastos	2021	2020
Financieros (1)	\$ 23.077.948	\$ 19.214.104
Gastos Diversos (2)	\$ -	\$ 479
Total Costos y Gastos	\$ 23.077.948	\$ 19.214.583

- (1) Corresponde al reconocimiento gastos bancarios y comisiones bancarias de los bancos BBVA, Banco Davivienda y Banco Colpatria.

16.NOTA 16. GASTOS IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

Gastos Impuesto De Renta y Complementarios	2021	2020
Impuesto de Renta y Complementarios	\$ 46.297.000	\$ 23.737.000
Total Gastos Impuestos De renta Y Complementarios	\$ 46.297.000	\$ 23.737.000

Tarifa del impuesto de renta – Artículo 240 E.T, modificado por el artículo 92 de Ley 2010 de 2019, la tarifa general del impuesto de renta para personas jurídicas en el año gravable 2021 será del 31 %.

Para los años 2021 y 2020, la Compañía calculó la provisión para el impuesto sobre la renta tomando como base la renta ordinaria, siendo ésta superior a la renta presuntiva.

17. NOTA 17. CONVERGENCIA NORMA INTERNACIONAL

Los estados financieros separados CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NIIF-Pymes), las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

Los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF, las cuales están incorporadas en la Ley 1314 de 2009 y en el Decreto 3023 de 2013, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2 serán emitidos al 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, son los estados financieros individual.

18. NOTA 18. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía no cumplía a los requisitos para acceder al programa de apoyo formal al empleo (PAEF) en Colombia, toda vez que no hubo disminución de ingresos frente al año 2020.

19. NOTA 19. ASPECTOS JURÍDICOS

Las personas cuyos nombres figuren inscritos en el correspondiente registro mercantil como gerentes principales y suplentes serán los representantes de la sociedad para todos los efectos legales, mientras no se cancele su inscripción mediante el registro de un nuevo nombramiento.

La junta directiva y el representante legal presentarán a la asamblea, para la aprobación o no, del estado de situación financiera de cada ejercicio, por lo cual se deben tener en cuenta los documentos que exige el artículo 446 del código de comercio.

20. NOTA 20. HECHOS POSTERIORES

No se generaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

21. NOTA 21. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Todas las operaciones realizadas con accionistas, administradores y junta directiva se realizaron en condiciones de mercado. Desde enero 2021 a diciembre 2021 no se realizaron transacciones de compra o venta con los accionistas, pero si hubo cuentas por cobrar y cuentas por pagar con vinculados económicos.

22. NOTA 22. CONTINGENCIAS

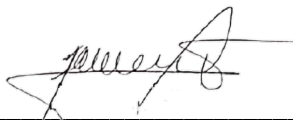
La compañía al cierre del periodo diciembre 31 de 2021, no cuenta con activos ni pasivos contingentes, por procesos jurídicos ni ningún otro concepto.

23. NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía reflejada en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2021.

24. NOTA 24. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de CLINICA COLOMBIANA DE ORTODONCIA YABA SAS, correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados el veintiséis (26) de marzo de dos mil veintidós (2022)



YANINO ALFONSO BUITRAGO
Representante Legal
C.C. 79.473.701



HUGO ERNESTO GIL G.
Contador Público
T.P. 47.911-T



CLAUDIA PATRICIA MEDINA
Revisor Fiscal
T.P. 84013-T
(Ver dictamen adjunto)