



DEM LÁSER S.A.S.
NIT. 901.610.969 - 7

Estados Financieros
Correspondientes a los Periodos Terminados
Al 31 de Diciembre 2023 y 2022

Revelaciones autorizadas para su publicación por la Gerencia

Marzo 22 de 2024



NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

DEM LÁSER S.A.S., es una sociedad por acciones simplificada, constituida por documento privado del 06 de julio de 2022 de socio único, debidamente inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 07 de julio de 2022, con el Número 02855945 del Libro IX. Su objeto social principal es la prestación de Servicios de Salud, Medicina General, Terapias alternativas, Biológica y Homotoxicología, Nutrición, Odontología General y Especializada: Estética, rehabilitación oral, preventiva y curativa; Dermatología, medicina estética y antienvjecimiento, destinado a la aplicación de los tratamientos efectivos e innovadores en medicina estética quirúrgica y no quirúrgica, de rejuvenecimiento facial con inyectables, aplicación de técnicas avanzadas con toxina botulínica, rellenos faciales, mesoterapia facial, terapias y tratamientos con aparatología para reducción de peso y medidas incluyendo terapias inyectables, masajes, tratamientos no invasivos para rejuvenecimiento, tratamientos faciales para el mejoramiento de manchas; Cabina cosmetológica, limpiezas, tecnología láser, hidratación y otras técnicas que sirvan para el rejuvenecimiento facial corporal. Así mismo, prestará los servicios como boutique en la distribución de productos al mayor y al detal cremas dermatológicas, productos cosméticos, homeopáticos y naturales, utilizados o no en los tratamientos que se realicen en el centro de estética y en general entrar o ejecutar por su propia cuenta de terceros, cualquiera o todos los actos o contratos civiles o comerciales, o de garantía, o de cualquier otra naturaleza permitidos por ley directamente relacionados con el objeto social. Como domicilio principal en la ciudad Bogotá, Colombia.

SOCIOS	% PARTICIPACION
Sandra Viviana Meza	100
TOTAL	100%

NOTA 2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), reglamentadas en Colombia por el Decreto Reglamentario 2420 de 2015, “Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información” modificado el 23 diciembre de 2015



por el Decreto Reglamentario 2496.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.1 Negocio en marcha

La información financiera se prepara bajo el supuesto que DEM LÁSER S.A.S. está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Lo anterior supone dos cosas:

- Intención de DEM LÁSER S.A.S.: La gerencia tiene la intención de continuar las operaciones en un horizonte de tiempo previsto.
- Capacidad de DEM LÁSER S.A.S.: La gerencia no tiene la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

2.2 Elementos de los estados financiero

Para sus registros contables DEM LÁSER S.A.S. define tres elementos en el estado de situación financiera:

- Activos
- Pasivos; y
- Patrimonio.

Los activos son un recurso controlado por DEM LÁSER S.A.S. como resultado de sucesos pasados, del que DEM LÁSER S.A.S. espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

El pasivo por su parte es definido como una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, DEM LÁSER S.A.S. espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio es definido como la parte residual de los activos de DEM LÁSER S.A.S., una vez deducidos sus pasivos.



Rendimiento: Se definen dos elementos para describir el rendimiento de DEM LÁSER S.A.S.:

- INGRESOS:

Se encuentran relacionados con incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entrada o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos en el patrimonio, y no se encuentra relacionado con los aportes realizados por los asociados de DEM LÁSER S.A.S.

Los ingresos incluyen tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

(a) Los ingresos de actividades ordinarias están dados por los intereses, recuperación de provisiones, descuentos de proveedores, comisiones, dividendos y alquileres.

(b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

- GASTOS:

Se encuentran relacionados con decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salida o reducciones de valor de los activos, o bien por la generación o incremento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio de DEM LÁSER S.A.S.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de DEM LÁSER S.A.S.

a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo financiero, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar o propiedades, planta y equipo.

b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de DEM LÁSER S.A.S. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas



es útil para la toma de decisiones económicas para el periodo objeto de revelación no se reportan.

2.3 Reconocimiento de Activos, Pasivo, Ingresos y Gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de DEM LÁSER S.A.S.
- b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros: El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de DEM LÁSER S.A.S. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición: El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

2.4 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que DEM LÁSER S.A.S. mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra



la selección de una base de medición.

La base de medición utilizada es el costo histórico.

2.5 Responsabilidad en la elaboración de la información financiera

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros es de la administración de DEM LÁSER S.A.S.

2.6 Bases de Presentación

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de presentación de Estados Financieros, DEM LÁSER SAS., tiene definido por estatutos efectuar corte de sus cuentas, preparar y difundir Estados Financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada período.

DEM LÁSER S.A.S. por decisión del máximo órgano decidió preparar su información contable y financiera bajo los parámetros de Grupo 2, y aplica la NIIF para PYMES como su marco contable legal.

2.7 Fecha de adopción de las NIIF para PYMES

En el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y cumpliendo con lo señalado en la NIIF para PYMES se toma desde la fecha de constitución de la sociedad julio del año 2022.

2.8 Moneda funcional

DEM LÁSER S.A.S. ha establecido el peso colombiano como su moneda funcional.

2.9 Presentación razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.



3. Conjunto completo de Estados Financieros:

El conjunto completo de estados financieros comprende:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- b) Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Efectivo y equivalente al efectivo

Política de Efectivo y Equivalente de Efectivo

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta DEM LÁSER S.A.S. y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social.

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros porque representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo o de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que de su naturaleza pueda ser fácilmente convertibles en efectivo.
- No están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.



Revelaciones

A continuación, se detalla la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de los años 2023 y 2022.

Nota 4 - Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en cajas y bancos:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Caja	8.632.146	10.729.832
Cuenta de ahorros Davivienda	16.616.108	9.854.848
Cuenta de ahorros Bancolombia	57.114.230	103.206.175
TOTAL	82.362.484	123.790.855

Las cuentas bancarias, se encuentran conciliadas y no existe restricción alguna.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Política de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta DEM LÁSER S.A.S. consideradas y establecidas en la sección 11-Instrumentos financieros Básicos, un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

- Cartera de Clientes
- Anticipos a proveedores
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por cobrar deudores varios.

La política anteriormente mencionada no aplicará para anticipos y avances para la obtención, activos intangibles, propiedad planta y equipos, por cuanto estos rubros corresponden a dineros otorgados anticipadamente que no representan un derecho para DEM LÁSER S.A.S. a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero; deberá registrarse en la cuenta que refleje la destinación u



objeto por el cual se otorgó el anticipo.

DEUDORES COMERCIALES-CARTERA DE CLIENTES.

La cartera de clientes es un instrumento financiero de la entidad, compuesto por operaciones de crédito otorgadas y desembolsadas a sus clientes bajo distintas modalidades, aprobadas por la gerencia.

CALCULO DE DETERIORO DE CARTERA.

DEM LÁSER S.A.S. podrá constituir provisiones con cargo al estado de resultados, para la protección de su cartera. Para el año 2023 no registra provisión de cartera.

Nota 5 - Cuentas por cobrar comerciales

La composición del rubro es:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Clientes	6.013.352	0
Cuentas por Cobrar a Accionistas	0	12.096.477
Anticipo y Avances - Otros	16.000.401	8.939.955
Anticipo de Impuestos y Saldos a favor	52.841.816	44.396.114
TOTAL	74.855.569	65.432.546

Inventarios

Políticas de Inventarios.

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos 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 que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Los costos generados para la puesta en marcha de un bien que serán vendidos se reconocerán como mayor valor del inventario para la venta de los productos catalogados como disponibles para la venta por DEM LÁSER S.A.S.

Principio de medición general: Los inventarios se medirán al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, el menor entre los dos.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, importación y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Los costos de transformación de los inventarios comprenden aquellos directamente relacionados con las unidades de producción y una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos incurridos para transformar la materia prima en producto terminado.

Los CIF fijos son aquellos que permanecen constantes, con independencia al volumen de producción (depreciación, amortizaciones, arrendamientos, etc.)

Los CIF Variables son aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida (materiales, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles).

Nota 6 – Inventarios

Registra el valor de las mercancías tanto para la venta como para uso del servicio como tal:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
No Fabricadas por la Empresa para la Venta	9.142.076	26.386.925
No Fabricadas por la Empresa para uso del servicio	97.793.854	74.112.112
TOTAL	106.935.929	100.499.036

Propiedad, planta y equipo

Política de Propiedad Planta y Equipo

Esta política se aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que DEM LÁSER S.A.S. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que DEM LÁSER S.A.S. obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento pueda medirse de forma fiable.

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

En tema de activos como equipo de cómputo, muebles y enseres DEM LÁSER S.A.S., causará como Propiedad Planta y Equipo, subcuenta equipo de cómputo, muebles y enseres y demás diferentes a terrenos, edificios, todo aquello que en el momento de la compra supere **dos SMLV**, en caso contrario será llevado al gasto, transacción que afectara el estado de resultados.

La entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, **DEM LÁSER S.A.S.** distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que se reconozca como parte del costo de un activo.



DEM LÁSER S.A.S. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, **DEM LÁSER S.A.S.** deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

DEM LÁSER S.A.S. seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Vidas útiles

La depreciación de las categorías de la cuenta propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual que equivaldrá al 10% del valor de adquisición o construcción del bien, usando los siguientes métodos y estimaciones:

CUENTA	METODO DEPRECIACION	VIDA UTIL
Edificación	Línea Recta	De 30 a 80 Años
Flota y equipo de Transporte	Línea Recta	Del 5 a 10 años
Muebles y Enseres	Línea Recta	De 5 a 20 años
Equipo Médico Científico	Línea Recta	De 3 a 8 años
Equipo de Cómputo y Comunicación	Línea Recta	De 3 a 5 años

Nota 7 - Propiedades, planta y equipo

El saldo de esta cuenta representa el valor en libros, de los bienes de propiedad de la empresa, los cuales son utilizados en el desarrollo del objeto social de la misma.

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Maquinaria y Equipo Médico Científico	40.651.816	28.773.316
Muebles y Enseres	3.791.299	4.197.010
Autos, camionetas y camperos	45.833.333	0
Equipo de computación y comunicación	0	0
Menos:		
Depreciación Acumulada	-10.537.580	-
Otros Activos - Instrumental en Acero	9.940.000	3.040.000
TOTAL	89.678.868	36.010.326

Acresedores comerciales y otras cuentas por pagar y Otros Pasivos Financieros. Política de acresedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta política contable aplica para cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios y otras cuentas por pagar que se encuentran bajo la categoría de instrumentos financieros de tipo pasivo, a saber:

- Obligaciones financieras
- Proveedores por compras de bienes y servicios nacionales y del exterior
- Acresedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general

- Impuestos por pagar diferentes al impuesto de renta
- Avances y anticipos recibidos
- Otras cuentas por pagar
- Ingresos recibidos para terceros

La política contable de cuentas por pagar no aplica para los siguientes hechos económicos, debido a que se desarrolló una política contable en particular para cada caso:

- Las cuentas por pagar por concepto de subsidios asignados.
- Obligaciones laborales.
- El impuesto de renta por pagar.
- Pasivos estimados y créditos judiciales.

Se reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor “cuentas por pagar” los derechos de pago a favor de terceros originados en prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de la Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción,
- b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad
- c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que la Cooperativa se convierte en parte obligada “adquiere obligaciones” según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se reconocerán en el momento del desembolso de dinero que genere la obligación para DEM LÁSER S.A.S., al valor nominal de la obligación en la medida que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que los recursos hayan sido recibidos por la entidad a satisfacción.
- b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

PROVEEDORES DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES Y DEL EXTERIOR.

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido beneficios de este.
- b) Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c) El valor puede ser determinado en forma confiable.

IMPUESTOS POR PAGAR DIFERENTES AL IMPUESTO DE RENTA

Las retenciones en la fuente de carácter nacional, la retención de industria y comercio de carácter distrital y demás retenciones establecidas por la Ley, se reconocen en el momento en que ocurra lo primero entre el abono en cuenta “cuando se reconoce el pasivo proveedor, acreedor o pasivo estimado” o su pago tomando el valor descontado al tercero.

Los impuestos y contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Estas obligaciones deben reconocerse en el momento en que se reciben los valores por parte del tercero y se adquiere la obligación por algún concepto asociado al valor recibido. Los anticipos y avances recibidos se medirán por el valor efectivamente recibido por parte del tercero responsable de la obligación.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se registrarán contablemente en la medida en que se cumplan los siguientes criterios de reconocimiento:

- Que el bien o servicio se reciba a satisfacción junto con los beneficios del mismo.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros,
- El valor pueda ser determinado en forma confiable.

Las cuentas por pagar corrientes se medirán a su valor nominal, siempre y cuando no incluyan una financiación o incorporen un descuento significativo, puesto que, de ser así, se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por pagar a largo plazo se medirán utilizando el costo amortizado mediante el método de la tasa de interés efectiva.

Nota 8 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de los saldos que conforman las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Proveedores	52.680.677	28.427.896
Costos y gastos por pagar	165.000	28.922.000
Otras cuentas por pagar	165.000	28.922.000
Deudas con Accionistas	65.193.279	-
Sandra Meza	65.193.279	-
Retención en la fuente	7.178.000	2.403.000
Retenciones y aportes de nómina	10.026.618	8.908.019
	135.243.574	68.660.915

Nota 11 – Otros pasivos

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Anticipos y Avances Recibidos - Clientes	63.839.500	43.194.600
TOTAL	63.839.500	43.194.600

Pasivos por impuestos corrientes

Política contable para impuestos corrientes

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, renta y complementarios.

Impuesto corriente

Impuesto corriente es la cantidad para pagar o recuperar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. Por el impuesto corriente a pagar, una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes. Si el importe pagado excede el importe adeudado, la entidad reconocerá un activo por impuestos corrientes.

DEM LÁSER S.A.S., medirá el impuesto corriente usando las tasas impositivas y las leyes fiscales que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa, incluido el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Impuesto diferido

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen por el impuesto a las ganancias que se prevé recuperar o pagar con respecto a la ganancia fiscal de periodos contables futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.

El impuesto diferido surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de **DEM LÁSER S.A.S.** En el estado de situación financiera y de su reconocimiento por parte de las autoridades fiscales, y la compensación a futuro de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a un importe que incluye el efecto de los

posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas que, conforme a las leyes fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas al final del periodo sobre el que se informa, se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos. Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

Los impuestos corrientes y diferidos se distribuyen entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

DEM LÁSER S.A.S. no considerara como impuesto a las ganancias los siguientes:

- Impuestos sobre las ventas, porque se basan en el valor de las ventas (importe bruto) y no en las ganancias fiscales.
- Impuestos al consumo, como el impuesto sobre el valor añadido (IVA), o el impuesto sobre bienes y servicios (GST), que son impuestos cobrados sobre cualquier valor que se añada a un producto.
- Algunos impuestos a la producción no cumplen la definición de impuesto a las ganancias según los términos específicos.
- Impuestos a pagar por beneficios pagados a los empleados (p. ej. impuestos de seguridad social a pagar sobre un porcentaje del salario del empleado). Estos impuestos se contabilizarían de acuerdo con la Sección 28 Beneficios a los Empleados.

DEM LÁSER S.A.S. Reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El **impuesto corriente** es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

El **impuesto diferido** es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

DEM LÁSER S.A.S. realizara dos cálculos del impuesto a las ganancias al final del periodo sobre el que se informa:

- El cálculo del gasto (o ingreso) por impuestos corrientes: importe del impuesto a las ganancias

por pagar (o recuperar) en el periodo actual y los ajustes relacionados con el impuesto corriente de periodos anteriores.

- El cálculo del gasto (ingreso) por impuestos diferidos: importe que surge de reconocer activos y pasivos por impuestos diferidos nuevos, y de reconocer cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos existentes. Si las ganancias contables (es decir, ganancias en el estado de resultados o en el estado del resultado integral) fueran siempre iguales a las ganancias fiscales (es decir, ganancias sobre las que se calcula el impuesto por pagar) y ambos tipos de ganancias se determinaran siempre utilizando las mismas reglas, la contabilización del impuesto a las ganancias sería sencilla. Implicaría calcular el importe por pagar aplicando la tasa impositiva a las ganancias contables, reconocer un pasivo y un gasto por dicho importe y registrar luego el pago eventual al momento de liquidar el pasivo.

No obstante, las ganancias fiscales de un periodo particular suelen diferir, a veces de forma considerable, de las ganancias contables. Esto se debe a que las leyes fiscales de las diferentes jurisdicciones difieren de la NIIF para las PYMES en cuanto al reconocimiento y a la medición de ingresos, gastos, activos y pasivos. Por consiguiente, el gasto por impuestos no se puede determinar simplemente multiplicando las ganancias contables por la tasa impositiva. En su lugar, la contabilización de impuestos a las ganancias implica identificar y contabilizar las diferencias entre la ganancia contable y la ganancia fiscal, e identificar las diferencias entre los activos y pasivos reconocidos en los estados financieros y cómo dichos activos y pasivos se miden conforme a las leyes fiscales.

Tras el reconocimiento, por parte **DEM LÁSER S.A.S.**, 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 las correspondientes partidas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la entidad reconocerá un pasivo (activo) por el impuesto diferido. Esto ofrece información útil para los usuarios de los estados financieros de la entidad.

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

DEM LÁSER S.A.S., reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Impuesto corriente es la cantidad para pagar (o reembolsar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (o pérdida) fiscal del periodo actual o de periodos contables anteriores. El gasto por impuestos corrientes del periodo se basa en los importes imponibles y deducibles que se informan en la declaración fiscal del año en curso.

En ocasiones, existe incertidumbre sobre si la autoridad fiscal aceptará o no los importes que la entidad informa como ingresos o deducciones. Por consiguiente, el importe real que se pague posteriormente puede diferir del cálculo inicial determinado conforme a esta sección. En este caso, la entidad habrá hecho una provisión en exceso o una provisión insuficiente por impuestos corrientes.

Si **DEM LÁSER S.A.S.**, identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes antes de que se autorice la publicación de los estados financieros, se ajustará el gasto/pasivo por dichos impuestos corrientes. Éste es un ejemplo de un hecho que implica ajuste según la Sección 32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

Si **DEM LÁSER S.A.S.**, identifica una provisión en exceso o insuficiente por impuestos corrientes después de autorizar la publicación de los estados financieros, ésta se contabilizará, de acuerdo con la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, como un cambio en una estimación contable o como un error de un periodo anterior. Los hechos y circunstancias que generaron la provisión en exceso o insuficiente en el periodo anterior determinarán el tratamiento contable adecuado (es decir, no es una elección “libre”).

Los importes sólo podrán ajustarse de forma retroactiva si se produjo un error y dicho error causó una inexactitud de importancia relativa. Un error puede surgir si la gerencia de **DEM LÁSER S.A.S.**, ha cometido una equivocación, por ejemplo, al aplicar las reglas fiscales de un periodo incorrecto o al utilizar las reglas fiscales que se aplican a una partida totalmente diferente.

Si no se produjeron errores de importancia relativa, **DEM LÁSER S.A.S.**, tomará la estimación revisada y la contabilizará, por lo general, con cambios en los resultados del periodo en el que se revise la estimación, como un ajuste del pasivo o activo por impuestos corrientes.

Nota 9 - Pasivos por Impuestos Corrientes

Representa el capital por pagar a la DIAN y la Tesorería Distrital, por IVA e Impuesto de Industria y Comercio.

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
IVA por pagar	-832.937	-544.437
Impuesto de Industria y Comercio	2.877.000	0
TOTAL	2.044.063	-544.437

Se verifica que la compañía no aplica para realizar el cálculo de la tasa mínima de tributación establecida en la ley 2277 de 2022, denominada Tasa de Tributación Depurada, por pertenecer al Régimen Simple de Tributación.

Beneficios a los empleados Políticas de beneficios a empleados

Esta sección será aplicada a los beneficios a los empleados que ofrece DEM LÁSER S.A.S. Estos comprenden todos los tipos de contraprestaciones que DEM LÁSER S.A.S. proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Estos hacen referencia a:

- a) **Beneficios a corto plazo** a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- b) **Beneficios post-empleo**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en DEM LÁSER S.A.S.
- c) **Otros beneficios a largo plazo para los empleados**, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- d) **Beneficios por terminación**, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
 - a. La decisión de la entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro.
 - b. Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de

trabajo a cambio de esos beneficios.

DEM LÁSER S.A.S. reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a DEM LÁSER S.A.S. durante el periodo sobre el que se informa:

a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, DEM LÁSER S.A.S. reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

b) Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a DEM LÁSER S.A.S. durante el periodo sobre el que se informa, la entidad reconocerá el costo de todos los beneficios de los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado del servicio prestado con cargo al gasto y generando el pasivo correspondiente que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Nota 10 - Beneficios a empleados

El saldo al cierre de las obligaciones por beneficios a empleados está compuesto por:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Salarios por pagar	1.075.825	16.901.773
Cesantias Consolidadas	25.394.076	6.650.274
Intereses Sobre Cesantias	3.047.350	798.031
Vacaciones Consolidadas	10.373.706	2.720.091
TOTAL	39.890.957	27.070.169

Patrimonio

Política de patrimonio

Esta política está diseñada para fortalecer a DEM LÁSER S.A.S., mediante la creación de un capital propio que garantice su viabilidad financiera. Se toma como referencia el Modelo General de Contabilidad en convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF.

Se reconoce como Patrimonio, las reservas legales constituidas y los valores apropiados como capital propio de la entidad.

La medición posterior se hará por las decisiones adoptadas por la asamblea de accionistas en la distribución de utilidades o capitalización de las mismas.

Nota 12 – Capital Social

DEM LÁSER S.A.S. está constituida con un capital autorizado de 200.000, con acciones por un valor nominal de COP \$1.000 cada una.

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	200.000.000	200.000.000
Sandra Viviana Meza	200.000.000	200.000.000

Ingresos ordinarios Políticas De ingresos.

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Actividades de la práctica médica, sin internación, atención de la salud humana
- Rendimientos financieros por inversión de excedentes de tesorería
- Ingresos por la venta de productos (Cuando DEM LÁSER S.A.S. desarrolle actividades de venta) en la operación actual se maneja ingresos recibidos para terceros por conceptos de ventas

La confección de la política contable para el reconocimiento de ingresos de DEM LÁSER S.A.S., se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 5: Estado de resultado y Otro Resultado Integral.

Sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias.

Decreto 3022: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias en sí como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de DEM LÁSER S.A.S.

Ingreso de actividades ordinarias: es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de DEM LÁSER S.A.S., siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable: es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Nota 13 – Ingresos operacionales

Los ingresos de la sociedad corresponden a la prestación de Servicios de Salud, Medicina General, Terapias alternativas, Biológica y Homotoxicología, Nutrición, Odontología General y Especializada, a 31 de diciembre se obtuvieron los siguientes ingresos:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Actividades Relacionadas con la Salud	1.361.546.569	356.316.437
TOTAL	1.361.546.569	356.316.437

Nota 17 – Ingresos No operacionales

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Financieros	81.777	44.967
Descuentos Comerciales	49.797.343	7.066.357
Diversos	73.396	-328
TOTAL	49.952.516	7.110.996

Gastos y costos

Políticas de gastos y costo.

Esta política debe ser aplicada al contabilizar tanto las pérdidas como los costos y gastos que surjan de las actividades ordinarias de la entidad.

La confección de la política contable para el reconocimiento de gastos, de DEM LÁSER S.A.S., se encuentra sustentada bajo las siguientes normas:

Sección 5: Estado de resultado y Otro Resultado Integral.

Sección 2: Conceptos y principios generales.

Decreto 2420 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones”

La definición de gasto incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y las depreciaciones. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado de resultados integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

Para DEM LÁSER S.A.S. el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento medición de activos y pasivos, DEM LÁSER S.A.S. reconocerá un gasto en el estado de resultados integral (o en estado de resultados si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Nota 14 - Costos Directos

Los costos corresponden a las erogaciones incurridas por el desarrollo del objeto social de la empresa; a 31 de diciembre el saldo está compuesto por:

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Costos por atención en salud	310.511.007	74.878.657
TOTAL	310.511.007	74.878.657

Nota 15 - Gastos Operacionales de Administración

Representan los gastos ocasionados en el desarrollo del objeto social, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización, de la actividad de la compañía.

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Gastos de Personal	645.111.992	142.969.539
Sueldos	311.354.668	64.883.333
Horas extras y recargos	143.541	406.250
Incapacidades	175.559	246.667
Comisiones	57.641.704	11.838.380
Auxilio de transporte	10.868.844	2.437.178
Cesantías	35.160.057	6.650.274
Intereses sobre cesantías	3.500.175	798.031
Prima de servicios	32.752.349	7.800.217
Vacaciones	15.258.828	2.720.091
Bonificaciones	3.200.000	0
Otros beneficios económicos	73.598.407	19.443.569
Dotación y suministro a trabajadores	2.880.000	3.011.000
Aportes a administradora de riesgos laborales	4.106.669	544.300
Aportes a entidades promotoras de salud	18.363.628	3.825.653
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	44.952.769	9.285.296
Aportes cajas de compensación familiar	14.981.794	3.089.300
Aportes icbf	6.480.200	1.350.000
Aportes Sena	4.320.100	900.000
Otros gastos / Deportivos y de Recreación	5.372.700	3.740.000

DEM LÁSER S.A.S.
Estados Financieros 2023 - 2022



CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Honorarios	115.446.802	13.800.000
Asesoría Financiera	21.655.220	1.900.000
Asesoría Técnica	240.000	0
Otras asesorías	93.551.582	11.900.000
Servicios	22.108.084	17.756.908
Impuesto ICA - predial - IVA Descontable Otros	3.744.000	0
Arrendamientos	166.507.944	37.533.000
Seguros	771.903	0
Gastos Legales	9.997.156	3.403.386
Mantenimiento y Reparaciones	128.168.396	67.977.318
Depreciaciones	10.537.580	0
Diversos	21.487.937	11.271.264
Provisiones	102.600	-
TOTAL	1.123.984.395	294.711.415

Nota 16 – Gastos de Ventas

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Servicios	6.883.774	-
Mantenimiento y Reparaciones	2.200.000	-
Diversos	3.477.274	-
TOTAL	12.561.048	0

Nota 18 – Gastos No Operacionales

CUENTA	31/12/2023	31/12/2022
Gastos Financieros	26.174.905	6.485.845
Diversos	186	0
Contribuciones por disposiciones legales	299.305	0
TOTAL	26.474.396	6.485.845



Nota 19 – Hechos Posteriores

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros, que puedan afectar el Estado de Situación Financiera de la Entidad con corte al 31 de diciembre de 2023.

Nota 20 – Continuidad de la Empresa o Negocio en Marcha

Tomando como referencia la información financiera relacionada, Dem Láser SAS, toma la decisión de mantener la compañía, aún a pesar mostrar unos los resultados negativos. Durante el año 2023 se contó con la liquidez suficiente para mantener la operación y flujos de caja positivos que denotan la continuidad de la empresa en el tiempo así mismo, no existe ninguna intención, por parte de su único socio, de que la compañía vaya a suspender actividades o de entrar en procesos de liquidación.

**HASTA AQUÍ LAS REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2023 DE
DEM LÁSER S.A.S.**



22 de Marzo de 2024

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO
DEM LÁSER S.A.S

CERTIFICAN:

Que los estados financieros: Estado de Situación Financiera a fecha de preparación, el Estado del Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, de DEM LÁSER SAS., a 31 de diciembre 2023 y 2022 han sido preparados de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes; incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a fecha de preparación, además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Sandra Viviana Meza.
Gerente General

Martha Daniela Caicedo.
Contador Público
T.P. 295266-T