

DERMATOLOGICA S.A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

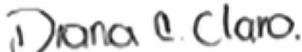
	2024	2023
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del año	(306.082)	607.699
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciación	740.103	661.644
Amortización	313.946	253.841
Impuesto diferido		
Impuesto corriente	348.815	393.533
Deterioro de cartera		
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores	(744.712)	(3.605.591)
Otros activos	(605.633)	(620.072)
Inventarios	(883.523)	(1.222.052)
Aumentos (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar y proveedores	665.714	3.697.147
Beneficios a empleados	27.471	231.271
Pasivo por impuestos	(431.580)	(689.597)
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	(875.481)	(292.178)
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obtención y pago de préstamos bancarios, neto	1.439.681	1.242.760
Distribución de dividendos	(175.877)	(187.097)
Otros pasivos	471.651	(855.324)
Flujo neto de efectivo (utilizado en) actividades de financiamiento	1.735.456	200.339
FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de activos intangibles y cargos diferidos	(5.755)	(911.296)
Readquisición de acciones		(402.600)
Adquisición de activos fijos	(1.241.145)	730.028
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(1.246.900)	(583.868)
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(386.926)	(675.707)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO	541.475	1.217.182
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	154.550	541.475

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismo han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad.



GLORIA PATRICIA OCHOA R.
Representante Legal



DIANA CAROLINA CLARO GALLO
Contador
Tarjeta profesional No. 179920-T



ELKIN DE JESUS MUÑOZ BERRIO
Revisor Fiscal
(Ver mi opinión adjunta)
Tarjeta profesional No. 39125-T

DERMATOLOGICA S.A.

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

	Capital emitido	Superavit de capital	Reservas	Acciones propias readquiridas	Utilidades del ejercicio	Resultado acumulado	Efecto en conversión	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$ 209,250	\$ 361,525	\$ 104,625	\$ 38,598	\$ 1,729,756	\$ 2,179,249	\$ 237,223	\$ 4,860,226
Traslado a resultados acumulados	-	-	-	-	(1,729,756)	1,729,756	-	-
Readquisición de acciones	-	-	-	-	-	(297,975)	-	(297,975)
Apropiación de reservas	-	-	(104,625)	-	-	-	-	(104,625)
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	607,699	-	-	607,699
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 209,250	\$ 361,525	\$ -	\$ 38,598	\$ 607,699	\$ 3,611,030	\$ 237,223	\$ 5,065,324
Traslado a resultados acumulados	-	-	-	-	(607,699)	607,699	-	-
Readquisición de acciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado p pérdida del ejercicio	-	-	-	-	(306,082)	-	-	(306,082)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 209,250	\$ 361,525	\$ -	\$ 38,598	\$ (306,082)	\$ 4,218,728	\$ 237,223	\$ 4,759,242

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismo han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad.


 GLORIA PATRICIA OCHOA R.
 Representante Legal


 DIANA CAROLINA CLARO GALLO
 Contador

Tarjeta profesional No. 179920-T


 ELKIN DE JESUS MUÑOZ BERRIO
 Revisor Fiscal

(Ver mi opinión adjunta)
 Tarjeta profesional No. 39125-T

DERMATOLOGICA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

ACTIVO	2024	2023	2024	2023
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalentes en efectivo (Nota 4)	154,549,615	541,473,237	1,835,676,471	1,295,995,127
Inversiones (Nota 5)	897,163,520	4,037,239,732	6,202,191,983	4,706,909,344
Deudas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 6)	5,675,510,700	4,332,400,000	805,409,383	1,634,977,905
Inventarios (Nota 7)	2,330,880,707	1,532,240,036	650,537,800	623,067,236
Inventarios (Nota 7)	6,297,385,856	5,413,862,758	699,004,997	781,769,890
Intransibles (Nota 8)	484,843,512	793,035,291		
Total activos corrientes	15,614,278,926	13,889,651,063	10,192,820,633	9,042,719,522
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedad, planta y equipo (Nota 9)	4,140,503,547	3,639,461,303	3,210,717,081	2,310,717,081
Impuesto diferido			1,592,002,727	1,120,351,739
Total activos no corrientes	4,140,503,547	3,639,461,303	4,802,719,807	3,431,068,820
Total activos	19,754,782,474	17,529,112,366	14,995,540,441	12,473,788,342
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO				
PASIVOS CORRIENTES:				
Obligaciones Financieras (Nota 10)				
Proveedores				
Deudas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 11)				
Beneficios a empleados				
Pasivo por impuestos (Nota 12)				
Total pasivos corrientes			209,250,000	209,250,000
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Deudas con socios o accionistas			38,597,745	38,598,000
Impuesto diferido			361,524,670	361,524,670
			(306,081,992)	607,698,867
			4,218,728,683	3,611,029,487
			237,222,927	237,223,000
			4,759,242,033	5,065,324,024
Total pasivos no corrientes			19,754,782,474	17,529,112,366
Total pasivos			2,843,036	3,025,881
PATRIMONIO NETO				
Capital emitido (Nota 14)				
Reservas				
Revalorización del patrimonio				
Prima en colocación de acciones				
Resultado del periodo				
Resultados acumulados				
Efecto en conversión				
Total patrimonio neto				
Total pasivos y patrimonio			17,529,112,366	17,529,112,366
Valor Intrinsic por acción				

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismo han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad.


GLORIA PATRICIA OCHOA


Diana e. Claro
DIANA CAROLINA CLARO GALLO
 Contador
 (ver mi opinión adjunta)
 Tarjeta profesional No. 179920-T


ELKIN DE JESUS MUÑOZ BERRIO
 Revisor Fiscal
 (Ver mi opinión adjunta)
 Tarjeta profesional No. 39125-T

DERMATOLOGICA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(En miles de pesos Colombianos)

	2024	2023
Servicios Médicos (Nota 15)	16.120.854	12.752.995
Venta de Productos	20.606.464	21.516.429
Otras ventas	478.871.471	440.604.879
Ingresos por Bonificaciones	128.257.212	335.122.069
Ingresos por Descuentos Comerciales	485.074.410	529.910.406
cuentas participacion	(1.231.210.900)	(633.952.066)
INGRESOS NETOS	36.588.310	35.575.062
Honorarios Medicos (Nota 16)	1.384.657	1.527.173
Costo De Mcia Vendida Farmacia	17.140.359	17.644.707
Costo De Mcia Vendida Clinica	1.308.799	1.173.658
Costo Personal Clinica	3.733.929	2.497.316
Costo Depreciación	740.103	834.348
COSTOS	24.307.846	23.677.202
Ganancia bruta	12.280.464	11.897.859
Otros ingresos	4.059.395	3.928.788
Gastos de administración (Nota 17)	12.693.535	10.558.757
Gastos de ventas (Nota 18)	1.830.979	2.287.859
Otros gastos	1.772.611	1.344.848
Ganancia antes de impuesto	42.733	1.635.184
Impuestos a las ganancias		
Corriente	348.815	393.533
Diferido		
Reserva legal		
GANANCIA DEL AÑO	(306.082)	1.241.651

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos, que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y los mismo han sido tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad.

GLORIA PATRÍCIA OCHOA R.
Representante Legal

DIANA CAROLINA CLARO
contador
(Ver mi opinión adjunta)
Tarjeta profesional No. 179920-T

ÉLKIN DE JESÚS MUÑOZ BERRÍO
Revisor Fiscal
(Ver mi opinión adjunta)
Tarjeta profesional No. 39125-T

DERMATOLÓGICA S.A.

NIT: 890.935.884-6

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2024

(Cifras expresadas en pesos).

NOTA 1. Norma general de revelaciones

La Empresa **DERMATOLÓGICA S.A.** con Nit. 890.935.884-6 y domicilio principal en la ciudad Medellín - Colombia en la Calle 10 N° 30- 310, constituida mediante Escritura Pública No. 3186 de la Notaría 15ª de fecha junio 11 de 1984, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el día 25 de julio de 1984 bajo el registro del libro 9º, folio 583 bajo No 5246. Su vigencia es hasta el 24 de mayo de 2056.

Su objeto social es " Prestación de servicios médicos y quirúrgicos en medicina general y especializada, servicios de laboratorio clínico, rayos x y toda clase de actividades relacionadas con la profesión médica y dermatológica".

Dermatológica S.A. a diciembre 31 de 2024 cuenta con 26 puntos de venta, distribuidos de la siguiente forma:

12 establecimientos ubicados en Medellín, denominados Dermatológica Droguería Poblado, Dermatológica Droguería Punto Clave, Depósito De Drogas Dermatológica, Dermatológica Droguería Laureles, Dermatológica Poblado, Dermatológica Clínica Laureles, Dermatológica Clínica Punto Clave, Dermatológica Droguería Santafé, Good-bye Tattoo, B2C Clínica y B2C Droguería (on-line y domicilios). En el año 2024 se apertura una nueva tienda denominada COSME como una tienda de piel.

4 establecimientos ubicados en Envigado, denominados Dermatológica City Plaza Clínica, Dermatológica Droguería City Plaza, Dermatológica Droguería VIVA, Dermatológica Clínica VIVA.

3 puntos de venta ubicados en Rionegro, denominados Dermatológica Clínica San Nicolás, Dermatológica Droguería San Nicolás Y Dermatológica Jardines Llano grande.

7 puntos de venta ubicados en Bogotá D.C., para clínica denominados Dermatológica Chico, Dermatológica Parque Colina, Dermatológica Gran Estación, Dermatológica Rosales, B2C Clínica y Dermatológica Tattoo Removal; y para Droguería denominada Dermatológica Droguería Gran Estación.

1 punto de venta ubicado en Barranquilla; denominado Dermatológica Barranquilla, el cual cerro en Diciembre de 2024.

NOTA 2. Principales políticas y prácticas contables

Bases de Presentación. La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 13145 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera

aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

Bases de Preparación. La Compañía tiene definido por estatutos, efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) para grupo 2, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES (NCIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de ciertos activos e instrumentos financieros.

Transacciones en Moneda Extranjera. Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada periodo, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio del cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el periodo en que se producen.

Efectivo y equivalentes de efectivo. Los valores que contablemente se muestran como efectivo y equivalentes de efectivo, corresponden a los dineros que la Compañía posee en caja y bancos, en cuentas de ahorro y corrientes, para ser utilizados de manera inmediata con fines generales o específicos. La finalidad de las fiducias ha sido mantener una reserva secundaria de liquidez.

Arrendamientos. Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La Compañía como arrendatario. Los alquileres a pagar por arrendamientos operativos se cargan en el resultado del ejercicio sobre una base de línea recta durante el plazo del arrendamiento pertinente.

La Compañía como arrendador. Los ingresos por arrendamientos operativos se reconocen en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, sin incluir los importes por servicios.

Activos Financieros. Los activos financieros incluyen: el efectivo, cuentas comerciales por cobrar e inversiones en acciones. Son registradas utilizando el modelo de costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor de reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad.

Las estimaciones bajo método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se hayan incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el

momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

La Compañía revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado o en la fecha de revisión.

Deudores. La cartera de clientes tiene una rotación de 60 días máximo, el deterioro de la cartera se calcula cuando supera los 360 días de acuerdo al reconocimiento de las contingencias de pérdida.

Inventarios. Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de promedio ponderado y el sistema del inventario es permanente.

Propiedad, Planta y Equipo. Se registra al costo, incluyendo las adiciones y mejoras, menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluyen el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

Edificios	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	5 años

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Propiedades de inversión. Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del periodo, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Activos Intangibles. Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida en forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es línea recta.

Deterioro en el valor de los activos. En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en sus resultados una pérdida por deterioro.

Para determinar el valor de deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, la Compañía realizó la evaluación, comparando el importe en libros de cada partida de inventarios (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos el costo de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupo de partidas similares) está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros de inventarios a su precio de venta menos el costo de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

Pasivos Financieros. Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamos por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal o moneda extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor de reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyendo todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se hayan incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos efectivos por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un periodo, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.

Impuestos a las Ganancias. El gasto por impuestos a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente. El impuesto por pagar corriente de basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuestos de Industria y Comercio sobre los ingresos, la renta y complementarios, el impuesto de autorretención de renta para el 2019, con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasa especificadas en la ley de impuestos.

Impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuesto diferido, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargue esas diferencias temporarias deducibles.

Impuestos Corrientes y Diferidos. Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

Provisiones. Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de

recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficio a los Empleados. Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la Compañía proporciona a los trabajadores, incluyendo a la alta gerencia, a cambio de sus servicios.

Corto Plazo. Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultados de los servicios prestados a la Compañía, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos. Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los ingresos se calculan a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

Ventas de Bienes. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Prestación de servicios – los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato o servicio.

Informes a Terceros. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros a la Superintendencia de Salud y a la Dirección de Impuestos Nacionales los medios magnéticos, de acuerdo a disposiciones legales y siguiendo las instrucciones de ambas entidades.

NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el periodo de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	2024	2023
Caja	\$13,624,235	\$26,192,603
Bancos	\$135,655,208	\$510,172,487
Cuentas de ahorro	\$2,039,070	\$1,859,070
Fiducias	\$3,231,102	\$3,251,077
Saldo al final del año	<u>\$154,549,615.</u>	<u>\$541,475,237</u>

No existen restricciones sobre los saldos del disponible al 31 de diciembre de 2024.

NOTA 5. INVERSIONES

	2024	2023
Inversiones	\$891,116,520	\$715,239,792
Saldo al final del año	<u>\$891,116,520.</u>	<u>\$715,239,792</u>

Corresponde a 40 acciones que se adquirieron a la compañía Medivelius Farmacéutica S.A. Inversión inicial \$16.000.000 por revalorización de la inversión se aumento el saldo en libros. 210.000 acciones que se adquieren a la compañía Wuairua Medellín S.A.S inversiones inicial \$210.000.000 y compra de dos sesiones de derecho fiduciario a nombre de santa Juana Inmobiliaria por valor al 30 de diciembre de \$574.164.820.

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2024	2023
Particulares-P. Natural	\$585,307,875	\$594,235,763
Particulares-P. Jurídicas	253,942,113	440,226,818
Anticipo a Proveedores	138,078,610	67,413,654
Anticipo Adquisición puntos Bogota	3,645,489,448	2,457,588,634
A Trabajadores	19,088,397	10,649,500
A Otros	0	12,756,317
Prestamos Empleados	3,857,268	11,771,831
Deudores Varios	1,001,739,504	1,372,068,247
Deterioro de cartera	0	-63,919,817
Saldo al final del año	<u>\$5,647,503,215.</u>	<u>\$4,902,790,947</u>

NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES

	2024	2023
Retención En La Fuente Por Cob.	480,085,031	436,038,715
Saldo En Liquidación Privada	896,685,274	257,099,359
Impto. Vtas. Retenidos	10,437,902	11,552,786
Imp De Industria Y Ccio.	138,971,974	93,033,909
Autorretención 1.1%	612,700,026	735,522,269
Saldo al final del año	<u>\$2,138,880,207.</u>	<u>\$1,533,247,038</u>

NOTA 8. INTANGIBLES

	2024	2023
Patentes	10,060,396	0
Seguros Y Finanzas	34,149,357	128,872,137
Programas para computador	5,166,666	1,499,406
Otros	435,467,094	662,663,748
Saldo al final del año	<u>\$484,843,512</u>	<u>\$793,035,291</u>

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2024	2023
Terrenos	1,664,000,000	1,664,000,000
Construcciones Y Edificaciones	1,504,330,444	1,504,330,444
Maquinaria Y Equipo	3,815,692,912	2,664,632,953
Equipo De Oficina	530,616,268	454,376,728
Equipo De Cómputo Y Comunica	309,694,670	296,363,500
Depreciación Acumulada	-3,683,830,746	-2,944,242,322
Saldo al final del año	<u>\$4,140,503,547</u>	<u>\$3,639,461,303</u>

La propiedad, planta y equipo están registradas al costo, incluyendo las adiciones y mejoras. Adicionalmente, se realizan recálculos de vida útil según el estado del activo bajo NIIF. Para la depreciación se aplica el método de línea recta. Se incluyen como arrendamiento financiero los equipos biomédicos siguiendo la sección 20 de NIIF para PYMES.

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	2024	2023
Bancos Nacionales	1,747,376,379	1,210,315,511
Otras Obligaciones	88,300,092	85,679,616
Saldo al final del año	<u>\$1,835,676,471</u>	<u>\$1,295,995,127</u>

Saldo a 31 de diciembre del 2024 por compras con tarjeta de crédito en páginas web, Facebook, Google, correos electrónicos, entre otros, presenta sobregiro, el cual queda saldado al mes siguiente. Prestamos con entidades bancarias para apalancar la empresa.

NOTA 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2024	2023
Rendimientos Financieros	29,561,072	11,712,998
Honorarios	182,750,745	63,061,241
Servicios	249,001,112	307,184,273
Arrendamientos	121,959,271	243,695,434
Transportes fletes y acarreos		
Servicios públicos	22,102,728	13,715,084
Seguros	255,886	23,386,872
Publicidad	9,624	302,879
Otros Gastos Por Pagar	75,506,587	737,752,606
Otros Pasivos	124,262,359	130,723,578
Acreedores Varios	0	103,442,940
Saldo al final del año	<u>\$805,409,383</u>	<u>\$1,634,977,905</u>

Los pasivos en Dermatológica S.A. se clasifican en aquellos pasivos corrientes (corto plazo) las deudas inferiores a un año y pasivos no corriente (largo plazo) los que superan más de un año.

NOTA 12. PASIVO POR IMPUESTOS

	2024	2023
Retención En La Fuente	63,094,535	111,704,346
Impto. De Indst. Y Comercio Rete	11,999,462	23,938,468
Vigencia Fiscal Corriente	348,815,000	393,944,076
Impto. Sobre Las Vtas. Por Pagar	247,000	0
Impto de industria y cio	274,849,000	252,183,000
Ico. Bolsas Plásticas	0	0
Saldo al final del año	<u>\$699,004,997</u>	<u>\$781,769,890</u>

NOTA 13 OTROS PASIVOS

	2024	2023
Otros Pasivo	360,791,647	486,399,673
Cuentas participacion Wairua	1,231,211,080	633,952,066
Saldo al final del año	<u>\$1,592,002,727</u>	<u>\$1,120,351,739</u>

NOTA 14 CAPITAL EMITIDO

	2024	2023
Capital Autorizado	-360,000,000	-360,000,000
Capital suscrito	150,750,000	150,750,000
Saldo al final del año	<u>(\$209,250,000)</u>	<u>(\$209,250,000)</u>

El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo.

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

NOTA 15 INGRESOS

	2024	2023
Unidad Funcional de Clínica	16,120,854,389	12,421,352,955
Unidad Funcional de Droguería	19,375,252,665	21,214,119,273
Otras ventas	478,871,471	440,604,879
Ingresos por Bonificaciones	128,257,212	335,122,069
Ingresos por Descuentos Comerciales	485,074,410	529,910,406
Saldo al final del año	<u>\$36,588,310,147</u>	<u>\$34,941,109,582</u>

NOTA 16 COSTOS

	2024	2023
Honorarios Médicos	1,384,656,754	1,527,173,369
Costo De Mcia. Vendita Farmacia	17,140,358,592	17,644,707,103
Costo De Mcia. Vendita Clínica	1,308,799,022	1,173,657,569
Costo Personal Clínica	3,733,928,974	2,497,316,423
Costo Depreciación	740,102,996	834,347,701
Saldo al final del año	<u>\$24,307,846,338</u>	<u>\$23,677,202,165</u>

NOTA 17 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	2024	2023
Gastos Del Personal	1,730,758,481	1,839,441,874
Honorarios	129,750,608	190,467,622
Imptos y gravámenes	976,426,146	698,749,100
Arrendamientos	3,263,986,026	1,791,602,787
Seguros	29,102,532	32,854,426
Servicios	5,606,351,834	4,383,302,874
Legales	9,676,322	7,802,777
Mantenimiento	129,584,776	148,190,387
Depreciacion	0	661,643,616
Amortizaciones	313,946,322	253,840,888
Diversos	270,269,834	273,582,607
Insumos	191,345,235	206,600,860
Activos de menor cuantia	23,726,635	50,685,601
Gastos Diversos	18,610,019	19,991,133
Saldo al final del año	<u>\$12,693,534,769.</u>	<u>\$10,558,756,551</u>

NOTA 18 GASTOS DE VENTAS

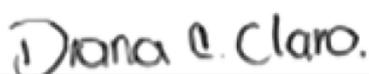
	2023	2023
Gasto de personal de ventas	1,802,870,325	2,155,517,462
Gastos diversos	4,519,301	48,432,415
Direccion de mercadeo	5,286,776	55,016,625
Comisiones	18,303,089	27,231,398
Inventarios	0	1,660,999
Saldo al final del año	1,830,979,491	2,287,858,899

NOTA 19 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No han ocurrido hechos posteriores a la fecha de corte que requieran revelación o ajuste en los estados financieros



GLORIA PATRICIA OCHOA R.
Representante Legal



DIANA CAROLINA CLARO GALLO
contador
Tarjeta profesional No. 179920-T

CERTIFICACION DE LA REPRESENTACIÓN LEGAL Y CONTADORA DE LA EMPRESA

“DERMATOLOGICA S.A”

Marzo 3 del 2025

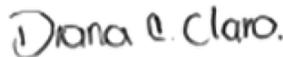
A los señores Accionistas de la empresa “DERMATOLOGICA S.A”

La representante Legal y el Contador de la empresa Dermatológica S.A. certificamos que los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2024 han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a su disposición y de tercero hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023 existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la compañía durante los años terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (Derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (Obligaciones), obtenidos o a cargos de la Compañía a 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con los principios de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.



Gloria Patricia Ochoa Rodríguez
Representante Legal



Diana Carolina Claro
Contador T.P. 179920-T

• **Más de 20 años inspirando confianza** •

Línea única: 604 44 44 005

www.dermatologica.com.co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
Asamblea General de
Accionistas
DERMATOLOGICA S.A

Informe sobre los estados financieros separados

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **DERMATOLOGICA S.A**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa en las revelaciones o notas. Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 se incluyen para propósitos meramente comparativos los cuales fueron auditados por el mismo Revisor fiscal con una opinión no modificada (Favorable).

La auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencias sobre los valores y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluida la valoración de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude, irregularidades o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de **DERMATOLOGICA S.A** de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la empresa. La auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para mi **opinión no modificada (favorable)**.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, mencionados anteriormente, y tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **DERMATOLOGICA S.A**, al 31 de diciembre de 2024, así como de sus resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo que detalla posteriormente.

Fundamento de la opinión

Efectúe mi auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015 y 2132 de 2016, que incorpora Las Normas Internacionales de Auditoría “NIA” y Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar “ISAE” y demás normas vigentes en Colombia para el ejercicio de la Revisoría Fiscal. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Empresa Dermatológica S.A con el Código de ética para profesionales de la contabilidad, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión entregada y descrita.

Dichas normas requieren que el Revisor cumpla con requisitos éticos, planifique y ejecute la auditoría para tener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material como fraudes o malversación de activos.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los estados financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, que establecen el manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, bien sea por incorrección material, debido a fraude o errores de importancia relativa, y aplicar las políticas contables apropiadas de acuerdo con la normatividad vigente; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

En cumplimiento de lo anterior, dichos estados financieros fueron debidamente certificados por el Representante Legal, Doctora Gloria Patricia Ochoa Rodríguez y la Contadora Pública, Diana Carolina Claro Gallo con tarjeta profesional 179.920-T, quien los preparó.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así

como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Estas actividades se desarrollaron con la siguiente metodología:

- Un examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas a los estados financieros;
- Una evaluación de principios o normas de contabilidad utilizados por la Administración; que incluye la evaluación del uso apropiado de las políticas contables.
- Una evaluación de la razonabilidad de las principales estimaciones contables efectuadas por la administración;
- Una evaluación de la presentación global de los estados financieros; y
- Una evaluación de las revelaciones acerca de las situaciones que así lo requirieron.

Así, considero que he obtenido la información necesaria y suficiente para cumplir mis funciones y que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión dada anteriormente.

Negocio en marcha

Durante el 2024 Dermatológica no se vio afectada por la incertidumbre del negocio en marcha ya que no hubo factores internos o externos que tuvieran alguna incidencia en el negocio en marcha, sin embargo, se resalta el crecimiento paulatino de sus servicios en Bogotá.

Párrafo de énfasis

- Se viene implementando el Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo - SARLAFT.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

En relación con la contabilidad, los libros de comercio, los actos de los administradores y la correspondencia, con base en el resultado y en el alcance de mis pruebas, conceptúo que en el año 2024 **DERMATOLOGICA S.A:**

- Ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable;
- Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores de la empresa se ajustan a las disposiciones que regulan la actividad, a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General;
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas,

en su caso, se llevan y se conservan adecuadamente.

- Revisado el Informe de Gestión presentado por la Administración, correspondiente al ejercicio de 2024, encontré que el mismo se ajusta a los requerimientos de ley, contiene una exposición sobre la evolución de los negocios y la situación jurídica, económica y administrativa de la EMPRESA e incluye la manifestación sobre el estado de cumplimiento de las normas de propiedad intelectual y derechos de autor, y, en mi opinión, concuerda debidamente con los respectivos Estados Financieros preparados por la Administración para el mismo período.
- Ha dado cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia Nacional de Salud, en lo referente a la aplicación de los criterios para el manejo de las I.P.S.
- Ha respondido oportunamente los requerimientos delente de control y acatado las recomendaciones impartidas por parte de la Supersalud.
- La empresa ha cumplido con lo estipulado en la Ley 1581 de 2012, referente a la protección de datos personales.
- En relación con los aportes al Sistema de Seguridad Social, en atención de lo dispuesto en el artículo 11 del Decreto 1406 de 1999, y con base en el resultado de las pruebas practicadas, hago constar que **DERMATOLOGICA S.A.**, en el ejercicio económico de 2024, presentó oportunamente la información requerida en las autoliquidaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social que le competían en el período y no se encuentra en mora por concepto de aportes al mismo.
- Igualmente informo que la entidad continúa efectuando todo el control concerniente al Sistema de Gestión de Salud y Seguridad en el trabajo (SG SST) de acuerdo con los Decretos 1072 de 2015, 171 de 2016, incluyendo la política, la organización, la planificación, la aplicación, la evaluación, la auditoría y las acciones de mejora que se deriven de este sistema. Así mismo cumplió con la Resolución 1111 del 2017 del Ministerio del Trabajo.
- Los softwares utilizados por la Empresa, en todas las áreas están debidamente soportados con sus licencias en la empresa
- **Dermatológica S.A** no genera emisiones ni descargas que afecten el medio ambiente

En desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1° y 3° del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, conceptúo que **DERMATOLOGICA S.A.**, ha observado medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que pueden estar en su poder. Mi labor de evaluación del sistema de control interno fue

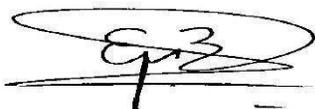
desarrollada selectivamente, cumpliendo con los procedimientos planeados para tal fin.

Los asuntos relacionados con el Control Interno fueron expuestos en su debida oportunidad por la Revisoría Fiscal a la Administración, con las recomendaciones e instrucciones que consideré necesarias para mejorar el Control Interno y los sistemas de administración de riesgos implementados por la empresa.

La administración evalúo y dio respuesta a las comunicaciones de control interno y ha venido implementando las recomendaciones e instrucciones pertinentes para mitigar los riesgos y optimizar el sistema de control interno.

De acuerdo a mis conclusiones, no existen hechos posteriores al respectivo cierre que puedan tener un efecto material en los estados financieros.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'EJB', is written over a horizontal line. The signature is enclosed within a hand-drawn oval shape.

ELKIN DE JESUS MUÑOZ BERRIO
Revisor Fiscal
T.P. N° 39125-T

Marzo 01 de 2025
Cra. 57 38-290
Bello, Antioquia