



# **INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS**

## **NIT 900.386.914-8**

**INFORME ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**AÑOS 2020-2021**

# 1. ESTADOS FINANCIEROS

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	<b>INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS</b> <b>NIT 900.386.914-8</b> <b>CALI - VALLE DEL CAUCA</b> <b>Balance General</b> <b>Comparativo a Diciembre 31 de 2020 Y 2021</b> <b>Fecha de Publicación: 20-01-2022</b> <b>Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos</b>	Fecha de Cierre Contable: Enero 10 de 2022 Fecha de Envío a Publicación: Enero 20 2022 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Enero 20 2022 Vigilado Supersalud
---	--	--

Nota	2,021	%	2,020	%	VARIACION	%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
EFFECTIVO	1 \$ 6,503,337.20	0%	\$ 15,039,294.04	1%	-\$ 8,535,956.84	-131%
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1 \$ 394,155,812.40	16%	\$ 178,906,386.17	10%	\$ 215,249,426.23	55%
INVERSIONES CORTO PLAZO	1 \$ -	0%	\$ 81,516,763.73	4%	-\$ 81,516,763.73	0%
DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCIÓN - VALOR NOM.	2 \$ 4,501,330.00	0%	\$ 13,047,385.00	1%	-\$ 8,546,055.00	-190%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2 \$ 3,433,014.00	0%	\$ 91,637,729.00	5%	-\$ 88,204,715.00	-2569%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	2 \$ 14,026,000.00	1%	\$ 19,794,585.99	1%	-\$ 5,768,585.99	-41%
CUENTAS POR COBRAR A TRAB. BENEF. A EMPLEADOS AL COSTO	2 \$ -	0%	\$ 2,327,492.00	0%	-\$ 2,327,492.00	0%
DEUDORES VARIOS	2 \$ 180,507.00	0%	\$ 1,453,690.00	0%	-\$ 1,273,183.00	-705%
INVENTARIOS	3 \$ 68,728,634.40	3%	\$ 45,389,595.00	2%	\$ 23,339,039.40	34%
DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 491,528,635.00</b>	<b>20%</b>	<b>\$ 449,112,920.93</b>	<b>25%</b>	<b>\$ 42,415,714.07</b>	<b>9%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>						
INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	\$ -		\$ -		\$ -	
INVERSIONES EN ASOCIADAS AL COSTO	\$ -		\$ -		\$ -	
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	4 \$ 3,383,079,243.44	137%	\$ 2,395,384,626.44	131%	\$ 987,694,617.00	29%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE MODELO DEL COSTO (CR)	4 \$ -1,399,036,560.42	-57%	-\$ 1,118,297,435.65	-61%	-\$ 280,739,124.77	20%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1,984,042,683.02</b>	<b>80%</b>	<b>\$ 1,277,087,190.79</b>	<b>70%</b>	<b>\$ 706,955,492.23</b>	<b>36%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>						
INVERSIONES LARGO PLAZO	\$ -		\$ -		\$ -	0%
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	5 \$ -	0%	\$ 106,883,896.01	6%	-\$ 106,883,896.01	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1,984,042,683.02</b>	<b>80%</b>	<b>\$ 1,383,971,086.80</b>	<b>75%</b>	<b>\$ 600,071,596.22</b>	<b>30%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 2,475,571,318.02</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1,833,084,007.73</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 642,487,310.29</b>	<b>26%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	6 \$ 43,069,563.03	2%	\$ 75,929,764.00	4%	-\$ 32,860,200.97	-76%
PROVEEDORES	7 \$ 16,724,469.00	0%	\$ 8,430,033.31	0%	\$ 8,294,435.69	50%
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	8 \$ 102,930,957.02	4%	\$ 33,879,104.17	2%	\$ 69,051,852.85	67%
DEUDAS CON ACCIONISTAS O SOCIOS	8 \$ 8,244,657.00	0%	\$ -		\$ 8,244,657.00	100%
RETENCION EN LA FUENTE	9 \$ 10,579,417.51	0%	\$ 10,605,738.06	1%	-\$ 26,320.55	0%
OTROS IMPUESTOS	9 \$ 838,785.98	0%	\$ 482,613.00	0%	\$ 356,172.98	42%
RETENCIONES DE NOMINA	9 \$ 13,314,870.00	0%	\$ 7,487,700.00	0%	\$ 5,827,170.00	44%
ACREDORES VARIOS	9 \$ 13,183,325.00	0%	\$ -	0%	\$ 13,183,325.00	100%
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	10 \$ 455,237.10	0%	\$ 4,274,327.02	0%	-\$ 3,819,089.92	-839%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	10 \$ 22,608,000.00	1%	\$ 14,586,000.00	1%	\$ 8,022,000.00	35%
IMPUESTO DE RENTA	10 \$ 32,522,237.07	1%	\$ 57,606,860.00	3%	-\$ 25,084,622.93	-77%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	11 \$ 68,387,057.65	3%	\$ 33,199,405.38	2%	\$ 35,187,652.27	51%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	12 \$ -	0%	\$ 128,362,712.38	7%	-\$ 128,362,712.38	0%
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	12 \$ 1,149,254.00	0%	\$ 1,743,968.00	0%	-\$ 594,714.00	-52%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 334,007,830.36</b>	<b>13%</b>	<b>\$ 376,588,225.32</b>	<b>21%</b>	<b>-\$ 42,580,394.96</b>	<b>-13%</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>						
OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO	8 \$ 805,793,991.79		\$ 280,765,212.00		\$ 525,028,779.79	
CUENTAS POR PAGAR CON SOCIOS O ACCIONISTAS AL COSTO	\$ 545,871,104.19	22%	\$ -	0%	\$ 545,871,104.19	85%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 805,793,991.79</b>	<b>33%</b>	<b>\$ 280,765,212.00</b>	<b>15%</b>	<b>\$ 525,028,779.79</b>	<b>65%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 1,139,801,822.15</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 657,353,437.32</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 482,448,384.83</b>	<b>100%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	12 \$ 500,000,000.00	20%	\$ 500,000,000.00	27%	\$ -	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 47,979,805.00	2%	\$ 34,068,282.00	2%	\$ 13,911,523.00	29%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 160,138,928.90	6%	\$ 139,115,231.07	8%	\$ 21,023,697.83	13%
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 389,057,713.97	16%	\$ 263,954,009.34	14%	\$ 125,103,704.63	32%
TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO	13 \$ 238,593,048.00	10%	\$ 238,593,048.00	14%	\$ -	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1,335,769,495.87</b>	<b>54%</b>	<b>\$ 1,175,730,570.41</b>	<b>64%</b>	<b>\$ 160,038,925.46</b>	<b>12%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2,475,571,318.02</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 1,833,084,007.73</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 642,487,310.29</b>	<b>26%</b>



CARLOS DE LA ROCHE  
REPRESENTANTE LEGAL



MIRYAM CHAVEZ BRAVO  
CONTADORA PUBLICA  
TP: 147389-T

## ESTADO DE RESULTADOS

	<b>INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS</b> <b>NIT 900.386.914-8</b> <b>CALI - VALLE DEL CAUCA</b> <b>Estado de Resultados Integral</b> <b>Comparativo a Diciembre 31 de 2020 y 2021</b> <b>Fecha de Publicación: 20 - 01 -2022</b> <b>Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos</b>	Fecha de Cierre Contable: Enero 10 de 2022 Fecha de Envío a Publicación: Enero 20 2022 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Enero 20 2022 Vigilado Supersalud
---	---	--

	Nota	2021	2020	VARIACION
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
INGRESOS DE LAS IPS	14	\$ 3,128,207,778.00	\$ 1,875,444,002.00	-\$ 1,252,763,776.00
DIVERSOS	14	\$ 16,320,338.49	\$ 25,008,900.61	\$ 8,688,562.12
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 3,144,528,116.49</b> 100%	<b>\$ 1,900,452,902.61</b> 100%	<b>-\$ 1,244,075,213.88</b> 100%
<b>PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD</b>	15	<b>\$ 1,940,487,033.35</b> 62%	<b>\$ 818,795,466.15</b> 43%	<b>-\$ 1,121,691,567.20</b> 90%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>\$ 1,204,041,083.14</b> 38%	<b>\$ 1,081,657,436.46</b> 57%	<b>-\$ 122,383,646.68</b> 10%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	16	\$ 726,716,374.10 23%	\$ 827,748,772.04 44%	\$ 101,032,397.94 -8%
GASTOS DE VENTAS	17	\$ 179,327,337.59 29%	\$ -	\$ -
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 906,043,711.69</b> 29%	<b>\$ 827,748,772.04</b> 44%	<b>\$ 101,032,397.94</b> -8%
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>\$ 297,997,371.45</b> 9%	<b>\$ 253,908,664.42</b> 13%	<b>-\$ 223,416,044.62</b> 18%
GASTOS FINANCIEROS	18	\$ 50,708,258.92 2%	\$ 35,740,653.98 2%	-\$ 14,967,604.94 1%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>\$ 247,289,112.53</b> 8%	<b>\$ 218,168,010.44</b> 11%	<b>-\$ 208,448,439.68</b> 17%
<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>	19	<b>\$ 87,150,183.63</b> 3%	<b>\$ 79,052,779.37</b> 4%	<b>-\$ 8,097,404.26</b> 1%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$ 160,138,928.90</b> 5%	<b>\$ 139,115,231.07</b> 7%	<b>-\$ 200,351,035.42</b> 16%



**CARLOS DE LA ROCHE**  
REPRESENTANTE LEGAL



**MIRYAM CHAVEZ BRAVO**  
CONTADORA PUBLICA  
TP: 147389-T

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

		INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Comparativo a Diciembre 31 de 2020 y 2021 Fecha de Publicación: Enero 20 2022 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos				Fecha de Cierre Contable: Enero 10 de 2022 Fecha de Envío a Publicación: Enero 20 2022 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Enero 20 2022 Vigilado Supersalud	
		CAPITAL EMITIDO	RESERVA LEGAL	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	IMPACTOS POR ADOPCION	TOTAL
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2019</b>		<b>\$ 300,000,000</b>	<b>\$ 32,503,401</b>	<b>\$ 249,870,083</b>	<b>\$ 15,648,807</b>	<b>\$ 238,593,048</b>	<b>\$ 836,615,339</b>
Revalorización del Patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	\$ 14,083,926	\$ (15,648,807)	\$ -	\$ -	\$ (1,564,881)
Utilidad ( pérdida del ejercicio )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,115,231	\$ -	\$ -	\$ 139,115,231
Emission de Acciones	\$ 200,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000,000
Superavit de Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Movimiento de Valorización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Distribución de utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas	\$ -	\$ 1,564,881	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,564,881
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2020</b>		<b>\$ 500,000,000</b>	<b>\$ 34,068,282</b>	<b>\$ 263,954,009</b>	<b>\$ 139,115,231</b>	<b>\$ 238,593,048</b>	<b>\$ 1,175,730,570</b>
Revalorización del Patrimonio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Utilidad de Ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	\$ 125,103,705	\$ (139,115,231)	\$ -	\$ -	\$ (14,011,526)
Utilidad ( pérdida del ejercicio )	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 160,138,929	\$ -	\$ -	\$ 160,138,929
Emission de Acciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Superavit de Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Movimiento de Valorización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Distribución de utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Reservas	\$ -	\$ 13,911,523	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,911,523
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2021</b>		<b>\$ 500,000,000</b>	<b>\$ 47,979,805</b>	<b>\$ 389,057,714</b>	<b>\$ 160,138,929</b>	<b>\$ 238,593,048</b>	<b>\$ 1,335,769,496</b>

CARLOS DE LA ROCHE  
REPRESENTANTE LEGAL

MIRYAM CHAVEZ BRAVO  
CONTADORA PUBLICA  
TP: 147389-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT 900.386.914-8 CALI - VALLE DEL CAUCA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Comparativo a Diciembre 31 de 2020 y 2021 Fecha de Publicación: Enero 20 2022 Cifras en pesos colombianos- No se aplican redondeos	Fecha de Cierre Contable: Enero 10 de 2022 Fecha de Envío a Publicación: Enero 20 2022 Versión de Estados Financieros: 1 Última actualización: Enero 20 2022 Vigilado Supersalud
---	--	--

		AÑO 2021	AÑO 2020
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>Utilidad / Perdida Neta</b>		<b>\$ 160,138,929</b>	<b>\$ 139,115,231</b>
+/- Partidas que no afectan el efectivo:			
	Depreciación	\$ -	\$ 186,856,618
	Amortización de Intangibles	\$ -	\$ 12,187,133
	Provisión/Deterioro de cartera	\$ -	\$ -
	Provisión de Impuestos	\$ -	\$ -
	Otras partidas que no Movieron Efectivo	\$ -	\$ 14,454,015
<b>(=) Generación Interna de efectivo (EGO)</b>		<b>\$ 160,138,929</b>	<b>\$ 352,612,997</b>
	(+/-) Aumento/Disminución de cuentas por cobrar	\$ 187,636,795	-\$ 106,569,657
	(+/-) Aumento/Disminución de inversiones	\$ -	-\$ 43,880,139
	(+/-) Aumento/Disminución Diferidos	\$ -	\$ -
	(+/-) Aumento/Disminución Impuestos Corrientes / Diferido	\$ -	-\$ 12,904,644
	(+/-) Aumento/Disminución de Inventarios	-\$ 23,339,039	\$ 1,097,423
	(+/-) Aumento/Disminución de otros activos	\$ 106,883,896	\$ -
	(+/-) Aumento/Disminución de Proveedores	\$ 8,294,436	\$ 8,430,033
Parte Cte	(+/-) Aumento/Disminución de cuenta por pagar	\$ 75,464,680	-\$ 203,097,230
Balance	(+/-) Aumento/Disminución Pasivos Estimados y provisiones	\$ -	\$ -
	(+/-) Aumento/Disminución Obligaciones Laborales	\$ 35,187,652	\$ -
	(+/-) Aumento/Disminución Impuestos Gravámenes y tasas	-\$ 20,551,860	\$ 28,749,596
	(+/-) Aumento/Disminución Otros Pasivos	-\$ 129,057,430	-\$ 21,098,491
	(+/-) Cuentas por pagar a Accionistas	\$ -	\$ -
<b>(=) TOTAL FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>\$ 400,658,058</b>	<b>\$ 3,339,888</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Activo	(+/-) Aumento/Disminución Inversiones Largo Plazo	\$ -	\$ -
No Cte	(+/-) Aumento/Disminución Otros Activos Financieros Corto Plazo	\$ -	\$ -
	(+/-) Aumento/Disminución Propiedad Planta y Equipo	-\$ 706,955,492	-\$ 115,796,270
		\$ -	\$ -
<b>(=) TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-\$ 706,955,492</b>	<b>-\$ 115,796,270</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Ps No Cte	(-) Nuevas Obligaciones Financieras	\$ 513,010,903	\$ -
pat y Ob. F	(-) Pago de Obligaciones Financieras	\$ -	-\$ 34,398,033
	(+) Pago Impuesto al patrimonio	\$ -	\$ -
	(+) Aumento de Capital	\$ -	\$ 200,000,000
	(-) Superavit de Capital	\$ -	\$ -
		\$ -	\$ -
<b>(=) TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>\$ 513,010,903</b>	<b>\$ 165,601,967</b>
<b>(=) TOTAL FLUJO NETO DEL PERIODO</b>		<b>\$ 206,713,469</b>	<b>\$ 53,145,585</b>
<b>(+) SALDO INICIAL DE EFECTIVO</b>		<b>\$ 193,945,680</b>	<b>\$ 140,800,096</b>
<b>(=) SALDO FINAL DEL EFECTIVO</b>		<b>\$ 400,659,150</b>	<b>\$ 193,945,680</b>



CARLOS DE LA ROCHE  
REPRESENTANTE LEGAL



MIRYAM CHAVEZ BRAVO  
CONTADORA PUBLICA  
TP: 147389-T

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros, el Representante Legal y Contador General de la INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS certificamos que hemos preparado un conjunto completo de Estados Financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2020 y 2021 de acuerdo con las bases para la preparación de Estados Financieros 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 SAS al 31 de diciembre de 2020 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 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 2021, 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 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 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 de INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS NIT. 900.386.914-8, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019 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 se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la empresa.

### Normas Aplicables que fueron Adoptadas

Sección NIIF Pymes	Adopta la Norma		Observaciones
	SI	NO	
1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	X		
2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	X		
3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	X		
4 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	X		
5 ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	X		
6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	X		
7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	X		
8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	X		
9 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS		X	
10 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES	X		
11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS	X		
12 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS		X	
13 INVENTARIOS	X		
14 INVERSIONES EN ASOCIADAS		X	
15 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS		X	
16 PROPIEDADES DE INVERSIÓN		X	
17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	X		
18 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	X		
19 COMBINACIONES DE NEGOCIO Y PLUSVALÍA		X	

20 ARRENDAMIENTOS		X	
21 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	X		
22 PASIVOS Y PATRIMONIO	X		
23 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	X		
24 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	X		
25 COSTOS POR PRÉSTAMOS	X		
26 PAGOS BASADOS EN ACCIONES		X	
27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	X		
28 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	X		
29 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	X		
30 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA		X	
31 HIPERINFLACIÓN		X	
32 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	X		
33 INFORMACIONES A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS	X		
34 ACTIVIDADES ESPECIALES	X		
35 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES	X		

#### INFORMACION DE LA ENTIDAD

INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS fue constituida mediante nace 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 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

Los estados financieros 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 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 SAS** 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 SAS** 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. 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 tratan de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación de los correspondientes estados financieros futuros.

#### Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa **INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS** se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que **INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS** 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 SAS** es el Peso Colombiano.

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

#### a) Bases de presentación

Los estados financieros 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, 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 de propósito comparativo al 31 de Diciembre de 2015. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros 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 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 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.

e) Periodo de los estados financieros

Los estados financieros preparados por la Gerencia se presentan para propósitos generales al terminar el periodo contable (corte al 31 de diciembre); estos estados financieros 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 que deberá presentar la Compañía:

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

f) Permanencia

Los estados financieros 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 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, 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 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 SAS)

(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 SAS, 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 SAS 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 SAS 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 SAS reconocerá una pérdida por deterioro.

INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS, 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 sas 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 SAS 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 SAS 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 SAS

Que sea probable que INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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 Corporación. 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.

#### MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

El método de depreciación utilizado por INVERSIONES DERMATOLOGICAS SAS 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 SAS 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 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. 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 periodos, 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 DERMATOLÓGICAS SAS 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 DERMATOLÓGICAS SAS 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 periodo 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 periodos 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 periodo 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. Los beneficios a corto plazo identificados por la empresa al cierre de ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y gratificaciones, participaciones en las utilidades y compensación por tiempo de 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<sup>1</sup>, 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.

<sup>1</sup> Solo si la sociedad es por acciones.

#### 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<sup>2</sup> a los accionistas se reconoce como pasivo en los estados financieros 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.

<sup>2</sup> Solo si es una empresa por acciones.

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, 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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 SAS 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.

#### 4. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

<b>NOTA 1</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 400,659,150</b>	<b>\$ 275,462,444</b>
Caja Efectivo	4,928,132	15,039,294
Bancos	61,489,735	178,806,386
Cuentas de ahorro	334,241,283	100,000
Inversiones a corto Plazo	0	81,516,764

El efectivo y equivalente está conformado por el dinero en caja y los depósitos a la vista en instituciones financieras como Banco BBVA y Banco Davivienda.

<b>NOTA 2</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES</b>	<b>\$ 22,140,851</b>	<b>\$ 128,260,882</b>
Cartera efectiva para cobrar	4,501,330	13,047,385
Anticipos y avances	3,433,014	91,637,729
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	14,026,000	19,794,586
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	0	2,327,492
Deudores Varios	180,507	1,453,690

La cartera efectiva por cobrar corresponde a saldos facturados al cierre y se recaudan las primeras semanas 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 las cifras retenidas por los clientes de la entidad y que deberán ser certificados al cierre del periodo a fin de que sean descontados de los correspondientes impuestos liquidados.

<b>NOTA 3</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>68,728,634</b>	<b>45,389,595</b>
Inventario de Medicamentos	68,728,634	45,389,595

Los valores de saldos de inventarios corresponden al stop 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.

<b>NOTA 4</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1,984,042,683</b>	<b>\$ 1,277,087,191</b>
Terreno	489,830,584	91,265,588
Maquinaria y Equipo de Montaje	48,574,851	48,574,851
Construcciones y Edificaciones	731,874,356	530,439,352
Equipo de Oficina	132,421,625	107,949,145
Equipo de Computacion y comunicaci3n	81,212,445	62,947,565
Equipo medico cientifico	1,899,165,382	1,554,208,125
Depreciacion Acumulada	(1,399,036,560)	(1,118,297,436)

La propiedad planta y equipo de la entidad est1n conformadas por todos los grupos de activos utilizados en las operaciones de la entidad y su correspondiente depreciaci3n.

Las variaciones importantes en esta cuenta se encuentran justificadas en la adquisici3n de la casa en la sede norte y nuevos equipos para producci3n.

<b>NOTA 5</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>0</b>	<b>106,883,896</b>
Inversiones Largo plazo	0	0
Impuesto Diferido	0	106,883,896

Los otros activos est1n representados por el c1lculo del impuesto diferido al cierre del ejercicio, la tasa vigente para el a1o 2021 es el 31% seg1n lo expuesto en la Ley 2010 de 2019 para el a1o 2020 y en referencia con el a1o 2021, las partidas que causaban la diferencia entre las mediciones se igualaron a cero, por lo que no existen diferencias temporarias que determinen el calculo de impuesto diferido.

<b>NOTA 6</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 588,940,667</b>	<b>\$ 75,929,764</b>
Leasing 7932	0	75,929,764
Credito Cp	43,069,563	0
Credito LP	545,871,104	0

Las obligaciones financieras tienen vencimiento en el corto plazo y est1n conformadas Cr3ditos bajo la modalidad de Leasing Financiero, un pr3stamo a particulares y una tarjeta de cr3dito para 2020, a 2021 solo queda el saldo de adquisici3n de la nueva propiedad en la sede norte, el cual se separa en corto y largo plazo.

<b>NOTA 7</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores	\$ 16,724,469	\$ 8,430,033
Proveedores Nacionales	16,724,469	8,430,033

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.

<b>NOTA 8</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR AL COSTO</b>	\$ 371,098,502	\$ 314,644,316
Costos y Gastos por pagar CP	102,930,957	33,879,104
Deudas con Accionistas o Socios CP	8,244,657	0
Deudas con Accionistas o Socios Lp	259,922,888	280,765,212

Las cuentas por pagar corresponden a honorarios y servicios correspondientes al giro normal del Negocio, se clasifican a largo plazo los honorarios pendientes de pago a los socios fundadores dado que su exigibilidad no es inmediata.

<b>NOTA 9</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 37,916,398	\$ 18,576,051
Retenciones en la Fuente	10,579,418	10,605,738
Impuesto de industria y comercio	838,786	482,613
Retenciones y aportes de Nomina	13,314,870	7,487,700
Acreedores varios	13,183,325	0

Las cuentas por pagar están compuestas por otros servicios y honorarios necesarios para el funcionamiento de la entidad, arrendamientos y las respectivas retenciones a título de renta e industria y comercio realizadas en el periodo diciembre de 2021, las retenciones de nómina realizadas al personal y su correspondiente aporte patronal para cumplir con el pago de la seguridad social.

<b>NOTA 10</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	\$ 55,585,474	\$ 76,467,187
Impuesto de Industria y Comercio	22,608,000	14,586,000
Impuesto sobre las ventas por pagar	455,237	4,274,327
Impuesto de Renta	32,522,237	57,606,860

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, el iva liquidado para el respectivo cuatrimestre de 2021.

<b>NOTA 11</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>68,387,058</b>	<b>\$</b>	<b>33,199,405</b>
Salarios por pagar		12,732,604		6,944,000
Cesantias Consolidadas		36,789,078		19,234,108
Interes de Cesantia		4,028,368		1,869,413
Prima de Servicios(ajuste)		116,337		0
Vacaciones		14,720,671		5,151,884

Los beneficios a empleados constituyen los valores consolidados de prestaciones sociales que tendrán vencimiento en el corto plazo.

<b>NOTA 12</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>1,149,254</b>	<b>\$</b>	<b>130,106,680</b>
Anticipos de Clientes		1,149,254		1,743,968
Impuesto Diferido		0		128,362,712

Los otros pasivos constituyen los valores cancelados por anticipando por parte de los clientes y el valor liquidado como Pasivo por impuesto diferido generado de las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales al cierre del ejercicio liquidadas a la tasa autorizada para la vigencia 2020 autorizada en la Ley 2010 de 2019, para 2021 no existen diferencias que generen el calculo del impuesto diferido.

<b>NOTA 13</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>COMPOSICIÓN DEL CAPITAL</b>	<b>\$</b>	<b>500,000,000</b>	<b>\$</b>	<b>500,000,000</b>
Capital Autorizado		500,000,000		500,000,000
Capital Sucrito		500,000,000		500,000,000
Capital Pagado		500,000,000		500,000,000
Numero de acciones en circulacion		50,000		50,000
Valor Nominal		10,000		10,000

El capital de la entidad estaba conformado por 50.000 acciones en circulación de valor nominal de \$10.000 cada una, para el año 2021 se realizó una capitalización por parte de los accionistas de 20.000 acciones más, 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%

<b>NOTA 14</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO TÉCNICO NORMATIVO</b>	<b>\$</b>	<b>238,593,048</b>	<b>\$</b>	<b>238,593,048</b>
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.

<b>NOTA 15</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>3,144,528,116</b>	<b>\$</b>	<b>1,900,452,903</b>
ingresos de la Operación		3,128,207,778		1,875,444,002
Otros Ingresos		16,320,338		25,008,901

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

<b>NOTA 16</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>COSTOS</b>	<b>\$</b>	<b>1,940,487,033</b>	<b>\$</b>	<b>818,795,466</b>
Costos de Prestacion de Servicios		283,294,438		283,001,748
Materia Prima		252,212,535		0
Mano de Obra directa		607,270,102		533,087,319
Costos Indirectos		547,521,785		0
Contratos de Servicios		250,188,173		2,706,400

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.

<b>NOTA 16</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>GASTOS DE ADMINSTRACION</b>	<b>\$</b>	<b>726,716,374</b>	<b>\$</b>	<b>827,748,772</b>
Gastos de Personal		145,500,170		182,339,764
Honorarios		130,778,931		98,546,106
Impuestos		89,864,787		47,556,351
Arrendamientos		1,767,876		85,298,221
Contribuciones y afiliaciones		1,876,166		17,608,249
Seguros		276,285		2,678,668
Servicios		10,315,188		93,458,004
Gastos Legales		16,280,632		4,966,950
Mantenimiento y reparaciones		1,193,060		28,689,619
Adecuacion E instalacion		12,942,064		34,962,427
Gastos de viaje		0		1,404,622
Depreciaciones		277,232,284		186,856,618
Amortizaciones		25,917,091		12,187,133
Diversos		12,771,841		31,196,040

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

<b>NOTA 17</b>		<b>2021</b>		<b>2020</b>
<b>GASTOS VENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>179,327,338</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
Gastos de Personal		115,972,853		0
Servicios		63,354,484		0

Los gastos de ventas están discriminados para el año 2021, dado a modificaciones en la estructura de la información, para efectos del año 2020 se encontraban inmersos en los gastos de administración.

<b>NOTA 18</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 50,708,259</b>	<b>\$ 35,740,654</b>
Financieros	39,361,320	24,491,851
Intereses	9,290,545	9,530,156
Perdida Metodo de participacion	489,372	0
Gastos Extraordinarios	25,358	1,420,212
Diversos	1,541,665	298,435

Los otros gastos están conformados por gastos financieros derivados de los costos de financiación de capital, gastos extraordinarios y gastos diversos.

<b>NOTA 19</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>PROVISION IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>\$ 87,150,184</b>	<b>\$ 79,052,779</b>
Provision por Impuesto de Renta del Año	87,150,184	86,045,689
Impuesto de renta diferido	0	-6,992,910

El gasto por impuesto de renta corresponde a las provisiones y sus correspondientes ajustes en calculo según la normatividad fiscal y las tarifas autorizadas.

#### OTRA INFORMACION A REVELAR

Para le análisis de la información comparativa en los estados financieros correspondientes al año 2020 y 2021 es necesario se tenga presente los impactos en las cifras derivados de la emergencia económica declarada en el país producto de la pandemia COVID 19, la clínica estuvo cerrada y la operación de este año no fue todos los meses con ocasión de la cuarentena y la autorización para poder aperturar, para el año 2021 si bien se tuvo mas normalidad en la operación es necesario que también se tenga en las consideraciones de análisis que durante los meses de abril y mayo también hubo afectación a la operación derivada del paro nacional.

#### APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido autorizados para su divulgación por la Junta directiva el 22 de marzo del 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.