



**INVERSIONES DERMATOLOGICAS
S.A.S
NIT 900.386.914-8**

**INFORME ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
AÑOS 2022-2021**

1. ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA Estado de Situacion Financiera Individual Comparativo a Diciembre 31 de 2022 Y 2021 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos		Vigilado Supersalud
-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------

	Nota	2,022	%	2,021	%	VARIACION	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	421,693,388	16%	400,659,150	16%	\$ 21,034,239	5%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		9,427,923	0%	4,501,330	0%	\$ 4,926,593	109%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	83,438,234	3%	10,782,521	0%	\$ 72,655,713	674%
INVENTARIOS	3	135,415,237	5%	68,728,634	3%	\$ 66,686,603	97%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		649,974,783	25%	484,671,635	20%	\$ 165,303,148	34%
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	3,485,300,088	136%	3,383,079,243	137%	\$ 102,220,844	3%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	4	-1,573,246,287	-61%	-1,399,036,560	-57%	-\$ 174,209,727	12%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1,912,053,800	75%	1,984,042,683	80%	-\$ 71,988,883	-4%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1,912,053,800	75%	1,984,042,683	80%	-\$ 71,988,883	-4%
TOTAL ACTIVO		2,562,028,583	100%	2,468,714,318	100%	\$ 93,314,265	4%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS	5	54,718,818	2%	43,069,563	2%	\$ 11,649,255	27%
CUENTAS POR PAGAR	6	174,910,181	7%	119,655,426	5%	\$ 55,254,755	46%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7	0	0%	21,427,982	1%	-\$ 21,427,982	-100%
PASIVOS POR IMPUESTOS	8	34,560,771	1%	60,146,678	2%	-\$ 25,585,907	-43%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	9	100,377,465	4%	81,701,928	3%	\$ 18,675,537	23%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	10	2,212,744	0%	1,149,254	0%	\$ 1,063,490	93%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		366,779,978	14%	327,150,830	13%	\$ 39,629,148	12%
PASIVO NO CORRIENTE							
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	5	503,365,391	20%	545,871,104	22%	-\$ 42,505,713	-8%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	7	0	0%	259,922,888	11%	-\$ 259,922,888	-100%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		503,365,391	20%	805,793,992	33%	-\$ 302,428,601	-38%
TOTAL PASIVO		870,145,369	100%	1,132,944,822	100%	-\$ 262,799,453	-23%
PATRIMONIO							
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	11	753,400,000	29%	500,000,000	20%	\$ 253,400,000	51%
RESERVAS OBLIGATORIAS		63,993,698	2%	47,979,805	2%	\$ 16,013,893	33%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		102,713,718	4%	160,138,929	6%	-\$ 57,425,211	-36%
RESULTADOS ACUMULADOS		771,775,798	30%	389,057,714	16%	\$ 382,718,084	98%
RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	12	0	0%	238,593,048	16%	-\$ 238,593,048	-100%
TOTAL PATRIMONIO		1,691,883,214	66%	1,335,769,496	54%	\$ 356,113,718	27%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		2,562,028,583	100%	2,468,714,318	100%	\$ 93,314,265	4%



CARLOS DE LA ROCHE
REPRESENTANTE LEGAL

(Ver certificación adjunta)



MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T

(Ver certificación adjunta)



LILIANA GALINDO
REVISORA FISCAL
TP: 165645-T

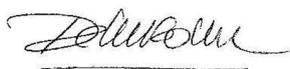
Designado por Auditoría y Consultoría Integral SAS
(Ver opinión adjunta)

*** Las notas a los estados financieros Individuales hacen parte integral de los mismos

ESTADO DE RESULTADOS

	INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA		Vigilado Supersalud
	Estado de Resultados Integral Individual Desde el 1 de Enero a Diciembre 31 de 2022 y 2021 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos		

	Nota	2022		2021		VARIACION	
INGRESOS OPERACIONALES							
INGRESOS DE LAS IPS	13	3,619,300,128		3,128,207,778		491,092,350	
COSTO SERVICIOS DE SALUD	14	2,255,904,972	62%	1,940,487,033	62%	315,417,939	16%
UTILIDAD BRUTA		1,363,395,156	38%	1,187,720,745	38%	175,674,411	15%
GASTOS ADMINISTRATIVOS							
GASTOS DE VENTAS	15	788,335,444	22%	738,020,374	24%	50,315,069	
OTROS GASTOS	16	301,412,348	8%	179,327,338	6%	122,085,010	
OTROS GASTOS	17	56,639,725	2%	41,417,714	1%	15,222,011	
OTROS INGRESOS	18	7,723,688	0%	15,194,153	0%	-7,470,465	
UTILIDAD OPERACIONAL		224,731,327	6%	244,149,472	8%	-19,418,145	-8%
INGRESOS FINANCIEROS							
GASTOS FINANCIEROS		4,759,510	0%	1,126,186	0%	3,633,324	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		169,893,481	5%	235,985,113	8%	-66,091,631	-28%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS							
UTILIDAD NETA	19	102,713,718	3%	160,138,929	5%	-57,425,211	-36%



CARLOS DE LA ROCHE
REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver certificación adjunta)



MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T
 (Ver certificación adjunta)



LILIANA GALINDO
REVISORA FISCAL
TP: 165645-T
 Designado por Auditoria y Consultoria Integral SAS
 (Ver opinión adjunta)

*** Las notas a los estados financieros Individuales hacen parte integral de los mismos

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	INVERSIONES DERMATOLÓGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL Desde el 1 de Enero a Diciembre 31 de 2022 y 2021 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos						Vigilado Supersalud
	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	RESERVA	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	UTILIDADES ADOPCION NIIF	TOTAL	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020	\$ 500,000,000	\$ 34,068,282	\$ 263,954,009	\$ 139,115,231	\$ 238,593,048	\$ 1,175,730,570	
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0	0	125,103,705	-125,203,708	0	-100,003	
Reservas	0	13,911,523	0	-13,911,523	0	0	
Utilidad (pérdida del ejercicio)	0	0	0	160,138,929	0	160,138,929	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021	\$ 500,000,000	\$ 47,979,805	\$ 389,057,714	\$ 160,138,929	\$ 238,593,048	\$ 1,335,769,496	
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0	0	144,125,036	78,454,119	-238,593,048	-16,013,893	
Utilidad (pérdida del ejercicio)	0	0	0	102,713,718	0	102,713,718	
Emisión de Acciones	253,400,000	0	0	0	0	253,400,000	
Reservas	0	16,013,893	0	0	0	16,013,893	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 753,400,000	\$ 63,993,698	\$ 533,182,750	\$ 341,306,766	\$ -	\$ 1,691,883,214	

CARLOS DE LA ROCHE
REPRESENTANTE LEGAL
(Ver certificación adjunta)

MIRYAM CHAVEZ BRAVO
CONTADORA PUBLICA
TP: 147389-T
(Ver certificación adjunta)

LILIANA GALINDO
REVISORA FISCAL
TP: 165645-T
Designado por Auditoria y Consultoria Integral SAS
(Ver opinión adjunta)

*** Las notas a los estados financieros Individuales hacen parte integral de los mismos

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL METODO INDIRECTO Desde el 1 de Enero a Diciembre 31 de 2022 y 2021 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos	Vigilado Supersalud
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	AÑO 2022	AÑO 2021
Utilidad / Perdida Neta	102,713,718	160,138,929
+/- Partidas que no afectan el efectivo:		
Depreciación	174,209,727	280,739,125
Amortización de Intangibles	18,113,719	25,917,091
Provisión/Deterioro de cartera	1,940,000	0
Provisión de Impuestos	67,179,763	75,846,184
(=) Generación Interna de efectivo (EGO)	364,156,927	542,641,328
(+/-) Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	-79,522,306	194,493,795
(+/-) Aumento/Disminución de Inventarios	-66,686,603	-23,339,039
(+/-) Aumento/Disminución de otros activos	-18,113,719	80,966,805
(+/-) Aumento/Disminución de Proveedores	49,789,570	8,294,436
(+/-) Aumento/Disminución de cuenta por pagar	-277,567,158	75,464,680
(+/-) Aumento/Disminución Obligaciones Laborales	18,910,807	35,187,652
(+/-) Aumento/Disminución Impuestos Gravámenes y tasas	-91,319,467	-103,255,044
(+/-) Aumento/Disminución Otros Pasivos	1,063,490	-129,057,430
(=) TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-99,288,459	681,397,183
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
(+/-) Aumento/Disminución Propiedad Planta y Equipo	-102,220,844	-987,694,617
	0	0
(=) TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-102,220,844	-987,694,617
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
(-) Nuevas Obligaciones Financieras	0	600,000,000
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-30,856,458	-86,989,097
(=) TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	222,543,542	513,010,903
(=) TOTAL FLUJO NETO DEL PERIODO	21,034,239	206,713,469
(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO	400,659,150	193,945,680
(=) SALDO FINAL DEL EFECTIVO	421,693,388	400,659,150



CARLOS DE LA ROCHE
 REPRESENTANTE LEGAL
 (Ver certificación adjunta)



MIRYAM CHAVEZ BRAVO
 CONTADORA PUBLICA
 TP: 147389-T
 (Ver certificación adjunta)



LLIANA GALINDO
 REVISORA FISCAL
 TP: 165645-T
 Designado por Auditoría y Consultoría Integral SAS
 (Ver opinión adjunta)

*** Las notas a los estados financieros Individuales hacen parte integral de los mismos

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Nosotros, el Representante Legal y Contador General de la INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados financieros individuales que incluye un Estado de Situación Financiera individual, Estado de resultados integrales individual,, Estado de Cambios en el Patrimonio individual, y Estado de Flujos de Efectivo individual, a Diciembre 31 de 2022 y 2021 de acuerdo con las bases para la preparación de Estados financieros individuales se sustentan en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera para pequeñas y medianas empresas PYME, según Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015.

Los procedimientos de evaluación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación Financiera de INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los correspondientes a sus flujos de efectivo y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros individuales enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022, valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados financieros individuales y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros individuales o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de la normatividad legal vigente.
8. 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.

Como constancia se Firma:



CARLOS DE LA ROCHE
Representante Legal



MIRYAM CHAVEZ BRAVO
Contadora Publica
TP 147389-T

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros individuales de INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S NIT. 900.386.914-8, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015, anexo 2 y sus modificatorios en especial el decreto 2496 de 2015, los cuales son congruentes en todo aspecto. Estos estados financieros individuales se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

INFORMACION DE LA ENTIDAD

INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S fue constituida por documento privado. Inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 4 de octubre de 2010 bajo el No.11632 del libro IX

El objeto social de la sociedad es la prestación de servicios médicos dermatológicos y estéticos, la realización de procedimientos quirúrgicos de estas especialidades, la compraventa, importación y distribución de medicamentos, equipos e implementos médicos y quirúrgicos.

El domicilio principal es la ciudad de Cali, Valle. El término de duración es indefinido.

En Dermalaser S.A.S Clínica de la piel estamos especializados en el diagnóstico y tratamiento de todo tipo de enfermedades relacionadas con la piel, el cabello y las uñas, realizando procedimientos poco agresivos para el paciente. En la actualidad

contamos con un equipo conformado por médicos dermatólogos el doctor Carlos de La Roche y el doctor Andrés Alexis Andrade acompañados de un personal altamente capacitado para brindar información, diagnóstico y tratamientos especializados en la belleza por medio de tecnología láser

3. RESUMEN DE PRINCIPALES BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los estados financieros individuales se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y su Decreto Reglamentario 3022 del 27 de diciembre de 2013.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), ha sido adoptada en Colombia y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. La NIIF para PYMES se refiere a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES de IASB (NIIF para PYMES). En la preparación de estados financieros individuales se utilizan determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. **INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S** efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en la estructura financiera de la empresa **INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S** son: la estimación de la cobranza dudosa, la estimación de la vida útil de las partidas de propiedades, planta y equipo e intangibles, revisión de valores en libros y provisión para deterioro, las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los

instrumentos financieros, la probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes e impuesto a las ganancias.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros individuales. Si ocurren es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en futuros ejercicios, se tratarán de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros individuales futuros.

Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la empresa **INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S** se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que **INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S** opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en **INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S** es el Peso Colombiano.

Las políticas contables más significativas seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros individuales se presentan a continuación:

a) Bases de presentación

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB).

a) Base de contabilidad de causación

La Compañía prepara sus estados financieros individuales, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

b) Primera aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

De conformidad con las normas legales, la Compañía preparó el estado de situación financiera de apertura al 1 de Enero de 2015, y sus primeros estados financieros individuales de propósito comparativo al 31 de Diciembre de 2015. Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros individuales preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables, que corresponden al decreto 3022 de 2013 y 2420 de 2015.

Antes de la aplicación de la NIIF para PYMES la Compañía aplicaba las normas emitidas por Concejo Técnico de la Contaduría Pública y lo establecido en el decreto reglamentario 2649 de 1993. (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia).

La adopción por primera vez de la NIIF para PYMES requirió que la Compañía aplicará las normas vigentes de forma retroactiva. Lo anterior implicaba, regresar al momento de reconocimiento inicial de una partida de activos, pasivos y patrimonio y ajustarla a los requerimientos de las NIIF para PYMES desde ese momento hasta el estado de situación financiera de apertura. La norma prohíbe la aplicación retroactiva de algunas normas y establece exenciones de carácter voluntario a ese principio de retroactividad.

c) Moneda Funcional y de presentación

De acuerdo con lo señalado en la NIIF para PYMES las partidas incluidas en los estados financieros individuales se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (pesos

colombianos) que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación.

d) Negocio en marcha

Los estados financieros individuales se preparan bajo la hipótesis de negocio en marcha. Esta hipótesis está apoyada por el estudio y conocimiento de la Gerencia en el momento en que se prepara dicha información para propósitos generales. La evaluación de la Gerencia se realiza sobre la información disponible del negocio para el próximo periodo a partir de la fecha sobre la que se informa. Cualquier condición que refleje la existencia de incertidumbres significativas en el proceso de evaluación se revela en notas anexas a los estados financieros individuales.

e) Periodo de los estados financieros individuales

Los estados financieros individuales preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros individuales se preparan mínimo para dos años, incluyendo el año actual sobre el cual se informa y el año anterior.

La información comparativa presentada se aplica a los siguientes estados financieros individuales que deberá presentar la Compañía:

- Estado de Situación Financiera individual
- Estado de Cambios en el Patrimonio individual
- Estado del Resultado Integral, presentando los gastos por función individual
- Flujo de Efectivo individual
- Notas Explicativas a dichos estados financieros individuales.

f) Permanencia

Los estados financieros individuales preparados de acuerdo a las NIIF para

PYMES permanecerán cumpliendo con este marco de referencia durante un término no inferior a tres (3) años, contados a partir de su estado de situación financiera de apertura, independientemente de si en ese término dejan de cumplir las condiciones para pertenecer a dicho grupo. Lo anterior implica que presentarán por lo menos dos periodos de estados financieros individuales comparativos de acuerdo con el marco normativo. Cumplido este término evaluarán si deben pertenecer al Grupo NIIF para PYMES o NIIF PLENAS.

g) Clasificación de partidas en el Estado de Situación Financiera

Las partidas presentadas en el estado de situación financiera se deben revelar como corrientes y no corrientes, para activos y pasivos. La categoría corriente para los activos está vinculada con la realización en el ciclo normal de las operaciones en un período no mayor a un año o que sean mantenidos para fines de negociación; en cuanto a los pasivos, lo esperado es que se liquiden en el transcurso normal de las operaciones de la Compañía en el mismo plazo, no mayor a un año. Todos los activos o pasivos que no reúnan el requisito indicado se clasifican en la categoría no corriente.

Se entenderá como activo, los recursos controlados por la Compañía, como resultado de sucesos pasados, del que la misma, espera obtener beneficios económicos en un futuro, sin tener en cuenta la tangibilidad del mismo.

Por pasivo, se entienden las obligaciones presentes de la Compañía surgidas a raíz de un suceso pasado, sea legal o implícito.

La diferencia entre el activo y el pasivo será entendida como patrimonio.

h) Flujos de efectivo

Al terminar el período sobre el que debe informar la Compañía, elabora el estado de flujos de efectivo, dicho estado financiero es preparado bajo el método indirecto, para su preparación se ajusta el resultado antes de

impuestos y reservas, obtenido en el estado de resultados con los efectos de los cambios en los inventarios, derechos por cobrar, obligaciones por pagar, depreciaciones, provisiones, impuestos diferidos, ingresos devengados no percibidos y otras partidas que tengan un efecto monetario en los flujos de efectivo. Los componentes del flujo de efectivo se estructuran de acuerdo con lo señalado en la Sección 7 de la NIIF para PYMES.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El saldo en Caja y Bancos y fiducias, según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente, es decir solamente debe aparecer efectivo disponible o a la vista.

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo, inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

MEDICIÓN INICIAL

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos 11.13). Para cada concepto de efectivo este se mostrará dentro de los estados financieros individuales en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente (Sección 4 Estado de Situación Financiera 4.5)

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3

meses desde la fecha de adquisición (Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo 7.2)

MEDICIÓN POSTERIOR

La medición posterior de los equivalentes al efectivo, se realizará en las unidades monetarias que se recibirán por la liquidación de los rubros que la componen.

(Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S)

(Los saldos en bancos se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos)
(Cambiar por los depósitos bancarios a la vista equivalente al saldo en extracto)

CUENTAS POR COBRAR

Establecer las bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los saldos de cuentas por cobrar que representan derechos a favor.

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, incluidas las comerciales y no comerciales.

De este grupo hacen parte, entre otras, las siguientes cuentas: clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a vinculados económicos, cuentas por cobrar a socios y accionistas, aportes por cobrar, anticipos y avances, depósitos.

En este grupo también se incluye el valor de la provisión pertinente, de naturaleza crédito, constituida para cubrir las contingencias de pérdida la cual debe ser justificada, cuantificable y confiable.

Las cuentas por cobrar se registrarán en su medición inicial al costo de adquisición y la medición posterior se hará de acuerdo a las siguientes condiciones:

Si la cuenta por cobrar no genera intereses la medición posterior se hará al costo menos el deterioro.

Si la cuenta por cobrar genera intereses se medirá a costo amortizado menos deterioro

RECONOCIMIENTO

La empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa.

MEDICIÓN

Inicial: La empresa medirá inicialmente las cuentas por cobrar al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene fines de financiación; en este caso las cuentas por cobrar se deberán medir al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. (Véase el párrafo 11.14(A)).

Posterior: Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá las cuentas por cobrar a su importe recuperable; para las cuentas por cobrar con fines de financiación se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo. (Véase el párrafo 11.14(A)).

PLAZO NORMAL DE CREDITO

El plazo normal de crédito de la entidad se define con el propósito de poder establecer la eficiencia de mis recaudos de cartera y de igual manera poder identificar indicios de que las cuentas por cobrar se han deteriorado.

El plazo normal de Crédito para INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S, dada su modalidad de negociación no esta estipulado puesto que los servicios prestados y elementos vendidos son cancelados de contado para ser prestados o entregados a los clientes.

INDICIOS DE DETERIORO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

a. Incumplimiento por parte del cliente con el pago de las cuentas por cobrar en los plazos pactados

b. Exista evidencia de que el tercero deudor entre en estado de iliquidez

c. Anuncio oficial por parte de un deudor de entrada en Ley de reorganización Empresarial

INVENTARIOS

Los inventarios. Inventarios son activos:

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o

(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son activos. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

Los inventarios de INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S se clasifican de la siguiente forma:

Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

Bienes consumibles: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo; y se calcula que los bienes fungibles se consumirán en el ciclo de operación normal de la entidad.

MEDICIÓN INICIAL

Se miden con respecto al menor importe entre el costo histórico y el valor neto realizable (VNR). (Sección 13, p. 13.4)

El valor neto de realización: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas necesarios para llevar a cabo su realización.

MEDICIÓN POSTERIOR

Después del reconocimiento inicial, el documento NIIF para PYMES indica que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S debe medir los inventarios al menor valor entre:

- a. El costo,
- b. El precio de venta estimado, menos los costos de terminación y los costos de venta.

Cuando los precios estimados de venta menos los costos de terminación y venta sean inferiores al costo, INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S reconocerá una pérdida por deterioro.

INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S, dentro de la gestión de sus operaciones tiene incluidos costos de venta, por ende, el valor para comparar contra el costo del producto se medirá con el precio estimado de venta menos los costos de ventas.

Inversiones Dermatológicas S.A.S medirá el índice de deterioro de los inventarios de medicamentos con el COSTO DE REPOSICION

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Pautas para el reconocimiento, medición y presentación de los activos que en INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S se clasifican como propiedades, planta y equipo, mediante la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse en relación con ellos.

Incluye las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- ✓ Terrenos
- ✓ Edificaciones
- ✓ Construcciones en curso
- ✓ Equipos de cómputo
- ✓ Equipos de comunicación
- ✓ Muebles y enseres y equipo de oficina
- ✓ Equipo Médico Científico
- ✓ Maquinaria y Equipo
- ✓ Obras y mejoras en propiedad ajena
- ✓ Anticipos para compra de propiedades, planta y equipo.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto

de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de la Entidad.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN CONOCIMIENTO INICIAL

La empresa INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:

Que sea un recurso tangible controlado por INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S

Que sea probable que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.

Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.

Que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S reciba los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, lo cual se entiende cuando ya esté lista para su uso en las condiciones esperadas por el área Administrativa.

Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

Desde el reconocimiento inicial, INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S estima si el activo tiene valor residual.

El costo inicial de estos activos comprende:

Precio de compra: Valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y comerciales, rebajas y más el impuesto a las ventas (IVA), en la medida en que no sea descontable de otros impuestos.

Además, el costo incluirá:

Si es un Equipo de Cómputo y/o Equipo de Comunicaciones, conformarán un mayor valor del costo las licencias tales como

Permanentes y OEM (fabricante de equipos originales nuevos), debido a que estas corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador, y que no son separables del costo del mismo. Además de los costos de transporte y ubicación de los mismos en el lugar donde funcionarán.

Si es una Edificación o Terreno, harán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales.

El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.

MEDICIÓN POSTERIOR

INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S mide posteriormente estos activos, bajo el modelo del costo, por tanto, se mantiene el costo asignado en la medición inicial hasta el retiro del activo; el saldo en libros del activo refleja el costo menos los cargos por depreciación acumulada y valores acumulados por pérdidas de deterioro de valor.

COSTOS POSTERIORES

El objetivo de las erogaciones efectuadas sobre las propiedades planta y equipo, con posterioridad a su adquisición, es garantizar que estos sigan operando y prestando su servicio, en condiciones normales o en mejores condiciones.

MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES

Para que ciertos elementos de propiedades, planta y equipo operen continuamente es necesario someterlos a inspecciones de carácter regular, independientemente de que alguna de sus partes y piezas se deba reemplazar, por lo tanto, estos desembolsos serán reconocidos como gastos en el periodo en que se incurre, incluidos sus repuestos.

El mantenimiento rutinario incluye los costos de mano de obra, consumibles y repuestos

menores. Estos costos corresponden a gastos de reparación y mantenimiento.

VIDAS ÚTILES

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que ese activo esté en uso para la entidad. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir esos beneficios económicos:

- a. Uso esperado del activo.
- b. Estado físico del activo.
- c. Obsolescencia técnica.
- d. Límites legales o contractuales, similares al uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.
- e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

CONCEPTOS DE BIENES A DEPRECIAR	TASA DE DEPRECIACIÓN EN AÑOS
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45
MAQUINARIA, EQUIPOS	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	8
EQUIPO DE COMPUTACION	5
EQUIPO DE COMUNICACION	5

MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación utilizado por INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S será el método de línea recta para la totalidad de los activos propiedad, planta y equipo, el cual será revisado como mínimo al término de cada período anual por el área Administrativa y el Departamento de Contabilidad.

CAMBIOS EN ESTIMACIONES

Tales como, valores residuales, costos de desmantelamiento, vidas útiles y métodos de depreciación se revisarán periódicamente para asegurar que la depreciación sea consistente con la generación de beneficios económicos futuros; de ser necesario algún cambio se procede a realizar el ajuste de manera prospectiva.

DETERIORO DEL VALOR

Al final del periodo contable, INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S debe asegurar que el costo neto en libros de los activos no exceda su importe recuperable, según lo establecido en la política contable de pérdida por deterioro de valor de los activos.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

A cada fecha de cierre del estado de situación financiera, se evalúa si existe algún indicio que algún activo sujeto a depreciación o amortización hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio de deterioro se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro del valor del activo. El valor recuperable del activo es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos necesarios para su venta y su valor de uso.

Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Medición del Valor Recuperable

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

Necesariamente no hay que calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor de uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor, y por tanto no sería necesario calcular el otro valor

CUENTAS POR PAGAR

Se deberá reconocer un pasivo sólo cuando la empresa posea una obligación, como resultado de un suceso pasado, además, es probable que se tenga que desprender de recursos que incorporan beneficios económicos para su liquidación al vencimiento y que el importe de dicha liquidación pueda medirse de forma fiable.

MEDICIÓN INICIAL:

La empresa medirá inicialmente un pasivo al importe entregado en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios recibidos por la empresa a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, dependiendo de la clasificación del pasivo (Sección 2.46).

MEDICION POSTERIOR:

La empresa medirá un pasivo, después del reconocimiento inicial, al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación al valor razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo. Como, por ejemplo: Impuestos a las ganancias los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo, al costo histórico amortizado, costo histórico de un activo o un pasivo más o menos la parte de su costo histórico que sea reconocido anteriormente como gasto o ingreso (Sección 2.47).

PROVISIONES

La empresa reconoce una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- a. La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales;
- b. Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- c. Sea posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los préstamos, obligaciones con el público y pasivos financieros de naturaleza similar, se

reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce aplicando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO y MEDICIÓN

Los préstamos, obligaciones con el público y otros pasivos financieros se reconocen al valor razonable que es generalmente igual al costo en su estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.

Después del reconocimiento inicial, la empresa medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, excepto:

- a) Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados.
- b) Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.
- c) Los contratos de garantía financiera y Compromisos de concesión de un préstamo a una tasa de interés inferior a la de mercado.

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto a

las ganancias se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio en otros resultados integrales o provenientes de una combinación de negocios.

La empresa determina el impuesto a la renta corriente, sobre las bases de las leyes tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera.

Los impuestos diferidos se registran en su totalidad, de acuerdo con el método del balance, por las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros individuales. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo 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 a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes para que el activo diferido se pueda aplicar. La empresa reconoce un activo diferido previamente no reconocido en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros permitan su recuperabilidad; así mismo, la empresa reduce un activo diferido en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Para efectos del reconocimiento y medición de los pasivos y activos corrientes y diferidos se

definen los siguientes criterios contables:
Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

El importe a cobrar que corresponda a una pérdida fiscal, si ésta puede ser retrotraída para recuperar las cuotas corrientes satisfechas en periodos anteriores, debe ser reconocido como un activo.

Cuando una pérdida fiscal se utilice para recuperar el impuesto corriente pagado en periodos anteriores, INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S Reconocerá tal derecho como un activo, en el mismo periodo en el que se produce la citada pérdida fiscal, puesto que es probable que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S obtenga el beneficio económico derivado de tal derecho, y además este beneficio puede ser medido de forma fiable.

Los activos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferidos: Se reconocen pasivos por impuesto a las ganancias por las diferencias temporales gravables (imponibles) en períodos futuros y por las actualizaciones de valor reconocidas directamente en el patrimonio neto.

La medición, en el reconocimiento inicial y posterior, es al costo histórico, sin ninguna actualización financiera.

El registro de estos pasivos está asociado al reconocimiento paralelo de un gasto por

impuesto a la renta, con excepción de la revaluación de activos, cuyo monto se desprende del valor incrementado del activo.

Los pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación, bajo NIIF para pymes, de los hechos económicos relacionados con los beneficios a empleados.

La empresa define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones.

Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo. Son beneficios que se esperan liquidar antes de 12 meses y después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Los beneficios de los empleados son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión, por el costo que normalmente es el valor nominal.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al

total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.

CAPITAL

Bases contables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la constitución de su capital social.

El capital social está representado por acciones ordinarias, el capital se clasifica como patrimonio en el estado de situación financiera. El capital social está representado por acciones ordinarias de diversas clases que otorgan derechos y preferencias diferentes en las decisiones de la empresa.

Los costos que son directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la medición del activo a su valor razonable.

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

MEDICIÓN POSTERIOR

Para el reconocimiento del aumento o disminución del capital se debe contar con la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso.

Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en cuenta separada bajo el nombre de capital adicional.

DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros individuales en el período en el que los dividendos son declarados y aprobados por los accionistas de la empresa o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes.

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Las distribuciones a los tenedores de un instrumento de patrimonio serán cargadas por la empresa directamente contra el patrimonio, por una cuantía neta de cualquier beneficio fiscal relacionado. Los costos de transacción que correspondan a cualquier partida del patrimonio se tratarán contablemente como una deducción del patrimonio, por un importe neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Los dividendos deben ser reconocidos en la fecha en que se establezca el derecho del accionista a recibir el pago, con independencia de que éste se demore en ser entregado, de acuerdo al estatuto de la empresa y a las disposiciones legales. Para convalidar el registro contable se debe disponer de copia del acta de la asamblea general de accionistas.

El procedimiento de determinación de los dividendos es tomando como base la utilidad del ejercicio menos la reserva legal, es decir sobre las utilidades de libre disposición, menos el monto de las pérdidas acumuladas si las hubiese.

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera los saldos de activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos o plazos estimados de realización; como corrientes los que tiene vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de cierre de los estados financieros individuales, y como no corrientes, los que exceden esos vencimientos.

En el caso que existan obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo se encuentre asegurado, se reclasifican

INGRESOS

Ingreso de Actividades Ordinarias: Entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad siempre que tal entrada de lugar, a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de quienes participan en el mismo.

INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S reconocerá los ingresos operacionales en sus estados cuando:

Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la

Propiedad de los bienes o servicios.

No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes o servicios vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

MEDICION

El importe de los ingresos de actividades ordinarias, se medirán al valor al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento o rebaja que INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S pueda otorgar (Precio de Factura).

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Los intereses de mora serán reconocidos como ganancias cuando devenga, según en proporción al tiempo transcurrido desde el vencimiento de la factura.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación. Sección 23, P 23.3

RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Si INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S tiene ingresos por venta de bienes:

Venta de bienes: Valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, por pronto pago y rebajas por volumen.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias de INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

Haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

No conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Intercambio de bienes

INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial. Sección 23, P 23.6

Si INVERSIONES DERMATOLOGICAS S.A.S tiene ingresos por prestación de servicios:

Prestación de Servicios: Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Se incluirá solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Y se excluirá todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes.

COSTOS Y GASTOS

Para este rubro a continuación se detallan las políticas de reconocimiento y valoración de los costos de operación, servicios, gastos

operativos, impuesto a la renta, otros ingresos y otros gastos.

Costo del servicio

El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la operación de comercialización de equipos como la compra y demás costos relacionados con la operación, y la mano de obra para el mantenimiento de estos servicios se incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con el postulado del devengado, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Gastos Operacionales

Este rubro incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta. También incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

Otros Ingresos y Gastos

Son los ingresos y gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa. Está referido a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

Costos financieros

Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto del período en el cual se incurren

Los costos de intereses que se incurren en la financiación del capital de trabajo de la empresa se afectan a los resultados del ejercicio.

Las cargas en moneda extranjera serán expuestas al tipo de cambio de origen a la fecha de transición en atención a su naturaleza no monetaria.

Impuesto a la Renta

Referido al impuesto a la renta corriente que corresponde a las utilidades (pérdidas) generadas en el período de acuerdo con las NIIF para PYMES, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

Esta política se debe aplicar en el reconocimiento y medición de los costos y gastos de la empresa.

Está referido a los Costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de las actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables.

Se reconocerán los costos de financiamiento del capital de trabajo de la empresa y será reconocido como otros gastos.

Esta política abarca todos los costos operacionales, el impuesto a la renta del periodo y otros gastos que la empresa utiliza en el desarrollo operativo de la empresa

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

El costo en que se incurre para la prestación del servicio incluye todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturo o no el costo incurrido. Así mismo el costo de los bienes vendidos inherentes al giro del negocio, será reconocido como gasto durante el período.

Se reconocerá los gastos de ventas y de administración que estén relacionados con la gestión administrativa de la empresa, adicionalmente se deberá reconocer junto a ello la participación a los trabajadores, según la NP Sección 28 Beneficios a los empleados, ya que por ser consecuencia de los servicios prestados por los empleados la empresa debe tomar el costo de tales planes, como

participación en ganancias e incentivos, como un gasto y no como un componente de la distribución de la ganancia. Estos gastos se registran cuando ocurre la transacción, según el postulado del devengado, con independencia de ser al contado o al crédito.

La estimación de desvalorización de inventarios que se genera producto de comparar el valor neto de realización con el costo, el menor, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones incurridas bajo los alcances de la Sección 21 Provisiones y Contingencias se reconocerán cuando existe una obligación presente, originado por hecho pasado, es probable la salida de recursos y se puede estimar confiablemente, se reconoce en los resultados del período.

Las provisiones de beneficios sociales se efectúan de acuerdo a leyes laborales, y se afectan a los resultados del período.

Los costos y gastos en moneda extranjera serán expuestos al tipo de cambio de origen a la fecha de la transacción por su naturaleza no monetaria.

El gasto por impuesto a la renta, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá reconocerse y presentarse en el estado de resultado integral.

De detectarse errores materiales al determinar las deducciones de ley aplicables al resultado del ejercicio, será necesario reformular los estados financieros del período: y en su caso, de períodos anteriores efectuando el ajuste con resultados acumulados.

REVELACIÓN

Se debe revelar la composición del costo de ventas según la naturaleza del gasto, considerando la actividad económica de la empresa. Así mismo, se debe revelar la composición de los otros costos operacionales según la naturaleza del gasto,

considerando las actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

Se debe revelar el importe de los gastos por naturaleza de acuerdo a la siguiente clasificación:

1. Depreciaciones;
2. Amortizaciones de activos intangibles;
3. Deterioro;
4. Gastos de personal: a) sueldos y salarios, b) beneficios sociales,) otros;
5. Servicios prestados por terceros;
6. Tributos;
7. Provisiones; y,
8. Otros gastos.

POLITICA Y GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS

La actividad de la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés del valor razonable y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en mitigar las variables de incertidumbre de los mercados financieros que la perjudican, buscando minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía.

La gestión de riesgo está administrada por la Gerencia la cual identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con el comité directivo.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Actualmente, este riesgo es mínimo, dado que las ventas en un porcentaje superior al 99% son en efectivo y/o equivalentes al efectivo (tarjetas débito y/o crédito) los recursos se custodian en entidades bancarias vigiladas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Riesgo de mercado

El Riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en los resultados generado por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés o en los precios de los productos.

Este riesgo se encuentra controlado, considerando que la Compañía no tiene deudas en moneda extranjera, las operaciones son realizadas en pesos y se monitorean los precios de los productos permanentemente con los proveedores.

Riesgo de liquidez

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la Compañía para poder cumplir con sus obligaciones de Corto Plazo.

La exposición en este riesgo se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros, las cuales son fundamentalmente pasivos con proveedores. El índice de liquidez es 1.77, la Compañía cuenta con capacidad de pago para hacer frente a sus deudas de corto plazo.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste

Cuando se presenten hechos que impliquen ajuste, se ajustará los valores reconocidos en sus estados financieros para reflejar la

incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste. Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo.

Por ejemplo, se consideran hechos que implican ajustes la Resolución de un litigio judicial que confirme que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo contable; la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades; la determinación de la participación en el pago de incentivos a los empleados que la entidad deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste

Los hechos ocurridos después del periodo contable que no implican ajuste son aquellos que indican condiciones surgidas después de este y que por su materialidad, serán objeto de revelación. Algunos ejemplos son: la reducción en el valor de mercado de las inversiones; la distribución de beneficios adicionales, directa o indirectamente a los participantes de programas de servicios a la comunidad; la adquisición o disposición de una controlada, o la subcontratación total o parcial de sus actividades; las compras o disposiciones significativas de activos; la ocurrencia de siniestros; el anuncio o comienzo de reestructuraciones; la decisión de la liquidación o cese de actividades de la entidad; la introducción de una ley para condonar préstamos concedidos a entidades o particulares como parte de un programa; las variaciones importantes en los precios de los

activos o en las tasas de cambio; el otorgamiento de garantías; y el inicio de litigios.

Información a revelar

La fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

El responsable de la autorización.

La existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado.

La naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste.

La estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no sea posible hacer tal estimación.

RECLASIFICACIÓN PARA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES: Para efecto de Presentación de los Estados Financieros algunos rubros fueron modificados en su clasificación para su comparación.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

NOTA 1	2022	2021	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 421,693,388	\$ 400,659,150	\$ 21,034,239
Caja Efectivo	50,256,419	6,503,337	43,753,082
Bancos	192,963,274	59,914,529	133,048,745
Cuentas de ahorro	108,473,696	334,241,283	-225,767,587
Inversiones a corto Plazo	70,000,000	0	70,000,000

El efectivo y equivalente está conformado por el dinero en caja y los depósitos a la vista en instituciones financieras como Banco BBVA, Bancolombia y Banco Davivienda, no existe ninguna restricción sobre el efectivo y equivalentes.

NOTA 2	2022	2021	VARIACION
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 83,438,234	\$ 10,782,521	\$ 15,265,604
Anticipos y avances	7,052,667	3,433,014	3,619,653
Anticipo de Impuestos y Contribuciones IVA	9,070,000	0	9,070,000
Anticipo de Impuestos y Contribuciones Renta	9,301,000	7,169,000	2,132,000
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	263,444	0	263,444
Deudores Varios	57,751,123	180,507	180,507

La cartera efectiva por cobrar corresponde a saldos facturados al cierre y se recaudan el primer mes del siguiente año, debido a esto la cartera no se considera con indicios de deterioro.

Las cuentas corrientes comerciales están conformadas: Los anticipos corresponden a dineros girados por anticipado a fin de poder recibir bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la entidad.

Los anticipos de Impuestos corresponden a saldos a favor presentados en la declaración de IVA del último periodo de 2022 y el saldo a favor generado en la declaración de renta del año gravable 2022.

NOTA 3	2022	2021	VARIACION
INVENTARIOS	135,415,237	68,728,634	66,686,603
Inventario de Medicamentos	135,415,237	68,728,634	66,686,603

Los valores de saldos de inventarios corresponden al stock de medicamentos que se tiene en almacén a disposición de la entidad para la prestación del servicio ya sea como productos para la venta o como elementos de consumo.

NOTA 4	2022	2021	VARIACION
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 1,912,053,800	\$ 1,984,042,683	\$ (71,988,883)
Terreno	489,830,584	489,830,584	-
Maquinaria y Equipo	11,074,000	-	11,074,000
Construcciones y Edificaciones	731,874,356	731,874,356	-
Equipo de Oficina	179,959,212	132,421,625	47,537,587
Equipo de Computacion y comunicación	115,287,081	81,212,445	34,074,636
Equipo medico científico	1,957,274,854	1,947,740,233	9,534,621
Depreciacion Acumulada	(1,573,246,287)	(1,399,036,560)	(174,209,727)

Conciliación de la propiedad planta y Equipo

Costo	Terrenos	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Periféricos	Equipo médico científico	Totales
Saldo a diciembre 31 de 2021	489,830,584	731,874,356	132,421,625	81,212,445	1,947,740,233	3,383,079,243
Adquisiciones	-	-	47,762,487	34,074,636	20,608,621	102,445,744
Otros Movimientos	-	-	224,900	-	-	224,900
Saldo a Diciembre 31 de 2022	489,830,584	731,874,356	179,959,212	115,287,081	1,968,348,854	3,485,300,088
Depreciación						
Saldo a diciembre 31 de 2021	-	110,044,574	\$ 63,622,552	\$ 51,827,360	1,173,542,074	1,399,036,560
Depreciación del Periodo	-	27,298,968	\$ 21,335,542	\$ 13,333,012	112,242,205	174,209,727
Saldo a Diciembre 31 de 2022	-	137,343,542	84,958,094	65,160,372	1,285,784,279	1,573,246,287
Saldo Neto a Diciembre 31 de 2021	489,830,584	621,829,782	68,799,073	29,385,085	774,198,159	\$ 1,984,042,683
Saldo Neto a Diciembre 31 de 2022	489,830,584	594,530,814	95,001,118	50,126,710	682,564,575	\$ 1,912,053,800

La propiedad planta y equipo de la entidad están conformadas por todos los grupos de activos utilizados en las operaciones de la entidad y su correspondiente depreciación.

El método de depreciación utilizado es línea recta.

NOTA 5	2022	2021	VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 558,084,209	\$ 588,940,667	\$ (30,856,458)
Credito Cp	54,718,818	43,069,563	11,649,255
Credito LP	503,365,391	545,871,104	-42,505,713

Las obligaciones financieras corresponden al préstamo de adquisición de la nueva propiedad en la sede norte, el cual se separa en corto y largo plazo, la información del mismo es la siguiente:

No . OBLIGACION	9600177686
ENTIDAD	BBVA
TASA	12.71% EA
PLAZO	120
MONTO INICIAL	600,000,000
SALDO A DIC 30 2022	552,627,785

NOTA 6	2022	2021	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR	\$ 174,910,181	\$ 119,655,426	\$ 55,254,755
Proveedores	66,514,039	16,724,469	49,789,570
Cuentas por pagar	108,396,142	102,930,957	5,465,185

Las cuentas por pagar a proveedores de productos que se comercializan y se consumen en el proceso productivo, presentan una periodicidad a corto plazo en la operatividad normal de la entidad.

Las cuentas por pagar corresponden a honorarios y servicios correspondientes al giro normal del negocio.

NOTA 7	2022		2021		VARIACION
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	-	\$	281,350,870	-\$ 281,350,870
Deudas con Accionistas o Socios CP		0		21,427,982	-21,427,982
Deudas con Accionistas o Socios Lp		0		259,922,888	-259,922,888

Las otras cuentas por cobrar corresponden a saldos de cuentas por pagar a accionistas que hasta el año 2021 estuvieron vigentes y las cuales fueron capitalizadas en el año 2022.

NOTA 8	2022		2021		VARIACION
PASIVOS POR IMPUESTOS	\$	34,560,771	\$	60,146,677	\$(25,585,906)
Retenciones en la Fuente		8,988,000		10,579,418	(1,591,418)
Retención Impuesto de industria y comercio		984,000		838,786	145,214
Impuesto a las Ventas		0		455,237	-455,237
Impuesto de Industria y Comercio		24,588,771		22,608,000	1,980,771
Impuesto de Renta		0		25,665,237	-25,665,237

Los impuestos por pagar constituyen el valor causado por impuesto de industria y comercio liquidado sobre los ingresos y la provisión del impuesto de renta y complementarios liquidado sobre las utilidades.

Las retenciones por pagar están compuestas las respectivas retenciones a título de renta e industria y comercio realizadas en el periodo diciembre de 2022.

NOTA 9	2022		2021		VARIACION
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	100,377,465	\$	81,701,928	\$ 18,675,537
Salarios por pagar		25,423,601		12,732,604	12,690,997
Cesantias Consolidadas		40,303,925		36,789,078	3,514,847
Interes de Cesantia		4,411,395		4,028,368	383,027
Prima de Servicios(ajuste)		0		116,337	-116,337
Vacaciones		17,158,944		14,720,671	2,438,273
Retenciones y Aportes de Nomina		13,079,600		13,314,870	-235,270

Los beneficios a empleados constituyen los valores por concepto de salario y valores consolidados de prestaciones sociales que tendrán vencimiento en el corto plazo, las retenciones de nómina realizadas al personal y su correspondiente aporte patronal para cumplir con el pago de la seguridad social.

NOTA 10	2022		2021		VARIACION
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$	2,212,744	\$	1,149,254	\$ 1,063,490
Anticipos de Clientes		2,212,744		1,149,254	1,063,490

Los otros pasivos constituyen los valores por concepto de bonos que son redimidos por el beneficiario posteriormente.

NOTA 11	2022		2021		VARIACION
COMPOSICIÓN DEL CAPITAL	\$	1,000,000,000	\$	500,000,000	\$ 500,000,000
Capital Autorizado		1,000,000,000		500,000,000	500,000,000
Capital Sucrito		753,400,000		500,000,000	253,400,000
Capital Pagado		753,400,000		500,000,000	253,400,000
Numero de acciones en circulacion		75,340		50,000	25,340
Valor Nominal		10,000		10,000	0

El capital de la entidad estaba conformado por 50.000 acciones en circulación de valor nominal de \$10.000 cada una, para el año 2022 se realizó una capitalización por parte de los accionistas de 25.340 acciones mediante acta No.014 de Mayo 24 de 2022, los accionistas conservan el mismo porcentaje de participación después de la capitalización.

El capital está en pertenencia de 2 accionistas, la participación individual de cada accionista es del 50%

NOTA 12	2022		2021		VARIACION
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	\$	-	\$	238,593,048	\$ (238,593,048)
Ajustes por primera vez niif		-		238,593,048	(238,593,048)

Esta cuenta está compuesta por los ajustes y reclasificaciones que fueron necesarias para la Adopción del nuevo marco normativo de información financiera Decreto 3022 de 2013 compilado en el Decreto 2420 de 2015, Información financiera para Pymes.

SUB	CUENTA	AJUSTES DE CONVERSION
1504	Terrenos	-
1512	Maquinaria Y Equipo En Montaje	(6,693,000)
1516	Construcciones y edificaciones	-
1524	Equipo De Oficina	2,103,000
1528	Equipo De Computacion Y Comunicacion	140,000
1532	Maquinaria Y Equipo Medico Cientifico	484,436,000
1592	Depreciacion Acumulada	(241,393,000)
	Total	238,593,000

En el año 2022 las diferencias en mediciones entre el nuevo marco técnico normativo que se dieron en la adopción por primera vez se han igualado en el tiempo, dado que los activos revaluados se han depreciado 100%.

NOTA 13	2022		2021		VARIACION
INGRESOS	\$	3,619,300,128	\$	3,128,207,778	\$ 491,092,350
Ingresos por venta de Productos		531,815,528		426,098,884	105,716,644
Ingresos por venta de servicios		3,403,691,404		2,983,851,760	419,839,644
Devoluciones		(316,206,804)		(281,742,866)	(34,463,938)

Esta es la composición de los ingresos operacionales de la entidad, derivados de su actividad.

NOTA 14	2022		2021		VARIACION
COSTOS	\$	2,255,904,972	\$	1,940,487,033	\$ 315,417,939
Costos de Prestacion de Servicios		341,631,478		283,294,438	58,337,040
Materia Prima		286,605,309		252,212,535	34,392,773
Mano de Obra directa		800,958,664		607,270,102	193,688,562
Costos Indirectos		516,527,936		547,521,785	(30,993,849)
Contratos de Servicios		310,181,585		250,188,173	59,993,412

Los costos corresponden a todos los desembolsos directamente relacionados con la prestación del servicio, Honorarios Médicos, Mano de Obra directa y costo de insumos médicos y otros costos indirectos.

NOTA 15	2022	2021	VARIACION
GASTOS DE ADMINSITRACION	\$ 788,335,444	\$ 738,020,374	\$ 50,315,069
Gastos de Personal	172,715,154	145,500,170	27,214,984
Honorarios	220,626,000	130,778,931	89,847,069
Impuestos	120,950,283	101,168,787	19,781,496
Arrendamientos	3,698,992	1,767,876	1,931,116
Contribuciones y afiliaciones	3,324,856	1,876,166	1,448,690
Seguros	184,190	276,285	(92,095)
Servicios	19,070,447	10,315,188	8,755,259
Gastos Legales	9,197,203	16,280,632	(7,083,429)
Mantenimiento y reparaciones	4,964,900	1,193,060	3,771,840
Adecuacion E instalacion	17,390,000	12,942,064	4,447,936
Depreciaciones	174,209,727	277,232,284	(103,022,557)
Amortizaciones	18,113,719	25,917,091	(7,803,372)
Diversos	23,889,973	12,771,841	11,118,132

Las erogaciones por gastos administrativos que fueron necesarias para sostener los procesos de apoyo a la operación de la entidad.

NOTA 16	2022	2021	VARIACION
GASTOS VENTAS	\$ 301,412,348	\$ 179,327,338	\$ 122,085,010
Gastos de Personal	152,505,242	115,972,853	36,532,389
Servicios	148,907,106	63,354,484	85,552,622

Los gastos de ventas están discriminados para el año 2022, corresponden a gastos de personal y servicios de publicidad.

NOTA 17	2022	2021	VARIACION
OTROS GASTOS	\$ 56,639,725	\$ 41,417,714	\$ 15,222,011
Gastos Bancarios	52,553,680	39,361,320	13,192,360
Perdida y retiro de cartera	1,940,000	489,372	1,450,628
Gastos Extraordinarios	228,774	25,358	203,416
Diversos	1,917,271	1,541,665	375,606

Los otros gastos están conformados por gastos bancarios como comisiones, gastos extraordinarios y gastos diversos.

NOTA 18	2022	2021	VARIACION
OTROS INGRESOS	\$ 7,723,688	\$ 15,194,153	\$ (7,470,465)
Descuentos	314,913	860,225	(545,312)
Recuperaciones	3,103,220	6,398,886	(3,295,666)
Diversos	4,305,555	7,935,042	(3,629,487)

Los otros ingresos están conformados por descuentos, recuperaciones y gastos diversos.

NOTA 19	2022	2021	VARIACION
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$ 67,179,763	\$ 75,846,184	\$ (8,666,421)
Provision por Impuesto de Renta del Año	67,179,763	97,325,000	(30,145,237)
Impuesto de renta diferido	-	(21,478,816)	21,478,816

El gasto por impuesto a las ganancias corresponde a las provisiones y sus correspondientes ajustes en calculo según la normatividad fiscal y las tarifas autorizadas. (2021 31% y 2022 35%)

DEPURACION IMPUESTO DE RENTA	2022		2021		VARIACION
(+) Ingreso Brutos	\$	3,924,030,000.00	\$	3,407,886,000.00	\$ 516,144,000
(-) Devoluciones	-\$	304,729,000.00	-\$	279,679,000.00	\$ (25,050,000)
(-) Ingresos no constitutivos de Renta ni Ganacia Ocasional	\$	-	\$	-	\$ -
Otros Ingresos	\$	13,637,000.00	\$	16,322,000.00	\$ (2,685,000)
Total Ingresos Netos	\$	3,632,938,000.00	\$	3,144,529,000.00	\$ 488,409,000
(-) Costos del Servicio	\$	2,253,490,000.00	\$	1,938,654,000.00	\$ 314,836,000
(-) Deducciones	\$	1,190,458,000.00	\$	855,459,000.00	\$ 334,999,000
(-) Compensación Pérdidas Fiscales	\$	-	\$	-	\$ -
Neto Renta Liquida por Depuración de la Renta	\$	188,990,000.00	\$	350,416,000.00	\$ (161,426,000)
Gasto Impuesto de renta Liquidado	\$	66,147,000	\$	108,629,000	\$ (42,482,000)
Descuentos Tributarios	\$	-	\$	10,905,000	\$ (10,905,000)
Impuesto Neto de Renta	\$	66,147,000	\$	97,724,000	\$ (31,577,000)

OTRA INFORMACION A REVELAR

Para le análisis de la información comparativa en los estados financieros correspondientes al año 2021 y 2022 es necesario se tenga presente los impactos en las cifras de año 2021 derivados por el paro nacional el cual tuvo una duración aproximada de dos meses.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Los Estados financieros individuales han sido preparados para su divulgación, estos estados financieros individuales van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados financieros individuales.