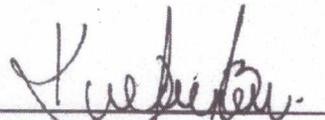
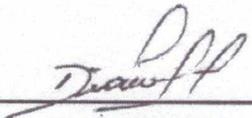


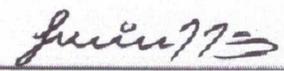
DERMOESCULTURA SAS
Estado de La Situación Financiera
A 31 de Diciembre 2022 - 31 de Diciembre 2021
Valores expresados en Pesos Colombianos

	<u>Nota</u>	<u>dic. 2022</u>	<u>dic. 2021</u>
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	104.889.183	13.602.484
Cuentas por Cobrar	5	5.932.356	61.371.660
Activos por Impuestos Corrientes	6	109.380.495	89.061.293
Inventarios		92.459.578	87.250.819
Total Activo Corriente		312.661.612	251.286.256
Activo No Corriente			
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	7	696.567.066	785.169.385
Activo No corriente		696.567.066	785.169.385
Total del Activo		1.009.228.678	1.036.455.641
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras por Pagar	8	118.985.157	144.862.136
Cuentas por pagar (costos y gastos por pagar)	9	138.434.371	58.488.520
Impuestos Corrientes	10	84.618.000	63.471.000
Pasivos por Beneficios a Empleados	11	29.835.715	25.145.695
Otros Pasivos		11.674.365	7.161.271
Total Pasivo Corriente		383.547.608	299.128.622
Pasivo no Corriente			
Obligaciones Financieras por Pagar	8	224.197.815	355.412.818
Total Pasivo No Corriente		224.197.815	355.412.818
Total del Pasivo		607.745.423	654.541.440
PATRIMONIO			
Capital y Reservas Atribuibles a los Accionistas			
Capital Social		200.000.000	200.000.000
Reserva Legal		89.365.980	89.365.980
Resultados del Ejercicio		112.117.275	92.548.221
Resultados Acumulados		0	0
Total del Patrimonio		401.483.255	381.914.201
Total del Pasivo y del Patrimonio		1.009.228.678	1.036.455.641

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


KATHERINE PINILLOS BOLIVAR
 Representante Legal


DIANA MENDEZ
 Contadora Pública
 TP 86975-T

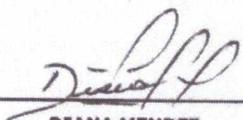

FRANCISCO MUÑOZ CALDAS
 Revisor Fiscal
 TP 57255-T

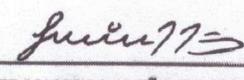
DERMOESCULTURA SAS
Estado de Resultados - Por Función del Gasto
A 31 de Diciembre 2022 - 31 de Diciembre 2021
Valores expresados en Pesos Colombianos

	Nota	dic. 2022	%	dic. 2021	%	Variación	
Ingresos de Actividades Ordinarias (Netos)	12	3.247.965.667	100%	2.242.505.764	100%	1.005.459.903	45%
Total Ingresos Netos		3.247.965.667	100%	2.242.505.764	100%		
Costo de Ventas	13	1.969.083.811	61%	1.350.014.010	60%	619.069.801	46%
Utilidad Bruta		1.278.881.856	39%	892.491.754	40%	386.390.102	43%
Gastos de Administración	14	1.062.700.379	33%	764.880.997	34%	297.819.382	39%
Otros Ingresos	15	58.413.703	2%	55.684.117	2%	2.729.586	5%
Otros Gastos	16	539.166	0%	6.260.336	0%	-5.721.170	-91%
Utilidad (Pérdida) Operacional		274.056.014	8%	177.034.538	8%	97.021.476	55%
Ingresos Financieros	17	24.143.652	1%	23.156.129	1%	987.523	
Gastos Financieros	18	121.682.391	4%	61.225.446	3%	60.456.945	99%
Utilidad (Pérdida) Antes de Impuestos		176.517.275	5%	138.965.221	6%	37.552.054	27%
Impuesto de Renta		64.400.000	2%	46.417.000	2%	17.983.000	39%
Utilidad (Pérdida) Neta		112.117.275	3%	92.548.221	4%	19.569.054	21%

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

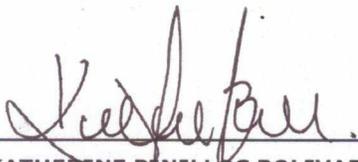

KATHERINE PINILLOS BOLIVAR
 Representante Legal

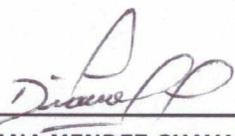

DIANA MENDEZ
 Contadora Pública
 TP 86975-T

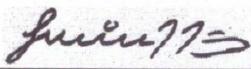

FRANCISCO MUÑOZ CALDAS
 Revisor Fiscal
 TP 57255-T

DERMOESCULTURA S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado del Ejercicio	112.117.275	92.548.221
+ Depreciación	123.091.091	89.801.716
TOTAL EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	235.208.366	182.349.937
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
+ Aumento (Disminución) Deudores	35.120.102	-45.465.391
+ Aumento (Disminución) Inventarios	-5.208.759	-17.357.815
+ Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	79.945.851	-45.974.255
+ Aumento (Disminución) Impuestos Gravámenes y Tasas	21.147.000	9.794.000
+ Aumento (Disminución) Obligaciones Laborales	4.690.020	8.970.661
+ Aumento (Disminución) Otros Pasivos	4.513.094	1.009.042
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES OPERACIÓN	140.207.308	-89.023.758
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
- Compra Propiedad, Planta y Equipo	-127.036.993	-94.178.700
- Aumento Intangibles	0	-370.418.382
- Aumento Otros Activos	0	0
+ Venta Propiedad, Planta y Equipo	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-127.036.993	-464.597.082
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
+ Nuevas Obligaciones Financieras	-157.091.982	315.002.119
+ Aumento Capital Social	0	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANCIACIÓN	-157.091.982	315.002.119
TOTAL AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO	91.286.699	-56.268.784
EFFECTIVO DEL AÑO ANTERIOR	13.602.484	69.871.268
TOTAL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE	104.889.183	13.602.484

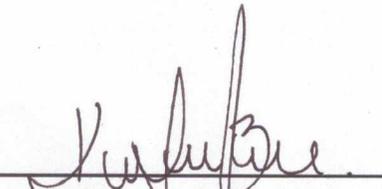

KATHERINE PINILLOS BOLIVAR
Representante Legal
 (Ver Certificación Anexa)


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


FRANCISCO MUÑOZ CALDAS
Revisor Fiscal
TP 57255-T

DERMOESCULTURA SASEstados de Cambios en el Patrimonio Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Cifras Expresadas en Pesos Colombianos)

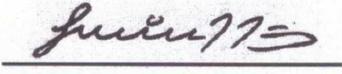
	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO NETO
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	<u>200.000.000</u>	<u>89.365.980</u>	<u>64.129.582</u>	<u>0</u>	<u>353.495.562</u>
Distribución de Resultados	0	0	-64.129.582	0	-64.129.582
Nuevos Aportes	0	0	0	0	0
Resultado Neto del Año	0	0	92.548.221	0	92.548.221
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	<u>200.000.000</u>	<u>89.365.980</u>	<u>92.548.221</u>	<u>0</u>	<u>381.914.201</u>
Distribución de Resultados	0	0	-92.548.221	0	0
Nuevos Aportes	0	0	0	0	0
Resultado Neto del Año	0	0	112.117.275	0	112.117.275
SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	<u>200.000.000</u>	<u>89.365.980</u>	<u>112.117.275</u>	<u>0</u>	<u>401.483.255</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

DERMOESCLURURA S.A.S.
NIT. 830.033.882-2

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(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 no. 7 - 53 consultorios 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 2022, 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 2022, 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:

ACTIVOS DEPRECIABLES	VIDA ÚTIL
Construcciones y Edificaciones	10 años
Equipo de Oficina	5 años
Equipo de Computación	5 años
Equipo Médico- Científico	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:

Concepto	2022	2021
Caja	0	0
Banco BBVA Cta Corriente	4.310.256	5.161.941
Banco Davivienda Cta Ahorros	1.861.792	6.910.713
Fondo de Inversión	98.717.135	1.529.830
Total Bancos	104.889.183	13.602.484

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:

Concepto	2022	2021
Cientes	2.347.456	3.146.400
Préstamos a Empleados	298.000	9.376.645
Anticipos y Avances (Socios)	0	48.662.085
Anticipo a Proveedores	0	186.530
Anticipo a Contratistas	3.286.900	0
Total Cuentas por Cobrar	5.932.356	61.371.660

Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes

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

Concepto	2022	2021
Anticipo Impuesto de Renta	40.251.495	32.844.293
Anticipo Ica	0	0
Autoretención Renta	26.649.000	18.571.000
Saldos a Favor	42.480.000	37.646.000
Total Impuestos Corrientes	109.380.495	89.061.293

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

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

Concepto	2022	2021
Equipo de Oficina	100.175.034	88.135.973
Depreciacion	-92.974.921	-88.135.973
Subtotal Construcciones	7.200.113	0
Equipo de Computo y Comunicación	106.966.183	98.550.042
Depreciacion	-89.426.969	-84.841.540
Subtotal Maquinaria y Equipo	17.539.214	13.708.502
Equipo Medico Cientifico	1.156.328.040	1.142.294.470
Depreciacion	-484.500.301	-370.833.587
Subtotal Equipo de Transporte	671.827.739	771.460.883
Total Propiedades de Inversión Propiedad, Planta y Equipo	696.567.066	785.169.385

El 13 de marzo se adquirió un Portátil para el manejo de Redes por \$ 2.048.900

El 12 de abril se adquirió Portátil para manejo de Cirugías \$ 1.727.460
 El 27 de Junio se compra Televisor consultorio Dr simón \$ 1.799.925
 Se compra Mueble exhibidor de cremas cs 2003 \$ 3.600.000
 Se compra Muebles y equipo oficina cs 2003 (escritorios/sillas/butacos/locker/ups) \$ 2.862.776

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:

Concepto	2022	2021
Obligaciones (Pagarés)	118.900.214	140.111.569
Tarjetas de Credito	84.943	4.750.567
Subtotal Porcion Corriente	118.985.157	144.862.136
Obligaciones A Largo Plazo	224.197.815	355.412.818
Total Obligaciones Financieras	343.182.972	500.274.954

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:

Concepto	2022	2021
Proveedores	58.765.664	52.329.431
Honorarios	1.182.207	0
Servicios	0	519.789
Arrendamientos	0	0
Deudas con Accionistas o Socios	59.000.000	0
Retenciones y Aportes de Nomina	19.486.500	5.639.300
Total Costos y Gastos por Pagar	138.434.371	58.488.520

Nota 10. Impuestos Corrientes por Pagar

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

Concepto	2022	2021
Impuesto de Renta	64.400.000	46.417.000
Retención Fuente, Rte Ica	11.797.000	11.695.000
Impuesto de Ica	5.211.000	3.369.000
Impuesto a las Ventas por Pagar	3.210.000	1.990.000
Total Impuestos Corrientes por Pagar	84.618.000	63.471.000

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:

Concepto	2022	2021
Sueldos	0	0
Cesantias Consolidadas	26.639.031	19.828.954
Intereses a las Cesantias	3.196.684	2.379.427
Prima de Servicios	0	0
Vacaciones Consolidadas	0	2.937.314
Total Beneficios a empleados	29.835.715	25.145.695

Nota 12. Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales acumulados a Diciembre 31 fueron los siguientes:

Concepto	2022	2021
Unidad Funcional de Quirofanos	262.701.741	93.547.022
Unidad Funcional de Apoyo Diagnostico	86.316.200	51.695.250
Unidad Funcional De Apoyo Terapeutico	3.056.091.670	2.242.572.619
Unidad Funcional De Mercadeo	49.842.000	3.627.000
Devoluciones y Descuentos en Ventas	-206.985.944	-148.936.127
Total Ingresos Operacionales	3.247.965.667	2.242.505.764

Nota 13. Costo de los Servicios

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

Concepto	2022	2021
# Unidad Funcional de Quirofanos	220.974.959	81.981.610
Costos de Personal	565.182.141	178.148.102
Honorarios Medicos	319.304.314	363.657.598
Unidad Funcional de Apoyo Terapeutico	863.622.397	726.226.700
Total Costo de los Servicios	1.969.083.811	1.350.014.010

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:

Concepto	2022	2021
Gastos De Personal	253.824.899	160.911.483
Honorarios	40.626.168	36.000.000
Impuestos	38.907.130	27.639.460
Arrendamientos	277.180.746	218.134.186
Seguros	8.223.789	8.939.841
Servicios	192.948.001	136.391.603
Legales	3.102.700	2.753.200
Mantenimiento, Reparaciones y Adecuaciones	96.834.999	62.032.883
Depreciaciones	123.091.091	89.801.716
Diversos	27.960.856	22.276.625
Total Gastos de Administración	1.062.700.379	764.880.997

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:

Concepto	2022	2021
Arrendamientos Construcciones	23.529.415	22.184.874
Arrendamientos Equipos	21.388.229	12.459.004
Reintegro de Costos y Gastos	5.237.688	5.737.174
Reintegro por incapacidades	7.042.164	0
Indemnizaciones	0	15.303.065
Diversos	1.216.207	0
Total Otros Ingresos	58.413.703	55.684.117

Nota 16. Otros Gastos

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

Concepto	2022	2021
Gastos Extraordinarios-Costos y Gastos	539.166	6.260.336
Total Otros Gastos	539.166	6.260.336

Nota 17. Ingresos Financieros

Los Ingresos Financieros a Diciembre 31 se discriminaban así:

Concepto	2022	2021
Rendimientos	4.528.335	93.965
Descuentos Comerciales	19.615.317	23.062.164
Total Ingresos Financieros	24.143.652	23.156.129

Nota 18. Gastos Financieros

Los Gastos Financieros a Diciembre 31 se discriminaban así:

Concepto	2022	2021
Gastos Bancarios	2.179.398	2.386.709
Comisiones	45.908.663	27.806.066
Intereses	51.406.552	20.468.694
FNG	5.998.857	0
Gravamen 4x1000	13.357.663	10.070.704
Descuentos Comerciales	2.830.691	
Diversos	567	493.273
Total Gastos Financieros	121.682.391	61.225.446