

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AESTHETICLINE S.A.S  
NIT. 900.870.114-8Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera  
NIIF para PymesExpresado en pesos Colombianos  
(A 31 de Diciembre de los años )

	NOTA	AÑO 2021	AÑO 2020
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	18.394.736	56.190.952
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	703.282.586	662.991.206
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3	229.747.586	195.860.445
INVENTARIOS CORRIENTE	4	213.730.463	94.349.762
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.165.155.371</b>	<b>1.009.392.365</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5	107.195.272	91.357.534
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA		-	-
OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS		-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>107.195.272</b>	<b>91.357.534</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.272.350.643</b>	<b>1.100.749.899</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	6	340.892.993	300.798.413
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	7	144.465.813	220.146.376
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	2.837.000	24.744.000
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	9	63.821.058	49.897.387
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>552.016.864</b>	<b>595.586.176</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	10	87.967.268	90.103.130
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>87.967.268</b>	<b>90.103.130</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>639.984.132</b>	<b>685.689.306</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL EMITIDO	11	30.510.000	30.510.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	12	217.305.915	49.963.672
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13	384.550.596	334.586.921
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>632.366.511</b>	<b>415.060.593</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.272.350.643</b>	<b>1.100.749.899</b>


ADRIANA MARCELA HERNANDEZ MAYORQUIN  
Representante Legal

LEIDY TATIANA CESPEDES PARDO  
Contador Publico  
T.P. 170-558-T

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

AESTHETICLINE S.A.S  
NIT. 900.870.114-8

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera  
NIIF para Pymes

Expresado en pesos Colombianos  
(A 31 de Diciembre de los años )

	NOTA	AÑO 2021	AÑO 2020
INGRESOS OPERACIONALES	14	2.121.604.663	2.039.692.079
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	15	1.090.886.005	1.291.000.688
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>1.030.718.658</b>	<b>748.691.391</b>
OTROS INGRESOS	16	3.630.928	5.903.479
GASTOS DE VENTAS	17	64.418.700	116.934.250
GASTOS DE ADMINISTRACION	18	713.448.934	528.122.486
OTROS GASTOS	19	4.989.544	8.454.643
<b>GANANCIAS (PERDIDAS) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>251.492.408</b>	<b>101.083.491</b>
INGRESOS FINANCIEROS	20	704.925	-
COSTOS FINANCIEROS	21	34.891.418	26.375.819
<b>GANANCIAS (PERDIDAS) ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>217.305.915</b>	<b>74.707.672</b>
GASTOS POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		-	24.744.000
<b>GANANCIAS (PERDIDAS) DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<b>217.305.915</b>	<b>49.963.672</b>
<b>GANANCIA (PERDIDAS)</b>		<b>217.305.915</b>	<b>49.963.672</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSION			-
GANANCIAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			-
GANANCIAS POR REVALUACION			-
PATICIPACION EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS			-
<b>TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			<b>-</b>
<b>TOTAL ESTADO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>217.305.915</b>	<b>49.963.672</b>

  
ADRIANA MARCELA HERNANDEZ MAYORQUIN  
Representante Legal

  
LEIDY TATIANA CESPEDES PARDO  
Contador  
T.P. 170-558-T

## ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

AESTHETICLINE S.A.S  
NIT. 900.870.114-8

Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera  
NIIF para Pymes

Expresado en pesos Colombianos  
(A 31 de Diciembre de los años )

	CAPITAL EMITIDO	PRIMA EN EMISION DE ACCIONES	OTRAS RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	GANANCIAS ACUMULADAS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	SALDO PATRIMONIO
<b>SALDO INICIAL PATRIMONIO 01 ENERO 2021</b>	30.510.000	-	-	-	384.550.596	-	-	415.060.596
RECLASIFICACION EN ENERO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO, HACIA LA CUENTA "RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES"	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO PRIMA COLOC. DE ACCIONES	-	-	-	-	-	-	-	-
DISTRIBUCION UTILIDADES AÑO	-	-	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-	-	217.305.915	-	-	-	217.305.915
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO FINAL PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	30.510.000	-	-	217.305.915	384.550.596	-	-	632.366.511

	CAPITAL EMITIDO	PRIMA EN EMISION DE ACCIONES	OTRAS RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	GANANCIAS ACUMULADAS	OTRO RESULTADO INTEGRAL	SALDO PATRIMONIO
<b>SALDO INICIAL PATRIMONIO 01 ENERO 2020</b>	30.510.000	-	-	-	334.586.921	-	-	365.096.921
RECLASIFICACIÓN EN ENERO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO, HACIA LA CUENTA "RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES"	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-	-	-	-	-	-	-	-
AUMENTO PRIMA COLOC. DE ACCIONES	-	-	-	-	-	-	-	-
DISTRIBUCION UTILIDADES AÑO	-	-	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-	-	49.963.672	-	-	-	49.963.672
OTRO RESULTADO INTEGRAL	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>SALDO FINAL PATRIMONIO 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	30.510.000	-	-	49.963.672	334.586.921	-	-	415.060.593

  
ADRIANA MARCELA HERNANDEZ MAYORQUIN  
Representante Legal

  
LEIDY TATIANA CESPEDES PARDO  
Contador Publico  
T.P. 170-558-T

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AESTHETICLINE S.A.S  
NIT. 900.870.114-8Elaborado Bajo Normas Internacionales de Información Financiera  
NIIF para PymesExpresado en peso Colombiano  
(A 31 de Diciembre de los años )

	AÑO 2021	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>217.305.915</b>
+ O - PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO		-
DEPRECIACION	-	-
PROVISION DE RENTA	-	-
PROVISION CARTERA	-	-
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>		<b>217.305.915</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>- 237.128.534</b>
AUMENTO Y/O DISMINUCION CUENTAS COMERCIALES POR	- 40.291.380	
AUMENTO Y/O DISMINUCION INVENTARIOS	- 119.380.701	
AUMENTO Y/O DISMINUCION OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	-	
AUMENTO Y/O DISMINUCION ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	- 33.887.141	
EFFECTIVO RESTRINGIDO	-	
AUMENTO Y/O DISMINUCION CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	40.094.580	
AUMENTO Y/O DISMINUCION OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	75.680.563	
AUMENTO Y/O DISMINUCION PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	21.907.000	
AUMENTO Y/O DISMINUCION BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	13.923.671	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>19.822.619</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
INVERSIONES FINANCIERAS A C.P. Y L.P.	-	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	- 15.837.738	
TERRENOS	-	
MUEBLES Y ENSERES	-	
EQUIPOS DE COMPUTO	-	
VEHICULOS	-	
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA	-	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-</b>	<b>15.837.738</b>
<b>ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>		<b>- 2.135.862</b>
OTROS PASIVOS FINANCIEROS C.P.	87.967.268	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS L.P.	- 90.103.130	
BONOS POR PAGAR	-	
HIPOTECAS POR PAGAR	-	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-	
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	-	
DISTRIBUCION UTILIDADES	-	
<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-</b>	<b>2.135.862</b>
<b>TOTAL FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>	<b>37.796.219</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AÑO ANTERIOR</b>		<b>56.190.952</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AÑO ACTUAL</b>		<b>18.394.733</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AÑO ACTUAL (2021 Y 2020)</b>		<b>18.394.736</b>


ADRIANA MARCELA HERNANDEZ MAYORQUIN  
Representante Legal

LEIDY TATIANA CESPEDES PARDO  
Contador Publico  
T.P. 170-558-T

**NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
NIIF PARA PYMES**

**AESTHETICLINE S.A.S**  
**NIT: 900.870.114-8**

(Expresado en pesos colombianos)  
(A 31 de diciembre del 2021 y 2020)

## TABLA DE CONTENIDO

<b>PRESENTACION</b> .....	4
<b>NOTAS DE CARÁCTER GENERAL</b> .....	4
<b>NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE</b> .....	4
1.1 Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución .....	4
1.2. Objeto Social: .....	4
<b>NOTA 2. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</b> .....	5
2.1 BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION. ....	5
<b>2.1.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF</b> .....	6
<b>2.1.2 Base de presentación.</b> .....	6
<b>2.1.3 Base de Acumulación y Negocio en Marcha.</b> .....	7
<b>2.1.4 Materialidad o Importancia Relativa.</b> .....	8
<b>2.1.5 Moneda Funcional.</b> .....	8
<b>2.1.6 Frecuencia de la información.</b> .....	9
<b>2.1.7 Uso de estimaciones y juicios.</b> .....	9
<b>2.1.8 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes</b> .....	9
<b>2.1.9 Compensación.</b> .....	9
<b>2.1.10 Periodo Contable.</b> .....	10
<b>2.1.11 Exenciones y Excepciones a la aplicación de las NIIF para PYMES</b> ....	10
2.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS.....	11
<b>2.2.1 Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros</b> .....	11
<b>2.2.2 Resumen de Otras Políticas Contables Significativas</b> .....	12
<b>NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES.</b> .....	24
3.1 CAUSALES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES .....	24
<b>NOTA 4. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES.</b> ... 24	24
4.1 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES .....	25
4.2 CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES .....	25
4.3 ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES.....	25
<b>NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO</b> .....	26
<b>NOTA 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> .....	26
<b>NOTA 2. Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar</b> .....	26
<b>NOTA 3. Activos Por Impuestos Corriente</b> .....	27
<b>NOTA 4. Inventarios Corrientes</b> .....	27
<b>NOTA 5. Propiedad, Planta Y Equipo</b> .....	28
<b>NOTA 6. Activos intangibles diferentes de la plusvalía.</b> ¡Error! Marcador no definido.	
<b>NOTA 7. Otros activos no financieros</b> ..... ¡Error! Marcador no definido.	
<b>NOTA 8. Cuentas Comerciales Por Pagar Y Otras Cuentas Por Pagar</b> .....	28
<b>NOTA 9. Otros pasivos no financieros</b> .....	29
<b>NOTA 10. Pasivos por impuesto corriente</b> .....	29
<b>NOTA 12. Beneficios a empleados</b> .....	29
<b>NOTA 13. Capital Emitido</b> .....	30
<b>NOTA 15. Resultado del ejercicio</b> .....	30
<b>NOTA 15. resultados anteriores</b> .....	30
<b>NOTA 16. Ingresos por actividades Ordinarios y/o de servicios</b> .....	31
<b>NOTA 17. Costos de venta por actividades ordinarias y/o de servicios.</b> .....	31

<b>NOTA 18. Otros ingresos</b> .....	31
<b>NOTA 19. Gastos de venta</b> .....	32
<b>NOTA 20. Gastos de administración</b> .....	32
<b>NOTA 21. Otros gastos</b> .....	32
<b>NOTA 22. Ingresos financieros</b> .....	33
<b>NOTA 23. Costo financieros</b> .....	33
<b>NOTA 25. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa</b> .....	33
<b>NOTA 26. Certificación De Estados Financieros</b> .....	33

---

**AESTHETICLINE S.A.S.**  
**NIT: 900.870.114-8**  
Notas a los Estados Financieros  
A 31 de diciembre de 2021 y 2020  
(Cifras expresadas de pesos colombianos)  
NIIF PARA PYMES

## **PRESENTACION**

Este documento permite dar una adecuada lectura y entender la información y cifras de los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2021 y 2020 de AESTHETICLINE S.A.S; por tanto, se consideran necesarias y básicas para la comprensión de la situación financiera de la sociedad.

## **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### ***1.1 Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución***

La Sociedad AESTHETICLINE S.A.S., fue constituida por acta de asamblea de accionista único del 17 de junio de 2015. Inscrita el 21 de julio de 2015 bajo el número 02004137 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada AESTHETICLINE S.A.S.

Se encuentra inscrita ante la Administración de Impuestos Nacionales bajo el Régimen Común, identificada con NIT. 900.870.114-8. Inscrita en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Bogotá D.C., con domicilio en la Ciudad de Bogotá su sede principal y centro de actividades comerciales se encuentra en la Carrera 28 Bis N 51 – 82 68, Correo electrónico alexandra@cifes.com.

---

#### ***1.2. Objeto Social:***

La sociedad tendrá como objeto social la realización de cualquier acto lícito, dentro de este podrá:

- 1). Prestación de servicios de salud estética facial y corporal para la atención integral y manejo interdisciplinario de manera institucional y/o domiciliaria en el ramo de la medicina, adelantando consultas por medicina general, medicina estética y cirugía estética y demás actividades dirigidas a su tratamiento y control médico.
- 2). Adquirir, enajenar y/o administrar establecimientos de comercio.

- 3). Ejercer la representación comercial de sociedades nacionales y/o extranjeras.
- 4). Constituir cualquier tipo de gravamen sobre sus bienes muebles y/o inmuebles.
- 5). Recibir y/o dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito, cambios y/o descuentos que le permitan obtener los fondos necesarios para el desarrollo de la empresa.
- 6). Realización de cualquier actividad comercial o civil de carácter lícito. En cumplimiento de su objeto social, la sociedad podrá:
  - A. Adquirir, conservar, enajenar, usufructuar, gravar y/o limitar, dar o tomar en arrendamiento o a otro título toda clase de bienes muebles o inmuebles y enajenarlos cuando fuere aconsejable.
  - B. Tomar dinero en mutuo, contratar préstamos, girar, aceptar, descontar y en general, negociar toda clase de títulos valores.
  - C. Dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles y celebrar todas las operaciones de crédito que le permitan obtener los fondos u otros activos necesarios para el desarrollo de la empresa conforme a la ley.
  - D. Constituir compañías filiales para el establecimiento y explotación de empresas destinadas a la realización de cualquiera de las actividades comprendidas en el objeto social y tomar interés como partícipe, asociada o accionista, fundadora o no, en otras empresas de objeto análogo o complementario al suyo.
  - E. Hacer aportes en dinero, en especie o en industria, enajenar sus cuotas, derechos o acciones en ellas, fusionarse con tales empresas o absolverlas, escindirse y/o servir de gestora en sociedades en comandita.
  - F. Adquirir concesiones, franquicias, licencias, patentes, nombres comerciales, marcas de fábrica y demás derechos de propiedad industrial o comercial y adquirir y otorgar concesiones para su explotación.
  - G. Transigir, designar amigables componedores o árbitros. I. Obtener derechos de propiedad de marcas, dibujos, insignias, patentes, privilegios y concederlos a cualquier título.
  - H. Representar o agencias a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, dedicadas a actividades que se relacionen con su objeto.
  - I. Participar en procesos de contratación con entidades públicas o privadas y en general celebrar y/o ejecutar toda clase de contratos, actos u operaciones de carácter civil o comercial, que permitan facilitar y desarrollar el comercio y/o la industria de la compañía.

**Actividad Principal:**

8621 (Actividades De La Práctica Médica, Sin Internación) Actividad Secundaria:

8699 (Otras Actividades De Atención De La Salud Humana) Otras Actividades:

9602 (Peluquería Y Otros Tratamientos De Belleza)

## **NOTA 2. BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

### **2.1 BASES DE PRESENTACION Y PREPARACION.**

### **2.1.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF**

A partir del 1° de enero de 2015, los Estados Financieros de la AESTHETICLINE S.A.S., han sido preparados y presentados consistentemente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera sección 35 transición de NIIF PARA PYMES. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera consolidada al 31 de diciembre de 2015. AESTHETICLINE S.A.S., realiza la transición explícita y sin reservas de los estados financieros bajo PCGA a las NIIF PARA PYMES, por lo cual se realizará una conciliación de su patrimonio para determinar el efecto en la situación financiera, resultados y flujos de efectivo previamente informados. AESTHETICLINE S.A.S., hasta el 31 de diciembre de 2014, preparó sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, para los cuales se les ha aplicado la sección 35 Transición a la NIIF para PYMES en una única ocasión de las Normas Internacionales de Información Financiera en la determinación de los balances de apertura al 01 de enero de 2015. La aplicación de la Sección 35 implica la aplicación retroactiva de todas las Normas IFRS PARA PYMES incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma.

AESTHETICLINE S.A.S., una vez se ha aplicado la Sección 35, los cambios que se produzcan sobre políticas contables se atenderán a lo contenido en la Norma Internacional de Contabilidad (sección 10) Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

El principio fundamental de la sección 35 establece que la Transición a la NIIF PYMES debe ser realizada en forma integral y aplicada de manera retroactiva en su totalidad (considerando los hechos económicos de la empresa) a los primeros estados financieros que una empresa va a presentar conforme a estos estándares.

Una aplicación retroactiva, se refiere a que la Transición de las NIIF PYMES debe ser realizada de tal manera que los primeros estados financieros se preparen como si la empresa siempre hubiese aplicado estos estándares.

### **2.1.2 Base de presentación.**

Los Estados Financieros de AESTHETICLINE S.A.S., han sido preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, (NIIF) establecidas en la ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto único reglamentario 3022 del 27 de diciembre del 2013, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2483 de 28 de diciembre de 2018 en su anexo 2.

Por consiguiente, se establece que los Estados Financieros deben ser preparados y presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes), traducidas de manera oficial y autorizada por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Las políticas contables es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por la sociedad para preparar y realizar los estados o documentos contables; Siendo responsabilidad directa de la gerencia.

Concretamente para su preparación se debe tener en cuenta que:

- ✓ Debe cumplir en forma rigurosa con las políticas relacionadas con los objetivos de la información contable y de los Estados Financieros; características, requisitos y principios de la información financiera; del reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros y con la política de medición y valoración de los elementos de los Estados Financieros.
- ✓ Deben ser preparados mediante la aplicación de políticas contables uniformes con respecto al año anterior para permitir su comparabilidad.
- ✓ Los Estados Financieros se deben presentar en forma comparativa con los del año anterior. En la presentación se debe utilizar el mismo orden, clasificación, nombre de las cuentas y los mismos criterios en su estructura.
- ✓ Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación del estado financiero del año anterior para efectos comparativos. Este deberá ser revelado en nota a los Estados Financieros indicando los elementos que han sido reclasificados.
- ✓ Las cifras deben coincidir y estar tomadas fielmente de los libros de contabilidad.
- ✓ Las cifras se deben presentar siempre en pesos colombianos y se debe revelar este hecho en los encabezados de los Estados Financieros.
- ✓ Cada estado financiero debe indicar claramente lo siguiente en sus encabezados: Nombre de la Empresa, nombre del estado financiero, fecha de corte o período que cubre, unidad monetaria.
- ✓ Se deberá hacer referencia en el cuerpo del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultado Integral y las notas de Revelación a los Estados Financieros que contengan explicaciones, detalles o información adicional sobre las cuentas de estos Estados Financieros.
- ✓ Se debe indicar en todos y cada uno de los Estados Financieros en su parte inferior la siguiente frase: Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.
- ✓ Se debe revelar en notas a los Estados Financieros la información adicional necesaria de los hechos económicos y sociales relevantes que ayuden a la comprensión de los mismos, por parte de los diferentes usuarios. Las revelaciones se indican en cada política específica.

### **2.1.3 Base de Acumulación y Negocio en Marcha.**

AESTHETICLINE S.A.S., prepara sus estados financieros individuales utilizando la base contable de acumulación (o devengo); además ha evaluado cualquier posible incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar como un negocio en marcha.

La sociedad al finalizar el ciclo contable (diciembre 31 de cada año) realizará un análisis del negocio en marcha: Preparando sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y decidirá si continúa con sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

Si existiese la necesidad de liquidar o cortar las operaciones de la sociedad, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y si así fuera se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

#### **2.1.4 Materialidad o Importancia Relativa.**

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y las naturalezas de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante. Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

Por lo anterior, AESTHETICLINE S.A.S., ha establecido que, en la preparación y presentación de los estados financieros, la **materialidad de la cuantía** se determinara con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, **se considera como material toda partida que supere el 5%** con respecto a un determinado total de los anteriormente citados. Este porcentaje se evalúa al final del periodo sobre el que se informa.

#### **2.1.5 Moneda Funcional.**

Las disposiciones para la presentación de la siguiente información figuran en la SECCION 30; conversión de la Moneda extranjera.

Para determinar la moneda funcional de una actividad económica, se deberán tener en cuenta diferentes variables, como lo es por ejemplo la moneda que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios, el país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta, la moneda que incurra con mayor fuerza en los costos implicados, y la que genere la mayoría de ingresos en las actividades desarrolladas por AESTHETICLINE S.A.S.

Teniendo como base que la mayoría de operaciones y transacciones de la Sociedad se realizan en peso colombiano (COP) y que todas las transmisiones, reportes e información

para clientes se genera en esta misma moneda; se llega a la determinación de que la moneda funcional de AESTHETICLINE S.A.S., es el peso. (COP).

### **2.1.6 Frecuencia de la información.**

AESTHETICLINE S.A.S., 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.

Es importante tener en cuenta que el caso de la NIIF para PYMES no existe una directriz específica para preparar los estados financieros de periodos intermedios. Además, cualquier información adicional que ayude a la comprensión de los estados financieros se puede adicionar.

### **2.1.7 Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES de la sección 10 requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

### **2.1.8 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

AESTHETICLINE S.A.S., presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando AESTHETICLINE S.A.S.

- ✓ espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- ✓ espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- ✓ el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o lo mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

### **2.1.9 Compensación.**

La compensación consiste en presentar en los estados financieros el neto de partidas relacionadas con activos con pasivos o ingresos con gastos.

En general las NIIF para PYMES no permiten que AESTHETICLINE S.A.S., compense activos con pasivos o ingresos con gastos, sin embargo, en algunos casos estas compensaciones son permitidas. La justificación de permitir una compensación de partidas se debe a transacciones relacionadas con partidas valorativas (por ejemplo, ajustes a valor razonable).

AESTHETICLINE S.A.S., sólo compensa los activos y pasivos por impuesto sobre las ganancias diferidos si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo o bien a diferentes sujetos pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en estado de situación financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha de esperada de realización o liquidación.

### **2.1.10 Periodo Contable.**

AESTHETICLINE S.A.S., tiene definido por mandato efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada vigencia.

### **2.1.11 Exenciones y Excepciones a la aplicación de las NIIF para PYMES**

AESTHETICLINE S.A.S., aplicó las siguientes excepciones y exenciones contenidas en la Sección 35 para su proceso de transición:

#### **EXCEPCIONES**

- Las estimaciones realizadas fueron coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores, a diferencia de estimaciones requeridas en la NIIF para PYMES que no eran utilizadas anteriormente.
- Aplicación de la baja en cuentas de activos y pasivos financieros según Sección 11 y 12 de forma prospectiva.
- La medición de los activos financieros a costo amortizado (préstamos y cuentas por cobrar) de acuerdo

#### **EXENCIONES**

- No se aplica la Sección 19 combinaciones de negocios de forma retroactiva.
- No se aplica Sección 30 ya que se consideran nulas las diferencias de conversión acumuladas de todos los negocios que se tengan en el extranjero a la fecha de transición a la NIIF para PYMES.
- Utilización del valor razonable como costo atribuido para la propiedad, planta y equipo mayor.
- Para los estados financieros separados, la utilización del costo en PCGA anteriores como costo atribuido para las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, al momento de elaborar el ESFA se deberán medir, contemplando cualquier pérdida por deterioro de valor.

---

## ***2.2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS***

### **2.2.1 Bases de medición utilizadas para la elaboración de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros de AESTHETICLINE S.A.S., al 31 de diciembre de 2020 han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios en la medición inicial.

Los activos medidos por su valor razonable en el Estado de Situación Financiera de Apertura, como los edificios y los terrenos; los cuales se midieron una sola vez y se estableció la política de no volver a reconocer contablemente las valorizaciones. Los bienes muebles total o parcialmente depreciados no fueron valorados, aunque se estuvieren en uso, conforme a la Sección 17, según el cual, los bienes totalmente depreciados se revelan en notas.

Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo amortizado, es decir, por el valor presente que representa la pérdida de valor en el tiempo ocasionada por los no pagos, solamente, cuando tiene plazos superiores a ciento ochenta días y cuando los intereses son nulos o inferiores a los del mercado, siempre que este efecto fuere material. En esos casos se calcula el interés implícito.

Los inventarios se miden por el costo, salvo que exista expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio).

Las propiedades, planta y equipo y los activos intangibles se miden por su costo menos su depreciación menos deterioro o amortización acumulada basándoles en las vidas útiles razonablemente establecidas, como se observa en las notas específicas de propiedades, planta y equipo y los intangibles.

Los litigios en contra de la empresa cuyo desenlace se espera que ocurra en un periodo superior a un año se medirán a valor presente.

AESTHETICLINE S.A.S., debe hacer estimaciones y presunciones que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, ingresos, costos y gastos, y sus respectivas revelaciones a la fecha de los estados financieros. En la nota 3 se detallan los juicios contables significativos y fuentes clave de estimación realizados por AESTHETICLINE S.A.S.

#### **2.2.1.1 Mediciones a valor razonable:**

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones. Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).

Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).

Con base en modelos de valoración internos de la empresa utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3).

#### **2.2.1.2 Costo histórico amortizado o recuperable:**

Hace referencia al valor residual que calculará AESTHETICLINE S.A.S., donde, el bien tendrá un valor al finalizar el periodo de depreciación o el mínimo valor por el que el bien podrá ser vendido.

#### **2.2.1.3 Costo histórico:**

Es la base en la cual los activos de AESTHETICLINE S.A.S., se registran por el valor efectivamente pagado en la transacción económica más los costos incurridos para ponerlos en condición de utilización o venta; mientras que los pasivos se registran por el valor recibido a cambio o por el valor a pagar para cancelar una deuda.

#### **2.2.1.4 Valor revaluado (costo atribuido):**

Este método de medición puede ser utilizado con la metodología dispuesta en el Decreto 2649 y trasladarla hacia lo aceptado en la normatividad internacional; teniendo en cuenta que en la NIIF para PYMES el ajuste a valor revaluado se puede hacer una única vez, solo durante el periodo de transición.

Cuando no se cuente con un estudio para el cálculo del valor del bien (valor razonable), podrá usarse el valor revaluado tomando el costo histórico del bien, más los ajustes por inflación y las valorizaciones.

#### **2.2.1.5 Deterioro:**

Consiste en la disminución del valor de un activo y puede darse por situaciones tanto internas como externas.

Unas de las situaciones externas pueden ser la variación del valor del mercado, o el cambio en el entorno legal, político, tecnológico, etc.; lo cual hace que el bien en cuestión sufra una disminución en su valor.

Unas de las situaciones internas pueden ser que el bien se volvió obsoleto o tiene un deterioro físico, lo que genera finalmente un impacto en el estado de resultados.

#### **2.2.2 Resumen de Otras Políticas Contables Significativas**

AESTHETICLINE S.A.S., a través del proceso contable, implementa controles para mitigar los riesgos inherentes al proceso de consolidación de registros contables, generadores a

partir de asientos automáticos del sistema ERP, así mismo de los soportes presentados por las dependencias productoras de información contable pública, verificando que se cumpla con el Estándar Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES establecidas en el Decreto 3022 del 27 de diciembre del 2013; compilado en el Decreto Único Reglamentario 2483 de 2018 en su anexo 2.

Los estados financieros de AESTHETICLINE S.A.S., son certificados por el (la) Representante Legal, el (la) Revisor Fiscal y Contador (a) Público (a) de la empresa los cuales son validados con anterioridad por la Gerencia; se deben transmitir a los entes de control y vigilancia como lo es la Superintendencia de Sociedades, Dian, Cámara de Comercio, entidades bancarias para otorgamiento de crédito y publicar en el sitio web de la empresa.

AESTHETICLINE S.A.S., para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un periodo dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizara cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

#### **2.2.2.1 Efectivo y equivalente al efectivo**

Efectivo: Comprende el efectivo en caja, Bancos y depósitos a la vista; lo que indica que son cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional o extranjera, con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, que están sujetos a riesgos poco significativos de cambios.

Equivalentes al efectivo: Hace referencia a las inversiones a corto plazo que tengan una alta liquidez que ayudan a cumplir con los compromisos de pago que se tengan para un periodo de corto plazo. Cabe indicar que una inversión cumple con el equivalente al efectivo cuando:

- a) Cuando sea fácilmente convertible en importe determinados de efectivo.
- b) Cuando esté sujeta a un riesgo significativo cambio en su valor.
- c) Tenga un vencimiento próximo de menos de 90 días desde la fecha que esta fue adquirida.

La medición del Efectivo y equivalente al efectivo será al costo de la transacción en su medición inicial y final.

#### **2.2.2.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Esta partida está conformada por: Clientes, Cuentas por cobrar a vinculados económicos, Cuentas por cobrar a socios o accionistas, Cuentas por cobrar trabajadores, Deudores varios, Anticipos y avances.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se determinan como un instrumento financiero que es un contrato que da lugar a un activo financiero y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio.

En su medición inicial se reconocerá un activo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- a) La sociedad mide los activos financieros, en su reconocimiento inicial al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Para los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- c) En caso de existir acuerdos de financiación la sociedad medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- d) Considera que todos los servicios prestados; Realizados con periodos inferiores a 360 días se encuentran dentro de los términos normales, por lo que no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto de costo amortizado.

Medición posterior al final del periodo sobre el que se informa la sociedad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma:

- a) La sociedad mide los activos financieros, al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Los instrumentos financieros básicos que se determinen como financiación se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. (Costo amortizado = Valor inicial – Abonos a capital +/- Amortización acumulada – Deterioro).
- c) La sociedad utilizara el método de interés efectivo que es el cálculo del costo amortizado de un activo o pasivo financiero y de su distribución del ingreso por intereses o gasto por interés a lo largo del periodo correspondiente.

### **Deterioro**

La sociedad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros que se midan a costo o a costo amortizado; en caso de que exista evidencia, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en el resultado.

Para el deterioro de sus instrumentos financieros. La sociedad ha constituido el comité de cartera que se encargará de evaluar los días de mora y al cierre del periodo contable revisará la recuperabilidad de sus activos financieros y dará de baja a aquellos que considere irrecuperables, es decir que dependerá de la materialidad de la partida.

### **2.2.2.3 Otros Activos No Financieros**

Son los adelantos efectuados en dinero o en especie por la sociedad a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestaciones futuras de acuerdo con las condiciones pactadas entre ellos tenemos anticipos A: Proveedores, Contratistas, Trabajadores, Agentes de aduanas y Otros.

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado.

Los anticipos entregados en efectivo tendrán un plazo máximo para su legalización de 180 días, al final de la cual, en caso de obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicarán las políticas de instrumentos financieros.

Los anticipos en efectivo se reconocerán como activos, siempre y cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestaciones de los servicios.

La compañía revelara de forma individual el detalle de los pagos anticipados incluyendo fecha, concepto y valor.

### **2.2.2.4 Activos Por Impuestos Corrientes**

Registra los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por conceptos de anticipos de impuestos.

Esta partida se conformada por: Retención en la fuente, Impuesto a las ventas retenido, Impuesto de industria y comercio retenido.

Los anticipos de impuestos y contribuciones no cumplen con la definición de activo financiero Sección 11 de las NIIF para Pymes; Se reconocerá al costo de la transacción en su medición inicial y final.

### **2.2.2.5 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.
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

En su medición inicial la sociedad reconoce sus inventarios al costo de adquisición de los inventarios y comprenderán:

- a) El precio de compra.
- b) Los aranceles de importación.

- c) Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales).
- d) El transporte.
- e) La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.
- f) Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.

En su medición posterior la sociedad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La sociedad establece que el método utilizado para sus inventarios es el (PEPS) consiste básicamente en darle salida a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

Se realizarán inventarios físicos una vez al año en el mes de febrero de cada año para determinar las existencias con las que cuenta la sociedad y medir el deterioro de sus mercancías.

Deterioro

Al 01 de marzo de cada año se efectuará la evaluación del deterioro; con lo siguiente, primero evaluará indicadores de deterioro y en caso de presentarse, se pasará a comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectúa registro alguno.

#### **2.2.2.6 Propiedad, Planta Y Equipo**

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

En su medición la sociedad los reconocerá al costo en el momento del reconocimiento inicial.

Hacen parte integral del costo los siguientes conceptos:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- b) Se deducen los descuentos comerciales, las rebajas y los descuentos por pronto pago.
- c) Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- d) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Se reconocerá en su partida de Propiedad, Planta y Equipo sí y solo sí cumple los siguientes parámetros:

- a) Es probable que la sociedad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida.
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.
- c) La compañía estimará la vida útil de la propiedad planta y equipo.
- d) Que duren más de un año y valgan más de 50 UVT; Los que valgan menos serán ajustadas contra el gasto.

En la medición posterior, todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualesquiera pérdidas por deterioro del valor.

Se dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que no esté prestando beneficios económicos a la compañía.

Se reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo.

La sociedad reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable.

Reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia.

El método de depreciación establecido por la gerencia es línea recta.

Las vidas útiles definidas para las propiedades, planta y equipos son las siguientes:

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Equipos de oficina	10 años
Equipos de cómputo y comunicación	5 años
Flota y equipos de transporte	10 años

El valor Residual o de salvamento; La compañía no estimara el valor de salvamento para sus activos fijos.

#### **Deterioro**

Al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro; con lo siguiente, primero evaluará indicadores de deterioro y en caso de presentarse, se pasará a comparar

el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectúa registro alguno.

Se tendrán en cuenta para determinar el deterioro las fuentes internas y las fuentes externas.

#### **2.2.2.7 Activos intangibles distintos de la plusvalía**

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la sociedad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.
- b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Medición inicial: La sociedad medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Medición posterior: La sociedad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Amortización

A efectos de esta NIIF, se considera que todos los activos intangibles tienen una vida de 5 Años. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, en función del periodo a lo largo del cual la sociedad espera utilizar el activo.

#### **Deterioro**

La sociedad al 31 de diciembre de cada año efectuará la evaluación del deterioro, esto, es comparar el valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros. Si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros se registrará un deterioro.

#### **2.2.2.8 Otros pasivos financieros**

Estas partidas se determinan como un instrumento financiero que es un contrato que da lugar a un pasivo financiero y un activo financiero o un instrumento de patrimonio; Se conforma con obligaciones financieras y otras obligaciones.

#### **Medición inicial**

Se reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- a) La sociedad mide los pasivos financieros, en su reconocimiento inicial al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Para los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- c) En caso de existir acuerdos de financiación se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Medición Posterior**

Al final del periodo sobre el que se informa la sociedad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma:

- a) La sociedad mide los pasivos financieros, al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Los instrumentos financieros básicos que se determinen como financiación se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. (Costo amortizado = Valor inicial – Abonos a capital +/- Amortización acumulada).
- c) La sociedad utilizara el método de interés efectivo que es el cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de distribución del gasto por interés a lo largo del periodo correspondiente.

En su presentación la sociedad clasificará las partidas de pasivos corrientes y no corrientes en sus estados de situación financiera.

### **2.2.2.9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Estas partidas se determinan como un instrumento financiero que es un contrato que da lugar a un pasivo financiero y un activo financiero o un instrumento de patrimonio.

Se conformada por: Proveedores, Costos y gastos por pagar, Deudas con accionistas o socios, Dividendos o participaciones por pagar y Acreedores varios.

### **Medición inicial**

Se reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

- a) La sociedad mide los pasivos financieros, en su reconocimiento inicial al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Para los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

- c) En caso de existir acuerdos de financiación se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Medición Posterior**

Al final del periodo sobre el que se informa la sociedad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma:

- a) La sociedad mide los pasivos financieros, al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción.
- b) Los instrumentos financieros básicos que se determinen como financiación se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. (Costo amortizado = Valor inicial – Abonos a capital +/- Amortización acumulada).
- c) La sociedad utilizará el método de interés efectivo que es el cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de distribución del gasto por interés a lo largo del periodo correspondiente.

#### **2.2.2.10 Otros Pasivos No Financieros**

Registra los importes recaudados por la sociedad a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retenciones a favor de la administración de impuestos nacionales y a las entidades oficiales o privadas de conformidad con la regulación laboral; según 2649/2650.

No cumple con la decisión de las secciones 2 y 11 NIF para Pymes (pasivos financieros), porque no genera ningún beneficio económico a la sociedad; Por consiguiente, están contempladas en leyes y decretos.

Esta partida está conformada por: Retención en la fuente, Impuesto a las ventas retenido, Impuesto de industria y comercio retenido y Retenciones y aportes de nómina.

Se reconocerá al costo de la transacción en su medición inicial y final.

#### **2.2.2.11 Pasivos Por Impuestos Corrientes**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo del ente económico por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal.

No cumple con la decisión de las secciones 2 y 11 NIF para Pymes (pasivos financieros), porque no genera ningún beneficio económico a la sociedad; Por consiguiente, están contempladas en leyes y decretos.

Esta partida está conformada por: Impuesto, Gravámenes y Tasas; De renta y complementarios, Impuesto sobre las ventas por pagar, De industria y comercio.

Se reconocerá al costo de la transacción en su medición inicial y final.

### **2.2.2.12 Beneficio a los empleados**

Los benéficos a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de benéficos a empleados comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son aquellos 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.

La sociedad no tiene dentro de su política establecida los pagos basados en acciones a sus empleados.

Reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

Los otros beneficios que la sociedad otorgue a sus empleados de acuerdo con documentos del Área de talento humano incluyen:

#### **Beneficios de ley:**

- a) Sueldo.
- b) Horas extras, recargos nocturnos, dominicales, festivos.
- c) Subsidio de transporte.
- d) Cesantías e intereses.
- e) Vacaciones.
- f) Prima legal.

Beneficios por Terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- a) La decisión de la sociedad, de prescindir de los servicios prestados por un empleado, dando por terminado el contrato de trabajo correspondiente antes de que finalice la vigencia de este; o
- b) La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Por otra parte, también se consideran Beneficios por Terminación los compromisos que adquiera la sociedad por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la

misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales.

#### **2.2.2.13 Capital Emitido**

El capital social es el valor de los bienes que los socios de una sociedad le ceden a ésta sin derecho de devolución y que queda contabilizado en una partida contable del mismo nombre. En otras palabras, el capital social se constituye con los aportes iniciales de los socios, dinerarios o no dinerarios, para que la sociedad desarrolle los negocios que constituyen su objeto social.

En su medición inicial se reconocerá al costo de la transacción y en su medición posterior al final del periodo sobre el que se informa se determinará si existe algún cambio del valor razonable y se ajustará al periodo con su respectiva revelación.

#### **2.2.2.14 Resultado Del Ejercicio**

Se encuentra conformada por la utilidad del ejercicio y es lo que la sociedad gana en el ciclo de operación por lo general es de un año.

La sociedad obtiene ingresos, pero también tienen gastos y costos. Y la diferencia entre los ingresos y los costos y gastos, es lo que llamamos utilidad.

De la utilidad resultante se deben restar los impuestos y otras reservas, y el resultado final es la utilidad que se debe distribuir a los socios.

#### **2.2.2.15 Resultado Del Ejercicio anteriores**

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

#### **2.2.2.16 Adopción por primera vez**

Esta partida comprende los ajustes realizados en el momento de adopción por primera vez según sección 35 de la NIIF para Pymes, en donde se establecen los criterios de reconocimiento, medición y presentación, fundamentadas en las características cualitativas de la información que son: Relevancia, Materialidad y Fiabilidad.

#### **2.2.2.17 Ingresos de Actividades Ordinarios**

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa. En forma de entradas o incrementos del valor de los activos o bien como disminución de las obligaciones, que dan como resultado aumentos en el patrimonio.

Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la siguiente transacción y/o sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Las ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos, pero no provienen de actividades ordinarias.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La sociedad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La sociedad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la sociedad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la sociedad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

La sociedad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

### **2.2.2.18. Gastos**

Son decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de disminución de activos, aumento de pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, sin que correspondan a las distribuciones realizadas a los inversores.

**Se reconoce cuando:**

- a) Proviene de dos fuentes: gastos de actividades ordinarias y pérdidas.
- b) Actividades ordinarias incluyen los costos de ventas, salarios y depreciación.
- c) Las pérdidas son otras partidas que satisfacen la definición de gastos, pero no provienen de actividades ordinarias.
- d) Se puede medir con fiabilidad.

Las pérdidas son otras partidas que satisfacen la definición de gastos, pero no provienen de actividades ordinarias.

Por su naturaleza: Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad.

Por su función: Como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración. Si la empresa opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

### **NOTA 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES.**

---

#### **3.1 CAUSALES DE INCERTIDUMBRE EN LAS ESTIMACIONES**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la Gerencia realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones y supuestos relacionado se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año.

### **NOTA 4. POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES.**

---

Esta política se practicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores. AESTHETICLINE S.A.S., elaborará un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediatamente anterior comparativo, cuando se aplique una política contable de forma retroactiva o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros y cuando reclasifique partidas en sus estados financieros siempre y cuando éstas sean materiales y practicables.

---

#### **4.1 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por AESTHETICLINE S.A.S., en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

AESTHETICLINE S.A.S., en la medida que sea practicable y material contabilizará un cambio de política contable de forma retroactiva. Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva, la empresa aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre. Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, la empresa aplicará la nueva política contable a los importes en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

---

#### **4.2 CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES**

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

AESTHETICLINE S.A.S., reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del: **a.** El periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o **b.** El periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

---

#### **4.3 ERRORES DE PERIODOS ANTERIORES**

Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros, para uno o más periodos anteriores, por información que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados, y podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de los mismos.

Estos errores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable y material, una empresa corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento:

- a.** Reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error.
- b.** Si el error ocurrió con anterioridad al primer periodo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio de ese primer periodo.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa en un periodo específico de uno o más periodos anteriores presentados,

AESTHETICLINE S.A.S., reexpresará los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio del primer periodo para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el periodo corriente).

## **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**Notas Específicas que apoyan partidas presentadas en los estados financieros**

### **NOTA 1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

#### **Componentes del Efectivo y sus equivalentes**

El efectivo y equivalentes al efectivo: es el dinero que se tiene disponible para el uso en **CAJA**: este dinero es de disposición inmediata para los gastos menores que se le presenten con urgencia a la compañía.

**BANCOS** AESTHETICLINE S.A.S., cuenta con varias cuentas financieras de tipo Corrientes y de ahorros se concilian mesualmente cada uno de los valores de las transacciones realizadas para al final saber el saldo del dinero disponible en cada cierre del periodo contable.

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Caja	7.072.682	27.204.172
Bancos nacionales	10.355.020	16.667.874
Cuentas de ahorros	967.034	12.318.906
	<b>18.394.736</b>	<b>56.190.952</b>

### **NOTA 2. Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar**

#### **Componentes Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Se han reconocido en esta partida todos los derechos que tiene la empresa a recuperar flujo de efectivo por el recaudo de sus instrumentos de deuda (facturas, pagares, contratos y demás).

**Clientes:** Registra los valores a favor del ente económico y a cargo de clientes nacionales y/o extranjeros de cualquier naturaleza, por concepto de ventas de mercancías, productos terminados, servicios y contratos realizados en desarrollo del objeto social, así como la financiación de los mismos.

**Cuentas por cobrar a socios y accionistas:** Registra los valores entregados en dinero o en especie a los socios o accionistas y los pagos efectuados por el ente económico a terceros por cuenta de éstos, de conformidad con las normas legales vigentes.

**Cuentas po cobrar a vinculados económicos:** Registra el valor a cargo de otros entes vinculados económicamente por préstamos o transacciones en dinero o en especie, así como los pagos que se realizan por cuenta de éstos.

**Anticipo y avances:** Registra el valor de los adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios. Estos instrumentos se midieron a valor presente y se clasifican en la porción corriente ya que no supera los 90 días calendario para el retorno del efectivo.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Clientes	50.026.559	71.680.264
Avances y anticipos entregados	38.445.940	28.197.626
Préstamos a vinculados Económicos	614.810.087	563.113.316
Cuentas por cobrar a socios	0	0
	<b>703.282.586</b>	<b>662.991.206</b>

### **NOTA 3. Activos Por Impuestos Corriente**

#### **Componentes de activos por impuestos corrientes**

Son anticipos de impuestos descontado por terceros que se descuentan en el momento de cancelación de la transacion realizado con el clientes de los diferentes impuestos Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Anticipo de imp. y contribuciones	229.747.586	197.108.445
	<b>229.747.586</b>	<b>197.108.445</b>

### **NOTA 4. Inventarios Corrientes**

#### **Componentes de inventarios corrientes**

La sección de Inventarios se clasifica como Inventarios Corrientes no Fabricados y Consignación para la venta en el curso normal de las operaciones, aquellos que por la actividad se representan.

Los Inventarios se medirán al costo. El costo corresponde a la sumatoria de todos los costos de adquisición, los costos de transformación y los otros costos para dar, a los Inventarios, su condición y ubicación actuales.

Si el valor neto de realización de una partida de Inventario es menor que su valor de costo, se reconoce una Pérdida por Deterioro del Valor por la diferencia entre los dos valores.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Medicamentos	47.137.310	44.074.680
Materiales Médicos	10.302.815	19.609.570
Productos Terminados	0	7.028.638
Mercancías no Fabricadas por la empresa	136.535.641	37.323.811

Materiales Repuestos	19.754.697	5.341.701
Inventario en Transito		0
	<b>213.730.463</b>	<b>94.349.762</b>

## **NOTA 5. Propiedad, Planta Y Equipo**

### **Componentes de propiedad, planta y equipo.**

para el uso de funciones administrativas y para la prestación de los servicios. Estos elementos se han medido al costo menos las depreciaciones acumuladas y los deterioros: Se aplicó depreciación por método de línea recta y se mantuvo la estimación contable se venía registrando en las prácticas anteriores para las vidas útiles y el importe depreciable.

Luego de una revisión de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se concluye que no existen situaciones que permitan concluir que existe deterioro del valor de los mismos. También se concluye que las vidas útiles aplicadas a los elementos en la depreciación corresponden a las estimaciones de uso que la empresa tiene sobre ellos. Con la venta de algunos elementos de propiedad, planta y equipo, se han revertido las depreciaciones y sus saldos tienen naturaleza débito, con un saldo de: La empresa posee los siguientes activos fijos como respaldo

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Maquinaria y Equipo	27.092.361	27.092.361
Equipo de Oficina	93.769.000	93.769.000
Equipo de Computo	6.407.378	6.407.378
Maquinaria y Equipo	23.235.475	7.397.737
Depreciación Acumulada	(43.308.942)	(43.308.942)
	<b>107.195.272</b>	<b>91.357.534</b>

## **NOTA 6. Cuentas Comerciales Por Pagar Y Otras Cuentas Por Pagar**

### **Componentes Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Se han reconocido todas las obligaciones que tiene la empresa y que se clasifican como Instrumento Financiero de Deuda. Por lo tanto, existe un compromiso de la empresa a girar flujos de efectivo para cancelar las deudas con sus acreedores y demás terceros.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores	254.280.687	217.007.213
Costos y gastos por pagar	66.933.734	62.789.933
Deudas con accionistas	19.678.572	21.001.263
	<b>340.892.993</b>	<b>300.798.409</b>

## **NOTA 7. Otros pasivos no financieros**

### **Componentes otros pasivos no financieros**

Son retenciones practicadas por la empresa a terceros pendientes por cancelar, acreedores y anticipos recibidos de terceros.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retención en la fuente	11.027.678	6.561.746
Ica retenido	664.010	5.977.293
Retenciones y aportes de nomina	255.700	0
Acreedores varios	480.000	0
Anticipos y avances recibidos	132.038.425	207.607.337
	<b>144.465.813</b>	<b>220.146.376</b>

## **NOTA 8. Pasivos por impuesto corriente**

### **Componentes pasivos por impuesto corriente**

Son impuestos corrientes pendientes por cancelar de la empresa por las ganancias obtenidas Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
De renta y complementos	0	24.744.000
De industria y comercio	2.837.000	0
	<b>2.837.000</b>	<b>24.744.000</b>

## **NOTA 9. Beneficios a empleados**

### **Componentes de los beneficios a empleados**

Son obligaciones laborales pendientes por cancelar a nuestros empleados por sus servicios prestados en contra prestación reciben los beneficios.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salarios por pagar	35.422.094	29.357.223
Cesantías Consolidadas	11.860.954	8.862.154
Intereses sobre cesantías	1.423.856	1.063.856
Prima de servicios	7.496.100	4.497.300
Vacaciones consolidadas	3.752.900	2.251.700
Prestaciones Extralegales	3.865.154	3.865.154
	<b>63.821.058</b>	<b>49.897.387</b>

## **NOTA 10. Otros Pasivos Financieros**

### **Componentes de Otros Pasivos Financieros**

Es el valor de las obligaciones financieras adquiridas por la compañía.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obligaciones Financieras	87.967.268	90.103.130
	<b>87.967.268</b>	<b>90.103.130</b>

## **NOTA 11. Capital Emitido**

### **Componentes del capital emitido**

Es el valor de los bienes que posee la empresa y la aportación que realizan los socios a la compañía.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Capital suscrito y pagado	30.510.000	30.510.000
	<b>30.510.000</b>	<b>30.510.000</b>

## **NOTA 12. Resultado del ejercicio**

### **Componentes de resultado del ejercicio**

Es la ganancia obtenida por las operaciones comerciales realizadas en el periodo.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Resultados Del Ejercicio	217.305.915	49.963.672
	<b>217.305.915</b>	<b>49.963.672</b>

## **NOTA 13. Resultados anteriores**

### **Componentes de resultado de los ejercicios anteriores**

Es la ganancia obtenida por las operaciones comerciales realizadas en varios periodos que vienen acumuladas por que aun no han sido repartidas entre los socios.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Resultados De Ejercicios Anteriores	384.550.596	334.586.921
	<b>384.550.596</b>	<b>334.586.921</b>

## **NOTA 14. Ingresos por actividades Ordinarios y/o de servicios**

### **Componentes de ingresos por actividades ordinarias y/o de servicios**

Se han reconocido Ingresos en forma directamente proporcional y al mismo tiempo que se aumentaron los activos o se disminuyeron los pasivos de la empresa. Durante el periodo, se han recibido ingresos por actividades ordinarias de los siguientes conceptos.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Unidades funcionales de mercado	1.109.441.970	1.427.092.131
Servicios sociales	1.032.311.795	629.446.484
(-) Devolu, rebajas y des en venta de serv	-20.149.102	-16.846.536
	<b>2.121.604.663</b>	<b>2.039.692.079</b>

## **NOTA 15. Costos de venta por actividades ordinarias y/o de servicios.**

### **Componentes de costos de venta por actividades ordinarias y/o de servicios**

Se reconocieron los costos de ventas que se tuvieron para generar el total de los ingresos mencionados anteriormente, estos costos sumaron un total.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Unidad funcional de consulta	96.711.940	23.031.361
Enseñanzas	297.798.783	6.888.933
Servicios sociales	696.375.282	1.261.080.394
	<b>1.090.886.005</b>	<b>1.291.000.688</b>

## **NOTA 16. Otros ingresos**

### **Componentes de otros ingresos**

Se han reconocido otros ingresos generados por operaciones no repetitivas.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Descuentos	12.928	3.533.479
Subsidios Estatales	3.618.000	2.370.000
	<b>3.630.928</b>	<b>5.903.479</b>

## **NOTA 17. Gastos de venta**

### **Componentes de gastos de venta**

Son los gastos en que incurren las operaciones de ventas para que el producto se llevado y entregado al cliente con satisfacción.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

<b>Gastos de ventas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal	0	0
Servicios	62.066.500	99.264.770
Mantenimientos y reparaciones	2.352.200	17.669.480
	<b>64.418.700</b>	<b>116.934.250</b>

## **NOTA 18. Gastos de administración**

### **Componentes de gastos administrativos**

Se han reconocido Gastos en forma directamente proporcional y al mismo tiempo que se disminuyeron los activos o se aumentaron los pasivos de la empresa.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

<b>Gastos de administración</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal	87.912.053	92.198.639
Honorarios	16.791.772	18.484.242
Impuestos	10.100.000	6.735.000
Arrendamientos	31.669.879	96.115.275
Contribuciones y afiliaciones	5.181.276	1.375.843
Seguros	1.010.310	251.912
Servicios	292.519.619	169.853.837
Gastos legales	2.433.750	3.758.550
Mantenimientos y reparaciones	28.316.884	1.275.144
Adecuaciones e instalaciones	200.949.042	112.773.105
Depreciaciones	0	0
Amortización	0	0
Diversos	36.564.349	25.300.939
	<b>713.448.934</b>	<b>528.122.486</b>

## **NOTA 19. Otros gastos**

### **Componentes de otros gastos**

Son gastos extraordinarios de administración en los cuales incurre la empresa en ciertas ocasiones.

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos extraordinarios	2.288.102	7.194.343

Gastos diversos	2.701.442	1.260.300
	<b>4.989.544</b>	<b>8.454.643</b>

## **NOTA 20. Ingresos financieros**

### **Componentes de Ingresos financieros**

Ingresos financieros generados de cuentas bancarias

Al 31 de diciembre se descompone como sigue:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Financieros	704.925	0
	<b>704.925</b>	<b>0</b>

## **NOTA 21. Costos financieros**

### **Componentes de costos financieros**

Son Gastos Bancarios efectuados de transacciones realizadas

Al 31 de Diciembre se descompone de la siguiente manera:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Financieros	34.891.418	26.375.818
	<b>34.891.418</b>	<b>26.375.818</b>

## **NOTA 22. Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa**

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros.

## **NOTA 23. Certificación De Estados Financieros**

El suscrito Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de Situación financiera, el Estado de resultados integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y sus respectivas notas, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

- a) Existencia: Los activos y pasivos de AESTHETICLINE S.A.S., existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el año.
- b) Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.
- c) Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.
- d) Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.



---

**ADRIANA MARCELA HERNANDEZ MAYORQUIN**

**Representante Legal**