

CLINICA DERMALINE LASER SAS

NIT 900.838.788 - 7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	95.751.206	269.601.452
Deudores comerciales y otros	6	341.990.535	109.296.525
Inventarios	7	60.251.140	27.226.120
Total activos corrientes		497.992.881	406.124.097
Activos no corrientes			
Deudores	6	119.691.200	111.112.200
Propiedades, planta y equipo	8	236.739.279	153.058.971
Activos intangibles	9	10.184.804	12.731.000
Gastos pagados por anticipado		0	0
Total activos no corrientes		366.615.283	276.902.171
Total activos		864.608.164	683.026.268
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
Pasivos corrientes			
Obligaciones financieras		1.473.179	0
Proveedores		93.751.220	35.948.727
Cuentas por pagar	10	9.858.369	12.252.736
Impuestos corrientes por pagar	11	75.867.000	92.879.000
Obligaciones laborales		36.279.517	14.160.487
Anticipos y avances recibidos		3.466.900	1.591.800
Total pasivos corrientes		220.696.185	156.832.750
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar	10	23.288.162	26.358.392
Total pasivos corrientes		23.288.162	26.358.392
Total pasivos		243.984.347	183.191.142
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	12	20.000.000	20.000.000
Reservas		10.000.000	10.000.000
Ganancia del ejercicio		120.788.691	154.186.172
Ganancias acumuladas		469.835.126	315.648.954
Total patrimonio de los accionistas		620.623.817	499.835.126
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		864.608.164	683.026.268

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 CARINA MELISA CAMELO
 Representante Legal


 CARLOS JAVIER POLANCO
 Contador Publico
 T.P. 89776-T

CLINICA DERMALINE LASER SAS
NIT 900.838.788 - 7
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	1.160.568.096	1.041.590.348
Costo de ventas	7	-234.307.524	-206.981.992
Ganancia o Perdida bruta		926.260.572	834.608.356
Otros ingresos	14	24.861.133	15.217.902
Gastos de ventas y distribución	15	-626.436.164	-511.857.126
Gastos de administración	15	-111.157.297	-64.445.091
Gastos financieros	16	-28.726.552	-33.837.870
Otros gastos		0	0
Ganancia o Perdida antes de Impuesto a la renta		184.801.691	239.686.172
Gasto por Impuesto a la renta	11	-64.013.000	-85.500.000
Ganancia o Perdida del período		120.788.691	154.186.172

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


CARINA MELISA CAMELO
Representante Legal


CARLOS JAVIER POLANCO
Contador Publico
T.P. 89776-T

CLINICA DERMALINE LASER SAS
NIT 900.838.788 - 7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas	Ganancias Del ejercicio	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31-12-2021	20.000.000	10.000.000	151.560.176	164.088.778	345.648.954
Aportes accionistas	0	0	0	0	0
Ganancia del período	0	0	154.186.172	0	154.186.172
Apropiaciones	0	0	-151.560.176	151.560.176	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0
Saldo al 31-12-2022	20.000.000	10.000.000	154.186.172	315.648.954	499.835.126
Aportes accionistas	0	0	0	0	0
Ganancia del período	0	0	120.788.691	0	120.788.691
Apropiaciones	0	0	-151.560.176	151.560.176	0
Dividendos decretados	0	0	0	0	0
Saldo al 31-12-2023	20.000.000	10.000.000	123.414.687	467.209.130	620.623.817

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


CARINA MELISA CAMELO
Representante Legal

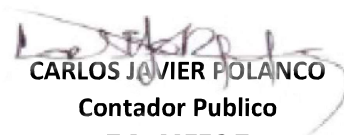

CARLOS JAVIER POLANCO
Contador Publico
T.P. 89776-T

CLINICA DERMALINE LASER SAS
NIT 900.838.788 - 7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Año 2023</u>	<u>Año 2022</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia o Perdida del período	120.788.691	154.186.172
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Amortización de activos intangibles	2.546.196	
Depreciación de propiedades, planta y equipo	39.497.992	23.365.848
Diferencia en cambio neta	0	0
Impuesto a las ganancias	64.013.000	85.500.000
Cambios en activos y pasivos de operación		
(-) Aumento en deudores comerciales y otros	-241.273.010	-192.024.297
(-) Aumento en inventarios	-33.025.020	-817.052
(-) Disminución en cuentas por pagar	-5.464.597	0
(-) Disminución en impuestos por pagar	-81.025.000	-85.925.652
(-) Disminución en obligaciones laborales	0	-2.496.653
(-) Disminución en otros pasivos	0	-1.966.400
(+) Aumento en proveedores	57.802.493	12.085.482
(+) Aumento en cuentas por pagar	0	11.770.396
(+) Aumento en impuestos por pagar	0	22.918.126
(+) Aumento en obligaciones laborales	22.119.030	
(+) Aumento en otros pasivos	1.875.100	0
Efectivo neto generado por actividades de operación	-52.145.124	26.595.970
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	-123.178.300	-125.186.378
Valor recibido por venta de equipos	0	0
Compras de intangibles	0	-12.731.000
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-123.178.300	-137.917.378
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Aportes de los accionistas	0	0
Préstamos recibidos	1.473.179	0
Pago de préstamos e intereses	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	1.473.179	0
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	-173.850.245	-111.321.408
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	269.601.452	380.922.860
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	95.751.207	269.601.452

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


CARINA MELISA CAMELO
Representante Legal


CARLOS JAVIER POLANCO
Contador Publico
T.P. 89776-T

CLINICA DERMALINE LASER SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

1. Información general

La **CLINICA DERMALINE LASER SAS**. Es una sociedad simplificada por acciones, domiciliada en la ciudad de Bogotá. Sus actividades principales son el bienestar corporal, salud estética, ginecología estética y funcional, estética láser y térmica. Además, somos expertos en antienvjecimiento.

La Clínica fue constituida mediante documento privada de fecha 10 de abril de 2015, inscrita el 15 de abril de 2015 bajo el número 01930189 del libro IX del Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Bogotá.

La Clínica fue habilitada como IPS por parte de la Secretaria Distrital de Salud, bajo el Numero 110012848901 de fecha 22 de julio de 2015 y Numero Único del Distintivo de Habilitación DHS265107.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la **CLINICA DERMALINE LASER SAS**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 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 3019 del 27 de diciembre de 2013 y se compila en el anexo 3. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones, las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra

parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.5. Inventarios

Su reconocimiento se efectúa en el momento en que surge un derecho a favor de la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** y se han recibido los riesgos y beneficios del mismo, dichos inventarios se reconocen por su costo de adquisición o valor neto de realización el que sea menor, que incluye además el costo de compra y todas las erogaciones necesarias para dejar los inventarios disponibles para su utilización. Solo forman parte del costo de

adquisición de inventarios, aquellas erogaciones directas que sean requeridas para la adquisición de los mismos.

La **CLINICA DERMALINE LASER SAS** realizará por lo menos una vez al año un análisis de la composición de los inventarios, para reflejar los deterioros que pudieran presentarse por obsolescencia, por disminución del valor de mercado o por pérdidas; los reconocimientos de tales deterioros serán reflejados en el estado de resultados.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Se reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta sobre el *costo histórico* menos las pérdidas por deterioro y menos cualquier valor de salvamento determinado técnicamente, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos.

Tipo de Activo	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	3 años
Equipo de Computo	3 años
Equipo de Telecomunicaciones	3 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Construcciones y Edificaciones	30 años
Adecuaciones	Tiempo menor del contrato y vida económica del activo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La causación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

La Clínica no cuenta con propiedades de inversión sin embargo la política creada para la organización establece que de obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.9. Activos intangibles

El activo intangible incluye programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Las vidas útiles asignadas a cada activo intangible son establecidas por la AREA/CARGO, con base a la utilización esperada del activo por parte de ella. Las vidas útiles por categoría de activo intangible, son las que se señalan a continuación:

Activo Intangible	Vida Útil
Programas computacionales a medida	60 Meses
Software a medida	60 Meses
Licencia de uso de programas	60 Meses

La vida útil de un activo intangible que surja de un contrato o de otros derechos legales no excederá el periodo del contrato o de los citados derechos legales, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** espera utilizar el activo. Si el contrato u otros derechos legales se han fijado durante un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible incluirá el periodo de renovación sólo si existe evidencia que soporte la renovación por la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** sin un costo significativo.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Previo al cierre anual contable la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** evaluará con las diferentes áreas de la organización si existen indicios de deterioro de los activos cubiertos por la presente política (Propiedades, planta y equipo, Intangibles).

3.10.1 Evaluación de indicios de deterioro

Para determinar si existen indicios de deterioro de los activos, el departamento responsable de cada área debe analizar las fuentes externas e internas detalladas en la siguiente tabla:

Indicio	Área a ser consultada	Al 31 de diciembre de 20XX existe este indicio (Si/No)
Fuentes externas de información		
El valor de mercado de algún activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.	Compras	
Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Clínica, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado.	Legal, Comercial	
El importe en libros de los activos netos de la Clínica, es mayor que su capitalización bursátil (solo aplicable a entidades que cotizan en bolsa)	Financiera	
Fuentes internas de información		
Existen activos obsoletos o con daños	Administración	
Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo. (Activos ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación, planes para disponer del activo)	Gerencia General	
Existen activos cuyo rendimiento económico sea o pueda ser peor que el esperado.	Gerencia General, Comercial y Financiera	

En caso que se determine algún indicio de deterioro, será necesario determinar el valor recuperable del activo.

En caso que la estimación del **importe recuperable** del activo individual no fuera posible, La Clínica estimará el importe recuperable de la **unidad generadora de efectivo** a la que el activo pertenece.

Esto ocurrirá cuando el activo de forma individual no genera flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupos de activos.

Una unidad generadora de efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos.

3.11. Impuesto a la renta y Autorenta

El impuesto corriente correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago 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.

Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado en la fecha del balance.

Tras el reconocimiento por parte de la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** de cualquier activo o pasivo está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los valores en libros que figuran en los rubros correspondientes.

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras contra las que se puedan cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

La siguiente tabla muestra un resumen del tipo de impuesto diferido a reconocer (asumiendo diferencias temporarias y probabilidad de recuperabilidad):

Activo: Valor IFRS > Valor fiscal	=	Pasivo por impuesto diferido
Activo: Valor IFRS < Valor fiscal	=	Activo por impuesto diferido
Pasivo: Valor IFRS > Valor fiscal	=	Activo por impuestos diferido
Pasivo: Valor IFRS < Valor fiscal	=	Pasivo por impuesto diferido

3.12. Obligaciones laborales

Para efectos de la aplicación de esta política, la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** cuenta con beneficios a corto plazo. No cuenta con beneficios a largo plazo ni post empleo para sus empleados.

3.12.1 Beneficios a corto plazo

Son los beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

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

- Como un pasivo (gasto devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, la entidad reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto del periodo, a menos que otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

Los beneficios a los empleados de corto plazo no requieren hipótesis actuariales para medir la obligación o el costo y, por lo tanto, no hay ganancias o pérdidas actuariales.

3.12.2 Revelaciones de corto plazo

Aunque de acuerdo con las NIIF para las Pymes, la sección de Beneficios a empleados no requiere la presentación de información a revelar específica sobre los beneficios a los empleados a corto plazo, otras IFRS pueden hacerlo. Por ejemplo, la Sección 33 requiere información a revelar sobre los beneficios a los empleados del personal clave de la gerencia. La Sección 3 Presentación de Estados Financieros obliga a revelar información sobre los gastos por beneficios a los empleados.

3.13. Provisiones

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

3.14 Capital suscrito y pagado y superávit

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Para definir el momento de reconocimiento de los ingresos se debe distinguir entre los ingresos de la venta de los bienes, los ingresos por prestación de servicios, los ingresos procedentes de la utilización por parte de terceros de activos de la entidad (Intereses, regalías y dividendos). Los principios para el reconocimiento de ingresos para cada categoría son similares y se exponen en los párrafos siguientes.

Clases de transacciones: Los ingresos de actividades ordinarias de la **CLINICA DERMALINE LASER SAS** se resumen de la siguiente manera:

Venta al por menor: corresponde a la venta de licencias de software de diferentes proveedores.

Este tipo de transacciones, los ingresos son reconocidos en el momento de la entrega del producto.

3.1.5.1 Reconocimiento para la venta de software al por menor

Cuando en una transacción, que suponga la venta de un producto, se deben cumplir las siguientes condiciones para proceder con el reconocimiento.

- (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

- (b) La entidad 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.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

3.1.5.2 Cuentas por cobrar estimadas y anticipos recibidos de clientes

Cuando los procesos de facturación no están estrictamente alineados con los momentos de reconocimiento de ingresos, las transacciones de venta de bienes de la **CLINICA DERMALINE LASER SAS**, pueden originar el reconocimiento de cuentas por cobrar estimadas (ingresos por facturar).

Cuando se reciba dinero de manera anticipada a la venta de los bienes o a la prestación de servicios, se origina un pasivo por ingresos recibidos por anticipado (anticipos de clientes).

3.1.5.3 Prestación de servicios

Cuando en una transacción, que suponga la prestación de servicios, se deben cumplir las siguientes condiciones para proceder con el reconocimiento:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios que preste la **CLINICA DERMALINE LASER SAS**, sea en función de tiempo y el número de actividades sea indeterminado, los ingresos se reconocerán de forma lineal a lo largo del periodo especificado en cada contrato o negociación.

Determinación del grado de avance

La **CLINICA DERMALINE LASER SAS** determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Los métodos posibles incluyen:

- (a) la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- (b) inspecciones del trabajo ejecutado.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Actividades ordinarias:

- (i) La prestación de servicios;
- (ii) intereses;
- (iii) regalías;
- (iv) dividendos

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Clínica en forma anual.

4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Clínica.

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la Clínica, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Clínica no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluyen los siguientes componentes:

CONCEPTO	2023	2022
Caja	90.691	4.752.545
Bancos Nacionales	90.100.515	258.346.905
CDT a 90 días	5.560.000	6.502.002
TOTALES	95.751.206	269.601.452

6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

CONCEPTO	2023	2022
Clientes	18.066.630	38.229.160
Préstamos a accionistas	119.691.200	111.112.200
Anticipos y avances	15.040.481	13.620.720
Anticipos de impuestos y contribuciones	102.632.337	57.446.645
Empleados	2.251.087	0
Otros deudores	204.000.000	0
Subtotal	461.681.735	220.408.725
Menos parte no corriente	119.691.200	111.112.200
Total Corriente	341.990.535	109.296.525

Las cuentas por cobrar a clientes incluyen al 31 de diciembre de 2023 procedimientos que por su costo y recurrencia del paciente la Clínica otorga la posibilidad del pago hasta en dos cuotas sin intereses. Para el cierre del año 2023 la Clínica tiene cartera por vencer la cual espera recuperar en el mes de enero de 2024.

El saldo de anticipos y avances por valor de \$15.040.481 incluye a 31 de diciembre de 2023 valores otorgados a proveedores los cuales fueron legalizados y ejecutados en el año 2024, los préstamos a accionistas están soportados en las utilidades acumuladas a falta de establecer o decretar dividendos y realizar la respectiva legalización.

El saldo de anticipos de impuestos y contribuciones al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

CONCEPTO	2023	2022
Anticipo impuesto de RENTA	14.164.697	10.565.645
Anticipo impuesto AUTORENTA	1.165.000	8.457.000
Anticipo impuesto Ica	3.519.640	0
Sobrante en liquidación impuesto RENTA	67.570.000	20.776.000
Sobrante en liquidación impuesto IVA	16.213.000	17.648.000
Total	102.632.337	57.446.645

7. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2023 y 2022 incluye:

CONCEPTO	2023	2022
Saldo Inicial	27.226.120	26.409.068
(+) Compras netas	265.693.647	221.010.496
(-) Costo de Venta	232.668.627	220.193.444
(=) Inventario Final	60.251.140	27.226.120
Total	60.251.140	27.226.120

En 2023, un total de \$232.668.627 de inventarios fue incluido en resultados dentro del costo de ventas.

8. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 es el siguiente:

I. MOVIMIENTO CONTABLE AÑO 2023 DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

	Costo bruto Propiedad Planta y Equipo					<u>Total</u>
	Construcciones y <u>Edificaciones</u>	Maquinaria y Equipo <u>Medico Científico</u>	Equipo de <u>oficina</u>	Equipo de cómputo y <u>comunicación</u>	Equipo de Transporte <u>Terrestre</u>	
Saldo inicial (01/01/2023)	0	454.114.952	47.625.241	2.950.000	0	504.690.193
Traslado	0	0	0	0	0	0
Compras	0	106.156.001	5.923.399	2.628.900	8.470.000	123.178.300
Retiros	0	0	0	0	0	0
Saldo final	0	560.270.953	53.548.640	5.578.900	8.470.000	627.868.493

Nota: Las compras del año fueron pagadas en su totalidad en el año

	Depreciación acumulada					<u>Total</u>
	Construcciones y <u>Edificaciones</u>	Maquinaria y Equipo <u>Medico Científico</u>	Equipo de <u>oficina</u>	Equipo de cómputo y <u>comunicación</u>	Equipo de Transporte <u>Terrestre</u>	
Saldo inicial (01/01/2023)	0	-340.247.775	-10.126.231	-1.257.216	0	-351.631.222
Depreciación del año	0	-27.161.553	-9.200.495	-1.813.194	-1.322.750	-39.497.992
Retiros	0	0	0	0	0	0
Saldo final	0	-367.409.328	-19.326.726	-3.070.410	-1.322.750	-391.129.214

Saldo Neto Propiedad	\$ 0	\$ 192.861.625	\$ 34.221.914	\$ 2.508.490	\$ 7.147.250	\$ 236.739.279
-----------------------------	-------------	-----------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-----------------------

9. Activos Intangibles

El movimiento de los activos intangibles para el año 2023 es el siguiente:

	Costo bruto			Total
	<u>Marcas</u>	<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	
Saldo inicial 1/1/2023	0	12.731.000	0	12.731.000
Compras	0	0	0	0
Saldo final 31/12/2023	0	12.731.000	0	12.731.000

	Amortización acumulada			Total
	<u>Marcas</u>	<u>Software</u>	<u>Licencias</u>	
Saldo inicial 1/1/2023	0	0	0	0
Amortización del año	0	-2.546.196	0	-2.546.196
Saldo final 31/12/2023	0	-2.546.196	0	-2.546.196

Valor en libros 31/12/2023	0	10.184.804	0	10.184.804
-----------------------------------	----------	-------------------	----------	-------------------

Corresponde a la compra de Software médico especializado el cual para la vigencia 2023 tuvo solo procesos de parametrización y puesta en marcha, se espera que su utilización y aprovechamiento inicie en el año 2023 y 2024, de acuerdo a la normas y políticas establecidas por la Clínica en esta materia.

10. Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Costos y gastos por pagar	8.530.700	6.966.067
Deudas con accionistas y socios	23.288.162	26.358.392
Retención en la fuente	0	2.731.000
Retención de Industria y Comercio	1.327.669	2.555.669
Subtotal	33.146.531	38.611.128
Menos parte no corriente	23.288.162	26.358.392
Total	9.858.369	12.252.736

Los saldos por pagar a socios y accionistas serán cancelados en el año 2024, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo.

11. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Impuesto renta y complementarios ISR	64.013.000	85.500.000
Impuesto de Industria y Comercio ICA	11.854.000	7.379.000
Total	75.867.000	92.879.000

El impuesto diferido del año se genera por aumento y disminuciones de las diferencias temporarias.

La tasa de impuesto de renta para el año 2023 se mantiene con una tasa de 35%.

12. Capital

El saldo del capital al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

El capital de la compañía por valor \$20.000.000, se encuentra pagado y corresponde a veinte (20) acciones de valor nominal de \$1.000.000 Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

13. Ingresos de actividades ordinarias

El saldo de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Prestación de servicios estéticos	1.160.568.096	1.041.590.348
Total	1.160.568.096	1.041.590.348

El ingreso por actividades ordinarias frente al año 2022 tuvo un incremento porcentual del 11%, las actividades ordinarias las componen las diferentes habilitaciones con las que cuenta la Clínica, como lo son Ginecología, Medicina General y Medicina antienvjecimiento.

14. Otros ingresos

El saldo de los otros ingresos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Rendimientos financieros	24.856.057	11.114.094
Recuperaciones	0	3.557.040
Diversos	5.076	546.769
Total	24.861.133	15.217.902

15. Gastos de administración y ventas

El saldo de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

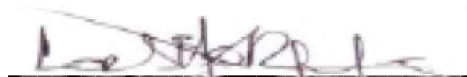
CONCEPTO	2023	2022
De personal	254.198.393	185.781.774
Honorarios	141.506.591	68.836.614
Impuestos	46.304.159	19.275.797
Arrendamientos	107.763.916	92.239.241
Contribuciones y afiliaciones	3.171.225	1.509.178
Seguros	94.400	0
Servicios	94.204.704	118.336.806
Legales	1.756.558	1.577.000
Mantenimientos	33.664.691	51.361.806
Depreciaciones y amortizaciones	42.044.188	23.365.848
Diversos	12.884.636	14.018.154
Total	737.593.461	576.302.217

16. Gastos Financieros

El saldo de los gastos financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprende:

CONCEPTO	2023	2022
Gastos Bancarios	22.884.343	19.477.379
Intereses	424.000	10.198.700
Gravamen a los movimientos Financieros	5.418.209	4.161.791
Total	28.726.552	33.837.870


CARINA MELISA CAMELO ESQUIVEL
Representante Legal


CARLOS JAVIER POLANCO ALBAUNZA
Contador Publico
T.P. 89776-T