

**DERMOESCULTURA SAS**  
**Estado de La Situación Financiera**  
**A 31 de Diciembre 2023 - 31 de Diciembre 2022**  
**Valores expresados en Pesos Colombianos**

	<u>Nota</u>	<u>dic. 2023</u>	<u>dic. 2022</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	17.172.684	104.889.183
Cuentas por Cobrar	5	21.001.007	5.932.356
Activos por Impuestos Corrientes	6	122.022.200	109.380.495
Inventarios		80.376.971	92.459.578
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>240.572.862</b>	<b>312.661.612</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	7	602.738.487	696.567.066
<b>Activo No corriente</b>		<b>602.738.487</b>	<b>696.567.066</b>
<b>Total del Activo</b>		<b>843.311.349</b>	<b>1.009.228.678</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones Financieras por Pagar	8	157.295.509	118.985.157
Cuentas por pagar (costos y gastos por pagar)	9	108.452.871	138.434.371
Impuestos Corrientes	10	30.442.581	84.618.000
Pasivos por Beneficios a Empleados	11	60.542.519	29.835.715
Otros Pasivos		48.010.322	11.674.365
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>404.743.802</b>	<b>383.547.608</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Obligaciones Financieras por Pagar	8	125.655.460	224.197.815
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>125.655.460</b>	<b>224.197.815</b>
<b>Total del Pasivo</b>		<b>530.399.262</b>	<b>607.745.423</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Capital y Reservas Atribuibles a los Accionistas</b>			
Capital Social		200.000.000	200.000.000
Reserva Legal		100.000.000	89.365.980
Resultados del Ejercicio		12.912.087	112.117.275
Resultados Acumulados		0	0
<b>Total del Patrimonio</b>		<b>312.912.087</b>	<b>401.483.255</b>
<b>Total del Pasivo y del Patrimonio</b>		<b>843.311.349</b>	<b>1.009.228.678</b>

Las Notas 1 a 18 forman parte integral de los Estados Financieros

  
**KATHERINE PINILLOS BOLIVAR**  
 Representante Legal

  
**DIANA MENDEZ**  
 Contadora Pública  
 TP 86975-T

  
**FRANCISCO MUÑOZ CALDAS**  
 Revisor Fiscal  
 TP 57255-T



**DERMOESCULTURA SAS**  
**Estado de Resultados - Por Función del Gasto**  
**A 31 de Diciembre 2023 - 31 de Diciembre 2022**  
**Valores expresados en Pesos Colombianos**

	<u>Nota</u>	<u>dic. 2023</u>	%	<u>dic. 2022</u>	%
Ingresos de Actividades Ordinarias (Netos)	12	3.453.595.976	100%	3.247.965.667	100%
<b>Total Ingresos Netos</b>		<b>3.453.595.976</b>	<b>100%</b>	<b>3.247.965.667</b>	<b>100%</b>
Costo de Ventas	13	2.052.108.930	59%	1.969.083.811	61%
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>1.401.487.046</b>	<b>41%</b>	<b>1.278.881.856</b>	<b>39%</b>
Gastos de Administración	14	1.303.648.695	38%	1.062.700.379	33%
Otros Ingresos	15	42.823.278	1%	58.413.703	2%
Otros Gastos	16	2.873.697	0%	539.166	0%
<b>Utilidad (Pérdida) Operacional</b>		<b>137.787.932</b>	<b>4%</b>	<b>274.056.014</b>	<b>8%</b>
Ingresos Financieros	17	14.976.555	0%	24.143.652	1%
Gastos Financieros	18	126.452.399	4%	121.682.391	4%
<b>Utilidad (Pérdida) Antes de Impuestos</b>		<b>26.312.088</b>	<b>1%</b>	<b>176.517.275</b>	<b>5%</b>
Impuesto de Renta		13.400.000	0%	64.400.000	2%
<b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>		<b>12.912.087</b>	<b>0,4%</b>	<b>112.117.275</b>	<b>3%</b>

Las Notas 1 a 18 forman parte integral de los Estados Financieros

  
**KATHERINE PINILLOS BOLIVAR**  
 Representante Legal

  
**DIANA MENDEZ**  
 Contadora Pública  
 TP 86975-T

  
**FRANCISCO MUÑOZ CALDAS**  
 Revisor Fiscal  
 TP 57255-T



**DERMOESCULTURA S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2023	2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Resultado del Ejercicio	12.912.087	112.117.275
+ Depreciación	117.167.972	123.091.091
<b>TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES</b>	<b>130.080.059</b>	<b>235.208.366</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
+ Aumento (Disminucion) Deudores	-27.710.356	35.120.102
+ Aumento (Disminucion) Inventarios	12.082.607	-5.208.759
+ Aumento (Disminucion) Cuentas por Pagar	-29.981.500	79.945.851
+ Aumento (Disminucion) Impuestos Gravámenes y Tasas	-54.175.419	21.147.000
+ Aumento (Disminucion) Obligaciones Laborales	30.706.804	4.690.020
+ Aumento (Disminucion) Otros Pasivos	36.335.957	4.513.094
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN</b>	<b>-32.741.907</b>	<b>140.207.308</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	-23.339.393	-127.036.993
- Aumento Intangibles	0	0
- Aumento Otros Activos	0	0
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-23.339.393</b>	<b>-127.036.993</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
+ Nuevas Obligaciones Financieras	-60.232.003	-157.091.982
+ Aumento Capital Social	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIACION</b>	<b>-60.232.003</b>	<b>-157.091.982</b>
<b>TOTAL AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO</b>	<b>-87.716.499</b>	<b>91.286.699</b>
<b>EFFECTIVO DEL AÑO ANTERIOR</b>	<b>104.889.183</b>	<b>13.602.484</b>
<b>TOTAL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE</b>	<b>17.172.684</b>	<b>104.889.183</b>


---

  
**KATHERINE PINILLOS BOLIVAR**  
Representante Legal  
(Ver Certificación Anexa)


---

  
**DIANA MENDEZ GUAYARA**  
Contadora Pública  
TP 86975-T  
(Ver Certificación Anexa)

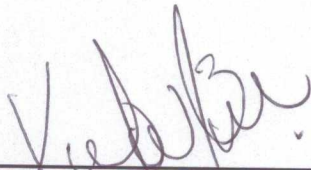
  


---

  
**FRANCISCO MUÑOZ CALDAS**  
Revisor Fiscal  
TP 57255-T

**DERMOESCULTURA SAS**  
 Estados de Cambios en el Patrimonio Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022  
 (Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO NETO
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<u>200.000.000</u>	<u>100.000.000</u>	<u>92.548.221</u>	<u>0</u>	<u>351.002.948</u>
Distribución de Resultados	0	0	-92.548.221	0	-92.548.221
Nuevos Aportes	0	0	0	0	0
Resultado Neto del Año	0	0	112.117.275	0	112.117.275
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>	<u>200.000.000</u>	<u>100.000.000</u>	<u>112.117.275</u>	<u>0</u>	<u>412.117.275</u>
Distribución de Resultados	0	0	-112.117.275	0	-112.117.275
Nuevos Aportes	0	0	0	0	0
Resultado Neto del Año	0	0	12.912.087	0	12.912.087
<b>SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<u>200.000.000</u>	<u>100.000.000</u>	<u>12.912.087</u>	<u>0</u>	<u>312.912.087</u>

  
 \_\_\_\_\_  
**KATHERINE PINILLOS BOLIVAR**  
 Representante Legal  
 (Ver Certificación Anexa)

  
 \_\_\_\_\_  
**DIANA MENDEZ GUAYARA**  
 Contadora Publica  
 TP 86975-T

  
 \_\_\_\_\_  
**FRANCISCO MUÑOZ CALDAS**  
 Revisor Fiscal  
 TP 57255-T



**DERMOESCULRURA S.A.S.**  
**NIT. 830.033.882-2**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022  
(Cifras en pesos colombianos)

### **NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN**

La sociedad Dermoescultura SAS con NIT No. 830.033.882-2, con domicilio principal en la carrera calle 127 A 7 53 consultorios del 2003 y del 2005 al 2009, creada que por escritura pública No. 0002119 de notaria 32 de Bogotá, D.C. del 15 de julio de 1997, inscrita el 24 de julio de 1997 bajo el número 00594612 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada Dermoescultura Limitada. El 12 de abril pasó a ser Dermoescultura S.A. por acta No. 32 de asamblea de accionistas del 30 de marzo de 2012, inscrita el 17 de mayo de 2012 bajo el número 01634837 del libro IX, la sociedad cambió su nombre a Dermoescultura S.A.S.

La entidad tiene como objeto social, principalmente actividades relacionadas con la salud humana, en el campo de la cirugía estética. Así mismo adquirir o dar en arrendamiento los bienes muebles necesarios o convenientes para el cabal desarrollo de su objeto social.

### **NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los presentes estados financieros de DERMOSCULTURA S.A.S., han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidas por la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante Norma para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la Entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 diciembre de 2014 y las NCIF se explican en las conciliaciones detalladas en la nota correspondiente.



## **2.2. Bases de medición**

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican 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.

## **2.3. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

DERMOESCULTURA S.A.S presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

El monto neto de los activos y pasivos financieros son compensados en el estado de situación financiera cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y gastos no se compensan en el estado de resultados, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea descrita en las políticas de DERMO ESCULTURA S.A.S.

## **2.4. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en los Estados Financieros Separados, se presentan pesos colombianos, siendo el peso colombiano la moneda funcional y la moneda de presentación de La Sociedad.

## **2.5. Periodo contable**

El periodo contable para DERMOESCULTURA S.A.S, inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año; lo anterior de acuerdo con lo establecido en los estatutos de la entidad.

## **2.6. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, 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 éstas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Las siguientes son las estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados financieros:

- Propiedad, planta y equipo: Descrita en la Nota 7
- Ingresos de Actividades Ordinarias: Descritos en la Nota 12
- Costos de operación: Descritos en la Nota 13

## **2.7. 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 base, en el activo total, identificando la materialidad de manera individual por cada uno de los rubros que componen el activo. Este nivel de materialidad se aplica tanto para partidas de balance como de resultado integral. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 1.0% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

## **2.8. Bases de preparación**

### **2.8.1. Cambios en estimados contables**

Durante el año 2023, DERMOESCULTURA S.A.S. no registró cambios significativos en los estados financieros como consecuencia de revisión a sus estimados contables. Durante el período no se presentaron situaciones que hayan originado corrección de errores de períodos anteriores.

### **2.8.2. Cambios en políticas contables**

Durante el año 2023, DERMOESCULTURA S.A.S. no realizó cambios en políticas contables.

## **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

### **3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y los saldos actuales con los bancos y otras instituciones similares, que son fácilmente convertibles en efectivo, que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y se tiene para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

Los saldos en caja y bancos no presentan restricciones de uso ni de disponibilidad, por tanto, su valoración continúa efectuándose al nominal, ya que este monto refleja el valor real del efectivo.

### **3.2. Activos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de Préstamos y Cuentas por Cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

Dentro de esta clasificación, se encuentran las siguientes partidas:

- Cuentas por cobrar a clientes
- Cuentas por cobrar a empleados
- Otras cuentas por cobrar.



### **3.3. Cuentas por cobrar**

La Compañía deberá incluir todos los saldos adeudados por los clientes, asegurando que se incluyan los derechos que tiene la empresa, así no se haya generado aún la factura o el documento equivalente a la misma, correspondientes a los servicios entregados a satisfacción o sobre los cuales a la fecha de cierre se habían cedido los riesgos y beneficios asociados a los mismos.

Las cuentas por cobrar a corto plazo se reconocen a su valor razonable, el cual es el valor acordado entre la Compañía y el cliente. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a doce meses, se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las cuentas por cobrar a empleados serán medidos al valor acordado inicialmente entre la Compañía y el empleado, puesto que estos préstamos son siempre inferiores a un año. Las cuentas por cobrar superiores a doce meses, se valoran a su costo amortizado. Por medio de este método, se determina la tasa de interés efectiva usando los flujos futuros del instrumento. Es decir, se busca la tasa de interés que iguale el flujo inicial del saldo deudor con los flujos futuros del mismo.

Si la cuenta por cobrar a largo plazo no contempla el cobro de intereses, o estos están por debajo del mercado, será valorada descontando los flujos futuros con base en tasas de mercado, las cuales deben considerar el plazo y riesgo del saldo deudor.

Para las demás cuentas por cobrar se debe verificar que los saldos corresponden efectivamente a partidas que serán recuperables, es decir, que hay intención de pago por parte de los deudores. Si no es así, se deben eliminar ya que no cumplirían el requisito para estar registrados como activos.

Las cuentas por cobrar a corto plazo se reconocen a su valor razonable, el cual es el valor acordado entre la Compañía y el deudor. Las cuentas por cobrar superiores a doce meses, se valoran a su costo amortizado.

### **3.4. Deterioro**

La Compañía evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado y las pérdidas por deterioro se efectúan sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;

Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago a capital;

La Compañía, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le conceda al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado;

Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero;



La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de esos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.

La Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato. Como un recurso práctico, la Compañía puede medir el deterioro sobre la base del valor razonable del instrumento utilizando, un precio de mercado observable.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado del resultado integral

### **3.5. Pasivos financieros**

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en Pasivos Financieros a costo amortizado, cuando estos son superiores a doce meses.

La cartera de pasivos financieros a costo amortizado está compuesta por todos los pasivos financieros de la empresa, los cuales incluye:

- Obligaciones Financieras
- Proveedores y Costos y Gastos por Pagar

### **3.6. Inventarios**

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión, descuentos, rebajas y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

Los inventarios se reconocen cuando se venden, a su valor en libros, como gasto del período en el que se reconocen los ingresos correspondientes; los elementos del inventario utilizados en la prestación del servicio se reconocen como gasto en el resultado del período en el que se consumen; las rebajas de valor se reconocen hasta alcanzar el valor neto realizable, como gasto en el período en que ocurren.

Si en los períodos siguientes se presentan incrementos en el valor neto realizable, que significan una reversión de la rebaja de valor, se reconoce como un menor valor del gasto en el período en que ocurra.



Cuando el costo del inventario no es recuperable, la Entidad lo reconoce como gasto.

### **3.7. Propiedad, planta y equipo**

#### **3.7.1. Reconocimiento y medición**

Los desembolsos de una partida de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- \* Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía; y
- \* El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Dermoescultura S.A.S. reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo, activos cuyo monto sea superior o igual a dos salarios mínimos legales vigentes, los activos menores a esta cuantía y mayores medio salario mínimo legal vigente, se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo y serán depreciados en el mismo año en que se adquieran. Los inferiores a medio salario mínimo, se registrarán como gastos del periodo.

Al momento que se incurren en desembolsos de activos, estos costos incluyen tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedad, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener la partida correspondiente, para su registro como propiedad, planta y equipo.

Cuando Dermoescultura S.A.S efectúe inspecciones periódicas generales por defectos, inclusive si las partes son reemplazadas, su costo se reconocerá en el valor en libros de la partida correspondiente de la propiedad, planta y equipo, como un reemplazo, cumpliendo las condiciones para su reconocimiento.

Sin embargo a lo anterior, no se reconocerá como activo, los costos derivados de un mantenimiento diario del activo respectivo, ya que ese tipo de mantenimientos habituales serán reconocidos en utilidad o pérdida cuando sean realizados.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán como Propiedad, Planta y Equipo cuando cumplen con los requerimientos para ser registrados como tal. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y por tanto, Dermoescultura S.A.S los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

#### **3.7.2. Depreciación**

Los activos tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de la Propiedad, Planta y Equipo y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

Esta estimación debe ser revisada por la División Administrativa, a través del Departamento de Contabilidad, sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

#### **Método de Depreciación**

El método de depreciación utilizado por Dermoescultura S.A.S. para sus activos productivos será el método lineal, el cual será revisado por la División Administrativa, a través del Departamento de Contabilidad, sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.



### **Inicio de la Depreciación**

La depreciación comenzará cuando la propiedad, planta y equipo esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia.

### **Suspensión de la Depreciación**

La depreciación será suspendida sólo cuando:

- El activo se clasifica como mantenido para la venta; o
- El activo es eliminado de las cuentas contables.

Debido a lo anterior, Dermoescultura S.A.S. no suspenderá la depreciación cuando esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo; salvo en el caso en que se encuentre depreciado por completo.

Los terrenos no se deprecian. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
<b>Construcciones y Edificaciones</b>	10 años
<b>Equipo de Oficina</b>	5 años
<b>Equipo de Computación</b>	5 años
<b>Equipo Médico- Científico</b>	10 años

### **3.7.3. Activos No Corrientes Mantenedidos Para La Venta.**

Dermoescultura S.A.S. clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su valor en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Para aplicar la clasificación anterior, el activo (o el grupo de activos para su disposición) debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos (o grupos de activos para su venta), y su venta debe ser altamente probable.

Se entenderá por altamente probable aquel nivel apropiado de la Gerencia, para estar comprometido con un plan para vender el activo (o grupo de activos para su disposición), y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan.

### **3.8. Beneficios a empleados**

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios de sus empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

#### **3.8.1. Beneficios a empleados a corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de los 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida en que se ejecuta la prestación del servicio.



### **3.9. Provisiones**

Dermoescultura S.A.S., debe reconocer una provisión cuando la División Administrativa, a través del Departamento de Contabilidad apruebe el registro si, y solo si, se cumplen las siguientes condiciones copulativas:

- Se tenga una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado,
- Es probable que exista desprendimiento de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación,
- Se pueda efectuar una estimación fiable del monto de la obligación.

Al no cumplir estos tres requisitos indicados, no se registrará la provisión.

La estimación fiable del monto de la obligación es esencial en la preparación de los estados financieros, por lo tanto, Dermoescultura S.A.S., efectuará una determinación del monto de manera cierta y en los casos extremadamente excepcionales se realizará por el conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta para ser determinado su monto y proceder a su reconocimiento.

Sin embargo, si no es posible su determinación, la Compañía efectuará su revelación en notas a los estados financieros.

### **3.10. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la venta de bienes y/o prestación de servicios se reconocerán siempre que la compañía cumpla con los siguientes criterios:

- Que sea probable que la compañía obtenga algún beneficio económico futuro asociado con la partida de ingresos de actividades ordinarias.
- Que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre estos.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- Los servicios entregados a satisfacción o sobre los cuales se hayan cedido los riesgos y beneficios asociados a los mismos.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la Compañía, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para Dermoescultura S.A.S., y no producen aumentos en su patrimonio neto. Por tanto, estas entradas se excluirán de los ingresos ordinarios.



**Nota 4. Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo está representado en los saldos en caja y bancos que se encuentran disponibles para su utilización inmediata por parte de DERMOESCULTURA S.A.S., así como, las inversiones de alta liquidez.

El saldo que presentaban las cuentas Caja y Bancos a Diciembre 31 era el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	9.344.887	0
Banco BBVA Cta Corriente	6.942.695	4.310.256
Banco Davivienda Cta Ahorros	76.240	1.861.792
Fondo de Inversión	808.862	98.717.135
<b>Total Bancos</b>	<b>17.172.684</b>	<b>104.889.183</b>

La Sociedad maneja los recursos económicos a través de cuentas de ahorro y cuentas corrientes y fondos de inversión.

Las entidades financieras en donde La Sociedad maneja sus cuentas son el Banco Davivienda y Banco BBVA.

**Nota 5. Cuentas por Cobrar**

Al cierre del mes el saldo de los deudores está constituido en su mayoría por los Anticipos y Avances.

Las Cuentas por Cobrar a Diciembre 31, presentaban la siguiente distribución:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes	11.759.999	2.347.456
Préstamos a Empleados	1.369.688	298.000
Anticipos y Avances (Socios)	0	0
Anticipo a Proveedores	271.320	0
Anticipo a Contratistas	7.600.000	3.286.900
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>21.001.007</b>	<b>5.932.356</b>

**Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes**

El saldo de anticipos de impuestos corrientes a Diciembre 31 correspondían a:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo Impuesto de Renta	40.119.200	40.251.495
Anticipo Ica	0	0
Autoretención Renta	36.928.000	26.649.000
Saldos a Favor	44.975.000	42.480.000
<b>Total Impuestos Corrientes</b>	<b>122.022.200</b>	<b>109.380.495</b>

**Nota 7. Propiedades de Inversión - Propiedad, Planta y Equipo**

Los saldos de Propiedades de Inversión para Diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Equipo de Oficina	102.434.934	100.175.034
Depreciacion	-94.248.379	-92.974.921
<b>Subtotal Construcciones</b>	<b>8.186.555</b>	<b>7.200.113</b>
Equipo de Computo y Comunicación	106.966.183	106.966.183
Depreciacion	-95.076.017	-89.426.969
<b>Subtotal Maquinaria y Equipo</b>	<b>11.890.166</b>	<b>17.539.214</b>
Equipo Medico Cientifico	1.177.407.533	1.156.328.040
Depreciacion	-594.745.767	-484.500.301
<b>Subtotal Equipo de Transporte</b>	<b>582.661.766</b>	<b>671.827.739</b>
<b>Total Propiedades de Inversión Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>602.738.487</b>	<b>696.567.066</b>

La Compañía realiza el cálculo de depreciación, teniendo en cuenta la vida útil definida mediante políticas contables para cada clase de activo



**Nota 8. Obligaciones Financieras**

Las Obligaciones Financieras presentaban los siguientes saldos a Diciembre 31:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Obligaciones (Pagarés)	135.453.906	118.900.214
Tarjetas de Credito	21.841.603	84.943
<b>Subtotal Porcion Corriente</b>	<b>157.295.509</b>	<b>118.985.157</b>
Obligaciones A Largo Plazo	125.655.460	224.197.815
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>282.950.969</b>	<b>343.182.972</b>

**Nota 9. Costos y Gastos por Pagar**

De acuerdo a la política contable aplicada por DERMOESCULTURA S.A.S, los pasivos no presentan cálculo de deterioro, sino que por el contrario en el caso eventual que la Compañía presente un pasivo con una antigüedad importante, informará las razones por las cuales no ha sido cancelado a la fecha, anunciando en caso de aplicar el riesgo de liquidez al cual se encuentra expuesto la entidad para evitar el pago de dicha obligación.

Servicios

Los costos y gastos por pagar a Diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Proveedores	75.904.579	58.765.664
Honorarios	1.764.038	1.182.207
Servicios -Poliza	1.713.133	0
Arrendamientos	8.496.921	0
Deudas con Accionistas o Socios	0	59.000.000
Retenciones y Aportes de Nomina	20.574.200	19.486.500
<b>Total Costos y Gastos por Pagar</b>	<b>108.452.871</b>	<b>138.434.371</b>

**Nota 10. Impuestos Corrientes por Pagar**

Los Impuestos Corrientes por pagar a Diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuesto de Renta	13.400.000	64.400.000
Retención Fuente, Rte Ica	12.267.581	11.797.000
Impuesto de Ica	4.583.000	5.211.000
Impuesto a las Ventas por Pagar	192.000	3.210.000
<b>Total Impuestos Corrientes por Pagar</b>	<b>30.442.581</b>	<b>84.618.000</b>

En cumplimiento de lo dispuesto por la norma actual la Compañía como agente retenedor cumple con la obligación de retener y pagar mensualmente la declaración de retención en la fuente a título de renta y a título de ICA sobre cada uno de los pagos que efectúe a terceros, y a su vez de practicar autorretención de renta,

El impuesto de Industria y Comercio es de periodicidad bimestral, se liquida y se paga sobre los ingresos facturados por la Compañía,

**Nota 11. Beneficios a empleados**

El saldo de los beneficios a empleados a Diciembre 31 era el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cesantias Consolidadas	34.141.788	26.639.031
Intereses a las Cesantias	4.097.010	3.196.684
Vacaciones Consolidadas	22.303.721	0
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>60.542.519</b>	<b>29.835.715</b>



**Nota 12. Ingresos Operacionales**

Los ingresos operacionales acumulados a Diciembre 31 fueron los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Unidad Funcional de Quirofanos	72.887.398	262.701.741
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	109.740.359	86.316.200
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	3.457.959.978	3.056.091.670
Unidad Funcional De Mercadeo	32.820.001	49.842.000
Devoluciones y Descuentos en Ventas	-219.811.760	-206.985.944
<b>Total Ingresos Operacionales</b>	<b>3.453.595.976</b>	<b>3.247.965.667</b>

**Nota 13. Costo de los Servicios**

Los Costos de los Servicios a Diciembre 31 eran los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Unidad Funcional de Quirofanos	73.328.096	220.974.959
Costos de Personal	1.070.893.075	565.182.141
Honorarios Medicos	4.552.400	319.304.314
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	903.335.359	863.622.397
<b>Total Costo de los Servicios</b>	<b>2.052.108.930</b>	<b>1.969.083.811</b>

**Nota 14. Gastos operacionales de Administración**

Tanto los gastos de personal como los gastos de administración y ventas, son reconocidos en el resultado del periodo en el momento en que se incurre en los mismos. Adicionalmente, se reconocen basados en una asociación directa entre la generación y reconocimiento de ingresos, al igual que los costos asociados a dicha generación, es decir, los ingresos y gastos se reconocen en el resultado del periodo teniendo en cuenta su correlación.

Los gastos Administrativos a Diciembre 31 eran los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos De Personal	437.084.541	253.824.899
Honorarios	16.134.000	40.626.168
Impuestos	42.030.957	38.907.130
Arrendamientos	358.843.625	277.180.746
Seguros	6.344.560	8.223.789
Servicios	227.543.030	192.948.001
Legales	2.764.564	3.102.700
Mantenimiento, Reparaciones y Adecuaciones	64.709.698	96.834.999
Depreciaciones	117.167.972	123.091.091
Diversos	31.025.748	27.960.856
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>1.303.648.695</b>	<b>1.062.700.379</b>

**Nota 15. Otros Ingresos**

Dentro de la ejecución de operaciones diferentes a las directamente relacionadas con el objeto social, se han efectuado el reconocimiento de los siguientes ingresos, clasificados como otros y desagregado por los principales conceptos.

Los otros ingresos a Diciembre 31 se discriminaban de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Arrendamientos Construcciones	25.210.080	23.529.415
Arrendamientos Equipos	11.247.897	21.388.229
Reintegro de Costos y Gastos	5.925.585	5.237.688
Reintegro por incapacidades	244.628	7.042.164
Diversos	195.088	1.216.207
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>42.823.278</b>	<b>58.413.703</b>

**Nota 16. Otros Gastos**

Los otros gastos a Diciembre 31 se discriminaban de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos Extraordinarios-Costos y Gastos	2.873.697	539.166
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>2.873.697</b>	<b>539.166</b>



**Nota 17. Ingresos Financieros**

Los Ingresos Financieros a Diciembre 31 se discriminaban así:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimientos	4.315.291	4.528.335
Descuentos Comerciales	10.661.264	19.615.317
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>14.976.555</b>	<b>24.143.652</b>

**Nota 18. Gastos Financieros**

Los Gastos Financieros a Diciembre 31 se discriminaban así:

<b>Concepto</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gastos Bancarios	2.782.609	2.179.398
Comisiones	47.236.656	45.908.663
Intereses	58.351.177	51.406.552
FNG	1.853.333	5.998.857
Gravamen 4x1000	14.919.164	13.357.663
Descuentos Comerciales	685.460	2.830.691
Diversos	624.000	567
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>126.452.399</b>	<b>121.682.391</b>