

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS MESES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023

1. ENTIDAD REPORTANTE

Nombre: ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

Fecha de Constitución: 28 de septiembre de 2016

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS, es una sociedad por acciones simplificada, Constituida por documento privado del 28 de septiembre de 2016 de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 29 de septiembre de 2016 con el No. 14805 del Libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza Comercial denominada ORREGO-ODONTOLOGÍA IPS SAS

Objeto social.

El objeto social principal de la sociedad es:

realizar todas las actividades relacionadas con el sector salud bien sea en el orden local, seccional o nacional, especialmente las referentes a los tratamientos, e intervenciones odontológicas independientemente de su naturaleza. con el propósito de cumplir con su objeto social, la sociedad podrá: (i) realizar cualquier clase de contratos independientemente de su naturaleza jurídica que sean necesarios para cumplir su objeto social. (ii) entregar o recibir dinero en mutuo con o sin intereses. (iii) dar en garantía de sus obligaciones, bienes muebles o inmuebles de la sociedad. (iv) recibir, girar, endosar, aceptar, cobrar, protestar o cancelar títulos valores, bonos, documentos de deber y otros efectos civiles o comerciales. (v) importar o exportar bienes y servicios; (vi) celebrar los contratos de prestación de servicios administrativos que sean necesarios para la ejecución de su objeto social; (vii) obtener y explotar los derechos de autor, concesiones, privilegios y patentes de inversión que tengan relación con las actividades de la sociedad. (viii) adquirir a cualquier título y enajenar en cualquier forma bienes raíces, construcciones, instalaciones, bienes muebles necesarios o convenientes al desarrollo de su objeto social. (ix) tomar o dar en arrendamiento bienes raíces o muebles. (x) suscribir acciones de capital, transformarse, incorporarse, fusionarse o escindirse con otra u otras sociedades que tengan por objeto actividades similares o complementarias. (xi) celebrar contratos de cuenta corriente con establecimientos financieros y en general, realizar todo otro negocio de crédito destinado a facilitar la marcha de la compañía, (xii) prestar asesoría económica y financiera al sector público y privado; (xiii) celebrar operaciones de cambios internacionales; (xiv) celebrar operaciones de comercio exterior y en general. (xv) celebrar todos los actos, contratos y operaciones que tengan relación directa con su objeto social sean estas o no entidades de sector de la salud bien sean de naturaleza privada o pública. igualmente, participar en procesos de licitación pública, convenios interadministrativos o de contratación directa que abran las entidades que conforman el sector salud; (xvi) obtener de las autoridades competentes del sector salud la habilitación y demás autorizaciones para la ejecución de su objeto social. (xvii) así mismo, podrá realizar toda actividad económica directamente relacionada con el objeto social de la compañía. la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones sin importar su naturaleza, relacionadas directa o

indirectamente con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar las actividades de la sociedad.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros de **ORREGO ODONTOLOGÍA SAS**, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 30 de septiembre de 2023 y 31 de Diciembre de 2022 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, traducidas oficialmente al español, incorporadas mediante los decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 del 2016.. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, empresa clasificada GRUPO 2.

1. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, las que fueron aplicadas de manera uniforme durante el ejercicio que se presenta en estos estados financieros.

3.1. Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3.2. Materialidad: Los Estados Financieros que se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior se ha manejado el criterio de materialidad dando una completa información detallando partidas significativas del total de los activos, pasivos o del patrimonio de la sociedad.

3.3. Base contable de acumulación (Devengo): La sociedad elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

3.4. Políticas contables aplicadas:

A. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa ORREGO ODONTOLOGÍA SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

B. Efectivo y equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de doce meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

C. Activos y Pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la sociedad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) o al valor razonable con cambios en resultado, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

D. Cuentas comerciales por cobrar:

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta/servicio que realiza ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su objeto social.

Aunque actualmente ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su actividad no presentan cuentas por cobrar comerciales se define que, de llegar a existir por negociaciones futuras, corresponderían a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superarían los 90 días. Se estimaría que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación se revisará periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

E. Inventario

Los inventarios son activos corrientes, los inventarios en poder de ORREGO ODONTOLOGÍA consisten en materiales o suministros para ser consumidos en el proceso prestación del servicio. Esta política contable tiene como objetivo determinar los principios y procedimientos para el reconocimiento, medición inicial, posterior, baja en cuenta y revelaciones de los inventarios que posee la empresa, determinar los elementos que constituyen costo de los inventarios hasta el momento en que la mercancía se encuentre en el almacén de la empresa o estén en disposición de ser consumidos.

Reconocimiento: Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y

- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición Inicial: El costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenderá el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos; al igual Cuando el costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

F. Propiedad, Planta y Equipo

Describir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- Sean activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Se reconocerá un activo como propiedad planta y equipo aquellos que su valor supere 1 SMLVM (Salario Mínimo Legal Vigente Mensual) y dependiendo de la incidencia que tenga dicho bien para la entidad, previamente determinado por la gerencia. Los bienes adquiridos por valor inferior a un (1) SMMLV se reconocerán en la cuenta de propiedad planta y equipo bajo la clasificación de activos menores, y serán depreciados por el tiempo restante entre su fecha de adquisición y la fecha de cierre del período contable.

Se considera importante establecer clasificaciones complementarias de bienes similares porcuanto se pueden presentar reclasificaciones tales como:

- Propiedades de inversión
- Bienes en Arrendamiento Financiero
- Bienes No Corrientes para la Venta
- Mejoras en Propiedad Ajena

Medición inicial: Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos 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 administración.

Medición posterior: Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, si lo hubiere.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo: La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. La entidad aplica el método de depreciación en Línea Recta y el rango de vidas útiles establecidas por clase de activo son:

- Edificaciones entre 20 a 40 años
- Maquinaria y Equipo entre 1 a 10 años
- Equipo de Oficina entre 1 a 10 años
- Flota y Equipo de Transporte entre 1 a 10 años
- Equipo de Computación entre 1 a 5 años
- Equipo médico entre 1 a 8 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Deterioro en propiedad planta y equipo: Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Propiedad planta y equipo en curso: los costos incluidos en esta cuenta corresponden costos de organización incurridos durante la etapa de organización y puesta en marcha, dichos costos y gastos benefician períodos futuros. La depreciación se aplicará a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos, el plazo será estimado por la concesión portuaria.

G. Intangibles

La Compañía considera activo intangible, aquel activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocerá un activo intangible, si y solo si cuando: es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Se medirá inicialmente al costo. Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los requerimientos para la amortización se establecen a continuación y Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se harán conforme a la a Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos -de la NIIF para PYMES. La amortización del activo se hará a lo largo de su vida útil, la cual se considera finita. Para aquellos casos en que la Compañía no sea capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de cinco (5) años. **Las licencias y software** adquiridos a terceros se presentan a costo histórico, estos costos se amortizan linealmente durante sus vidas útiles estimadas promedio (5 años) y su efecto se reconoce en Resultados, bajo el rubro de amortizaciones en administración, ventas y producción. Los gastos relacionados con el mantenimiento o correcciones de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

H. Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados principalmente por seguros y servicios, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad. Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. La cuenta de pagos o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

I. Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce a la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del periodo que se informa.

J. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

K. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al importe presente de la cuenta por pagar incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal, En períodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

L. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. La sociedad cubre su obligación de seguridad social, en los términos contemplados en la ley colombiana.

M. Impuestos a las utilidades, activos y pasivos por impuestos corriente y diferidos:

Impuesto corriente: Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal. El impuesto por pagar se calcula con base en la renta presuntiva, por tratarse de una Compañía en período improductivo. Las declaraciones de impuesto sobre la renta pueden ser revisadas por las autoridades de impuestos dentro de los dos años siguientes a su presentación.

Impuesto diferido: El resultado por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que fiscalmente son deducibles, más la variación de los activos y pasivos por

impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas vigentes o aquella que esté a punto de aprobarse en la fecha de cierre de los estados financieros que se espera aplicar cuando los activos y pasivos se realicen.

4. Cambios futuros en las políticas contables

La Empresa no tiene en este momento situaciones que apliquen cambios en las políticas. Al preparar los estados financieros, la gerencia evalúa la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Al evaluar la hipótesis de negocio en marcha, la gerencia tuvo en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir, al menos, los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

La gerencia, al realizar esta evaluación, es consciente de que no existe incertidumbre significativa relacionada con sucesos o condiciones que puedan contener dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha.

5. Activos pignorados

La empresa no tiene activos pignorados o en procesos que impliquen su pignoración o que estén comprometidos para cubrir posibles obligaciones propias ni de terceros.

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El detalle de esta partida es el siguiente: El valor en efectivo y equivalentes corresponde a saldo real en caja, bancos e inversiones a la fecha de presentación.

Saldo en la Caja:

Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otros conceptos como cheques (recibidos si al final del mes no han sido abonados), bonos, Boucher de tarjetas de crédito (que realmente son cuentas por cobrar al banco o a quien corresponda), y que no coinciden con arqueos de "caja". Las cajas menores se midieron restando los valores no reembolsados al final de cada periodo, debitando los gastos contra un menor valor de la caja menor. En ese sentido, la caja menor no es un fondo fijo. Las cajas generales se miden por el valor en efectivo, reconociendo los faltantes como gasto o como cuentas por cobrar cuando se conoce el responsable de la diferencia.

Bancos:

El saldo al final del mes el saldo contable de cada cuenta bancaria debe ser igual al extracto bancario.

La medición se realiza contabilizando todas las partidas conciliatorias en un término inferior a un mes. Las consignaciones por identificar se restan de las cuentas por cobrar en una cuenta genérica que permite conocer su valor en libros. Los cheques girados y no cobrados al final de cada mes se reconocen como pasivo contra mayor valor de las cuentas bancarias.

Las consignaciones por identificar no se deben reconocer como un pasivo, sino como un menor valor de las cuentas por cobrar, en una cuenta genérica que puede llamarse

“recaudos por aplicar” (salvo que se tenga indicio de que se trata de un pago recibido para terceros).

Efectivo y equivalentes restringidos:

Las cuentas bancarias con restricción (embargos y similares), se reconocen como “Efectivo con Restricción”. La sociedad no presenta Efectivo ni Equivalentes restringidos.

El resumen de las partidas del Equivalente del Efectivo corresponde a:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2023	2022
Efectivo		
Caja general	\$ -	\$ 2,006,818
Total efectivo	0	\$ 2,006,818
Bancos		
Banco BBVA cta corriente No. 616003497	\$ 8,647,600	\$ 88,527,881
Total en Bancos	\$ 8,647,600	\$ 88,527,881
Total Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 8,647,600	\$ 90,534,699

7. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes:

Clientes nacionales: Los servicios que actualmente presta la entidad son de Contado o con pagos en Tarjeta de Crédito / Débito los cuales son abonados en un término de tres (3) días servicios con condición de crédito los plazos de vencimiento no superarían los 90 días.

Cuentas por cobrar trabajadores: La compañía realiza préstamos a empleados de menores cuantías y en su mayoría no mayor a un año, pero en caso de que existan cuentas por cobrar a empleados con plazo mayor a un año, en los cuales la tasa sea inferior a tasa de mercado, la financiación se reconoce como gastos beneficios a empleados (no prestacional y no es parte de su remuneración mensual) y se utilizará una tasa de mercado de acuerdo con préstamos en igual condición.

Deudores varios: En esta cuenta se contabilizan los valores de terceras personas que le adeudan a la empresa, los cuales se consideran un derecho o un crédito a su favor. Descripción de las Cuentas Comerciales Por Cobrar y, Otras Cuentas Por Cobrar y otra información a revelar:

Deudores comerciales y otros	2023	2022
Otras cuentas por cobrar		
Banco BBVA	\$ 3,453,000	\$ 852,000
Otras cuentas por cobrar	\$ 603,903	
Total deudores comerciales y otros	\$ 4,056,903	\$ 852,000

8. Otros activos no financieros

Los anticipos comerciales, constituyen valores a corto plazo cuyo saldo no alcanzaron a legalizarse antes del cierre contable.

Otros activos no financieros	2023	2022
Anticipos y avances realizados a contratistas	\$ -	\$ 72,156
Anticipos y avances realizados a otros	\$ -	\$ 84,743
Total activos no financieros	\$ -	\$ 156,899

9. Activos por impuestos corrientes

En este rubro se registran los saldos a cargo de entidades gubernamentales y a favor del ente económico, por concepto de anticipos de impuestos y los originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas para ser solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras, para el caso de CIERRE CONTABLE NIIF SAS se presentan anticipos en retención en la fuente, retención de IVA, anticipo de impuestos de industria y comercio, retención del CREE y sobrantes en liquidación privada de impuestos.

Activos impuestos y contribuciones o saldos	2023	2022
Retención en la fuente	\$ 10,894,080	\$ 7,843,767
Retención Ica	\$ -	\$ 688,702
Saldo a favor de renta	\$ 17,337,000	\$ 14,389,000
Autorretención en la fuente	\$ 7,733,415	\$ 4,556,695
Total impuestos y contribuciones o saldos a	\$ 35,964,495	\$ 27,478,164

10. Inventarios

Los inventarios en poder de ORREGO ODONTOLOGÍA SAS consisten en materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de prestación del servicio. El costo de adquisición de los productos disponibles en el almacén para el consumo comprenderá el precio de compra.

Inventario	2023	2022
Materiales o suministros para el consumo en la prestación del servicio	\$ 2,907,000	\$ 438,200
Total inventario	\$ 2,907,000	\$ 438,200

11. Propiedad, Planta y Equipo

Son activos tangibles que se poseen para el uso, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y que se esperan utilizar durante más de un periodo. Igualmente, de acuerdo con la Sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, se incluye en los Estados Financieros las Mejoras en Propiedad Ajena, las cuales se amortizarán en el término de duración del Contrato de Arrendamiento. La Propiedad Planta y Equipo de la Entidad, en la medición posterior se encuentra al método del Costo ya que refleja la realidad económica de dichos activos.

El saldo se compone por:

Propiedad Planta y equipo	2023	2022
Equipo de oficina	\$ 19,310,527	\$ 14,260,627
Equipo de computación y comunicación	\$ 11,681,294	\$ 11,681,294
Maquinaria y equipo médico científico	\$ 23,627,823	\$ 20,917,823
Equipo de transporte	\$ 129,989,999	\$ 129,989,999
Depreciación acumulada	-\$ 59,478,803	-\$ 40,292,789
Total propiedad, planta y equipo	\$ 125,130,840	\$ 136,556,954

12. Otros pasivos financieros (obligaciones bancarias)

Son créditos que la compañía ha usado pero el giro de sus negocios, la entidad reconoce los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. En la medición posterior los préstamos son medidos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo, en los casos en que la entidad acuerda una transacción de financiación, la Entidad medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. El saldo de dicha cuenta a diciembre del 2022 y 2021 esta conciliada con el extracto y corresponde a obligaciones vigentes de créditos y de Tarjeta de Crédito. Se muestran al costo de la transacción ya que tienen implícitos los intereses bancarios los cuales están a las tasas de mercado. La entidad no presenta mora en el pago de dicha obligación.

Obligaciones financieras corrientes	2023	2022
Tarjeta de crédito Banco BBVA	\$ 263,416	\$ 1,973,306
Total obligaciones financieras corrientes	\$ 263,416	\$ 1,973,306

13. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Esta partida incluye los proveedores, las cuentas por pagar con terceros diferentes a los proveedores que enajenan bienes y/o prestan servicios a la compañía relacionados con el desarrollo del objeto social de la misma. Estas partidas se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación, se aplican tasas efectivas para determinar el valor de estas a la fecha del reporte.

Cuentas que componen Cuentas Comerciales por Pagar

Cuentas por pagar corrientes	2023	2022
Costos y gastos por pagar		
Gastos legales	\$ 325,300	\$ -
Honorarios	\$ 20,897,585	\$ 26,157,788
Servicios	\$ 421,486	\$ 313,898
Papelería y útiles de oficina	\$ 11,200	\$ -
Laboratorios	\$ 15,070,897	\$ 10,011,758
Otros costos y gastos por pagar	\$ 14,007,709	\$ 18,415,419
Total Cuentas por pagar corrientes	\$ 50,734,177	\$ 54,898,863

14. Pasivos por impuestos corrientes

Esta partida incluye las obligaciones con entes gubernamentales de índole nacional y regional, relacionadas con impuesto de renta e impuesto sobre las ventas. Dentro de las políticas, estas obligaciones son canceladas de forma oportuna, evitando así la erogación de recursos para el pago de sanciones e intereses de financiación.

Los impuestos a las ganancias que aplican en Colombia son el impuesto de renta con una tasa del 35% para el año 2023 y 35% para el año 2022

Pasivos por impuestos corrientes	2023	2022
Retención en la fuente	\$ 1,075,748	\$ 796,135
Retención de Industria y Comercio (retención)	\$ 305,282	\$ 128,496
Impuesto de renta y complementario vigencia fiscal corriente	\$ 2,457,745	\$ 9,451,720
Total impuestos corrientes por pagar	\$ 3,838,775	\$ 10,376,351

15. Obligaciones laborales

Los valores adeudados a los empleados, se cancelan periódica y oportunamente según sea el caso así: los salarios se cancelan cada quincena; las cesantías se cancelan al momento del retiro o en su defecto se consignan anualmente para el mes de febrero en el respectivo fondo administrador escogido por cada empleado; los intereses sobre cesantías se cancelan a cada empleado como lo estipula la ley a más tardar el 30 de enero del año inmediatamente siguiente al que termina o al momento de su retiro; la prima de servicios se cancela de acuerdo a lo estipulado por la Ley con corte a Junio y Diciembre de cada año, o al momento del retiro del empleado; las vacaciones se cancelan cada que un empleado cumple su período o al momento de su retiro. La empresa no cuenta con beneficios extralegales a sus empleados. Las provisiones relacionadas con los beneficios a los empleados se componen:

Obligaciones laborales	2023	2022
Cesantías	\$ 4,949,337	\$ 4,372,487
Intereses sobre cesantías	\$ 556,170	\$ 514,149
Vacaciones	\$ 2,034,445	\$ 1,204,000
Retención y aportes de nómina	\$ 1,472,586	\$ 1,000,368
Total obligaciones laborales	\$ 9,012,538	\$ 7,091,004

16. Otros pasivos no financieros

Los anticipos realizados por clientes constituyen valores a corto plazo cuyo servicio no se realizaron antes del cierre contable.

Anticipos y avances	2023	2022
Otros anticipos y avances	\$ 443,500	\$ -
Total anticipos y avances	\$ 443,500	\$ -

17. Patrimonio

El impuesto de renta aplicable al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022 están conformador por:

Patrimonio	2023	2022
Capital suscrito y pagado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
Resultado del presente ejercicio	\$ 4,564,384	\$ 10,545,402
Resultado acumulado de ejercicios anteriores	\$ 57,701,407	\$ 47,156,005
Total patrimonio	\$ 112,265,791	\$ 107,701,407

18. Ingresos

Los ingresos de la sociedad se discriminan de la siguiente manera:

Ingresos operacionales	2023	2022
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 725,693,031	\$ 565,135,497
Devoluciones	-\$ 2,525,000	-\$ 2,358,000
Total ingresos operacionales	\$ 723,168,031	\$ 562,777,497

Igualmente, la sociedad tiene ingresos no operacionales los cuales se detallan a continuación:

Ingresos no operacionales	2023	2022
Financieros (intereses)	\$ 2,504,811	\$ 1,135,028
Decuentos comerciales	\$ -	\$ 4,785,000
Indemnizaciones (incapacidades)	\$ -	\$ 133,333
Recuperaciones (Reintegro de otros costos y gastos)	\$ 1,518,500	\$ -
Diversos (subsidios estatales)	\$ -	\$ 6,810,000
Diversos (aprovechamientos)	\$ 405,000	\$ -
Diversos (ajuste al peso, excedentes y otros)	\$ 7,197	\$ 68,123
Total ingresos no operacionales	\$ 4,435,507	\$ 12,931,484

19. Costos de venta y prestaciones de servicios, costo de producción y operación

Se agrupan bajo este rubro todos los Costos Directos del proceso operativo de la compañía, los cuales son:

Costos	2023	2022
Gastos de personal	\$ 81,275,359	\$ 54,995,722
Imagenología	\$ 20,000	\$ 80,000
Servicios	\$ 18,800,000	\$ -
Insumos odontológicos	\$ 89,807,754	\$ 74,018,907
Implantes	\$ 16,071,689	\$ 17,044,357
Endodoncia	\$ 19,647,499	\$ 9,765,111
Rehabilitación oral	\$ 119,188,676	\$ 93,082,068
Ortodoncia	\$ 57,307,854	\$ 57,660,994
Periodoncia	\$ 36,992,191	\$ 35,240,582
Pediatría	\$ 12,154,717	\$ 7,944,372
Auxiliar de odontología	\$ -	\$ 234,865
Laboratorios	\$ 85,418,908	\$ 68,518,900
Depreciación acumulada (equipo médico)	\$ 2,969,544	\$ 2,639,356
Otros	\$ 28,176,690	\$ 21,665,711
Total Costos	\$ 567,830,880	\$ 442,890,946

20. Gastos de administración y ventas

Se agrupan bajo este rubro los Gastos de Administración todos con relación de Causalidad con la operación de la compañía, los cuales agrupamos de la siguiente forma:

Gastos de administración	2023	2022
Personal	\$ 36,641,616	\$ 17,787,328
Honorarios	\$ 5,032,976	\$ 6,436,403
Gastos por impuestos	\$ 6,559,197	\$ 6,282,040
Seguros	\$ -	\$ 925,764
Servicios	\$ 22,986,167	\$ 16,845,091
Gastos legales	\$ 2,293,096	\$ 2,129,941
Reparación y mantenimiento	\$ 9,151,142	\$ 10,809,273
Adecuación e instalaciones	\$ 3,723,298	\$ -
Gastos de viaje	\$ 1,733,980	\$ 3,566,680
Depreciación acumulada	\$ 16,216,470	\$ 14,598,249
Diversos	\$ 23,156,451	\$ 12,720,952
Total gastos de administración	\$ 127,494,392	\$ 92,101,722

21. Gastos financieros


Se agrupan bajo este rubro los Gastos Financieros y Diversos en los que incurre la empresa para lograr el desarrollo de esta, entre ellos tenemos:

Gastos financieros	2023	2022
Comisiones	\$ 11,903,019	\$ 10,969,170
Intereses	\$ 4,736,442	\$ 1,054,746
Gravámen financiero	\$ 2,840,891	\$ 2,203,785
Cuota de manejo	\$ 348,000	\$ 316,400
Otros gastos	\$ 5,427,786	\$ 6,175,091
Total gastos de administración	\$ 25,256,138	\$ 20,719,192

22. Gasto por impuestos a las ganancias

Los impuestos a las ganancias que aplican en Colombia son el impuesto de renta con una tasa del 35% para el año 2023 y 35% para el año 2022

Impuesto de renta	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios	\$ 2,457,745	\$ 9,451,720
Total gastos de administración	\$ 2,457,745	\$ 9,451,720



Ana María Sánchez Molina
Representante Legal



Martha Cecilia Salazar E
Contador Público Titulado
Mat 42275-T