

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.

NIT. 900.847.386-8

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO		PASIVO		
Activo Corriente		NOTAS	Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente al efectivo	\$35.366.000	5	8 Obligaciones financieras	\$0
Deudores nacionales	\$0	6	9 Cuentas comerciales por pagar	\$0
Activos por impuestos corrientes	\$6.732.000	6	proveedores nacionales	\$12.717.000
Cuentas por cobrar	\$5.000.000	6	Otros costos y gastos por pagar	\$26.666.000
Total Activo Corriente	\$47.098.000	10	Pasivo por impuestos corrientes	\$2.643.000
Activo No Corriente			Total Pasivo Corriente	\$42.026.000
Deudores (cxc a accionistas)	\$106.107.000		Pasivo a Largo Plazo	
Muebles y Enseres	\$10.840.000		Otros Pasivos - Prov. Laborales	\$20.617.000
Equipo de Computo y Comunic.	\$2.545.000	6	10 Otros Pasivos - Provisión Renta	\$5.795.000
Equipo Médico Científico	\$88.364.000	7	Otros Pasivos - Anticipos Recibidos	\$0
Depreciación acumulada	\$ 86.296.000	7	Total Pasivo no corriente	\$26.412.000
Total Activo No Corriente	\$121.560.000	7	TOTAL PASIVO	\$68.438.000
Activo diferido			PATRIMONIO	
Rentas pagadas por anticipado	\$0		Capital suscrito	\$30.000.000
Otros activos diferidos	\$0		Utilidad del ejercicio	\$10.763.000
Total Activo Diferido	\$0		Utilidad de ejercicios anteriores	\$53.878.000
			Reserva legal	\$5.579.000
			Total patrimonio	\$100.220.000
			TOTAL PATRIMONIO	\$100.220.000
TOTAL ACTIVO	\$168.658.000		SUMA DEL PASIVO + PATRIMONIO	\$168.658.000

JAIRO AMADOR PINILLA

C.C. 79.393.194
REPRESENTANTE LEGAL



ANA AURORA DIAZ VENEGAS


CONTADOR PUBLICO
C.C. N° 20.948.962
T.P. N°77049-T

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.
NIT. 900.847.386-8

UNICO ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Valores expresados en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	DICIEMBRE DE 2023	
INGRESOS OPERACIONALES	12	\$	273.630.000,00
COSTO EN VENTAS	13	\$	87.116.000,00
UTILIDAD BRUTA		\$	186.514.000,00
GASTOS OPERACIONALES			
De administración	15	\$	166.966.000,00
UTILIDAD OPERACIONAL		\$	19.548.000,00
INGRESOS NO OPERACIONALES			
otros ingresos	14	\$	41.000,00
GASTOS NO OPERACIONALES			
otros gastos no operacionales	16	\$	3.031.000,00
UTILIDAD Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		\$	16.558.000,00
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	16	\$	5.795.000,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO DE RENTA		\$	10.763.000,00

JAIRO AMADOR PINILLA
C.C. 79.393.194
REPRESENTANTE LEGAL


ANA AURORA DIAZ VENEGAS
CONTADOR PUBLICO
C.C. 20.948.962
T.P. N°77049-T

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.

NIT. 900.847.386-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2023

NOTA No. 1. OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones – LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS SAS fue constituida por acta de Asamblea de Accionistas del 04 de mayo de 2015, inscrita el 02 de Mayo de 2015 bajo el número 01936731 del libro IX. Su objeto social principal prestación de servicios de salud oral en todos sus campos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(a) Bases de Preparación y Presentación

Las siguientes son las políticas contables que la sociedad aplica son la normas de información financiera para pymes, aceptados en Colombia de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009. Por este efecto la sociedad se encuentra clasificaa en el grupo 2

(b) Presentación información financiera

Los presentes estados financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2023 están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES), que han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos Estados Financieros han sido emitidos con la autorización de la administración de la entidad.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes exige el uso de ciertas estimaciones contable críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

(c) Efectivo y sus equivalentes

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que mantenerlos como una inversión o similares.

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (ej.: CDT con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

(d) Cuentas por cobrar

La compañía deberá reconocer al inicio las cuentas por cobrar al valor de la contraprestación por recibir que generalmente corresponde al valor razonable.

En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Vencimiento a más de 360 días.

(e) Propiedad, Planta y Equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	45
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5

(f) Deterioro de activos

Para efectos de realizar las pruebas de deterioro sobre los activos la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor entre:

El valor en uso y el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe

La Compañía revelará la siguiente información para cada clase de activo:

El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) de resultado en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

El deterioro se calcula por el método de línea recta.

(g) Deterioro de instrumentos financieros

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado la medición será de la siguiente forma:

Instrumento medido al costo amortizado:

El valor de la pérdida se medirá como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo.

Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor:

La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

El valor en libros de la inversión se reducirá mediante una cuenta de deterioro y el valor de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

(h) Impuesto a las Ganancias

Los impuestos diferidos deben medirse en función de las tasas fiscales y las leyes, promulgadas o aun no aprobadas pero pronunciadas, al final del periodo contabilizado, que se espera aplicar en los periodos en los que se realizan los activos y pasivos a los que se refiere el impuesto diferido.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, la compañía medirá los gastos (ingresos) por impuestos diferidos y los pasivos (activos) por impuestos diferidos relacionados, utilizando las tasas medias aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera que sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el activo por impuestos diferidos se realice o que el pasivo por impuestos diferidos se liquide.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

(i) Criterio de Materialidad

La decisión de la Compañía, con respecto a la base de medición más apropiada para determinar la Materialidad, es un asunto que requiere juicio profesional y que es afectado por lo que creemos será la métrica de los estados financieros más importante para los usuarios de los estados financieros. Así mismo, se considera la rentabilidad de la Compañía y el entorno en el cual opera.

(j) Pasivos financieros

La compañía deberá medir al precio de la contraprestación recibida los pasivos financieros. (Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.)

En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

(k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

Una compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, por su cuenta propia

Estos son los principales rubros de los estados financieros discriminados así:

		ACTIVO		
NOTA N° 2	DISPONIBLE			\$ 35.366.000
	CAJA	\$	68.000	
	BANCO DAVIVIENDA CTA CTE	\$	<u>35.298.000</u>	
NOTA N° 3	DEUDORES			\$ 117.839.000
	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$	6.732.000	
	Rte Fte en Renta	\$	2.973.000	
	Auto Rte Fte en Renta Ene-Dic/2023	\$	2.839.000	
	Anticipo Impto de Renta año 2023	\$	417.000	
	Rte ica De Enero-Diciembre/2023	\$	<u>503.000</u>	
	CUENTAS X COBRAR A TRABAJADORES	\$	5.000.000	
	CUENTAS X COBRAR A ACCIONISTAS	\$	153.199.000	
	PROVISION CUENTAS X COBRAR A ACCIONISTAS	\$	<u>-47.092.000</u>	
NOTA N° 4	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 15.453.000
	MUEBLES Y ENSERES	\$	10.840.000	
	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	2.545.000	
	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$	88.364.000	
	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	<u>-86.296.000</u>	

TOTAL ACTIVO**168.658.000**

PASIVO			
NOTA N° 5	PASIVO CORRIENTE		\$ 42.026.000
	PROVEEDORES	\$ 12.717.000	
	Manohay Colombia S.A.S.	\$ 8.508.000	
	Mis Implants S.A.S.	\$ 1.314.000	
	Glidewell Colombia SAS	\$ 316.000	
	Diana Alexandra López Marin	\$ 1.039.000	
	Angela María Toro Aristizabal	\$ 777.000	
	Proveedores Menor Cuantía	\$ 763.000	
	CUENTAS X PAGAR	\$ 26.666.000	
	Honorarios	\$ 24.519.000	
	Otras Cuentas x Pagar	\$ 834.000	
	Rte Fte por Pagar de Diciembre/2023	\$ 254.000	
	Rte Ica por Pagar de Nov-Dic/2023	\$ 174.000	
	Retenciones y Aportes de Nómina Dic/2023	\$ 885.000	
	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 2.643.000	
	Industria y Comercio por Pagar	\$ 2.643.000	
NOTA N° 6	OBLIGACIONES LABORALES		\$ 20.617.000
	SALARIOS POR PAGAR	\$ 3.488.000	
	PRESTACIONES SOCIALES CONSOLIDADAS	\$ 17.129.000	
NOTA N° 7	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		\$ 5.795.000
	PROVISION IMPUESTO RENTA	\$ 5.795.000	
NOTA N° 8	OTROS PASIVOS		\$ 0
	ANTICIPO RECIBIDO DE CLIENTES	\$ 0	
TOTAL PASIVO			68.438.000
PATRIMONIO			
NOTA N° 9	PATRIMONIO		
	CAPITAL SOCIAL	\$ 30.000.000	
	RESERVA LEGAL	\$ 5.579.000	
	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 53.878.000	
	RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS	\$ 10.763.000	
TOTAL PATRIMONIO			100.220.000
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			168.658.000
NOTA N° 10	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 273.630.000	
	SERVICIOS ODONTOLOGICOS	\$ 274.630.000	
	MENOS DESCUENTOS-DEVOLUCIONES	\$ -1.000.000	
NOTA N° 11	COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 87.116.000	
	MATERIALES ODONTOLOGICOS	\$ 62.204.000	
	HONORARIOS ODONTOLOGICOS	\$ 17.716.000	
	SERVICIO DE LABORATORIO	\$ 23.362.000	
	MENOS DESCUENTOS-DEVOLUCIONES	\$ -16.166.000	
NOTA N° 12	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	\$ 166.966.000	
	DENTRO DE ESTE RUBRO SE ENCUENTRAN LOS GASTOS NECESARIOS PARA DESARROLLAR EL OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA, COMO APARECE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DETALLADO POR CADA CUENTA:		
	DE PERSONAL	\$ 60.320.000	

	HONORARIOS	\$	12.760.000	
	IMPUESTOS	\$	7.165.000	
	ARRENDAMIENTOS	\$	36.756.000	
	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$	416.000	
	SEGUROS	\$	480.000	
	SERVICIOS	\$	25.154.000	
	GASTOS LEGALES	\$	1.950.000	
	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$	4.945.000	
	ADECUACION E INSTALACIONES	\$	913.000	
	GASTOS DE VIAJE	\$	1.015.000	
	DIVERSOS	\$	<u>15.092.000</u>	
	UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 19.548.000
NOTA N° 13	INGRESOS NO OPERACIONALES			\$ 41.000
	DESCUENTOS COMERCIALES	\$	<u>41.000</u>	
NOTA N° 14	GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 3.031.000
	FINANCIEROS	\$	<u>3.031.000</u>	
	RESULTADO DEL EJERCICIO			\$ 16.558.000
	PROVISION IMPUESTO DE RENTA			\$ 5.795.000
	UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO			\$ 10.763.000

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.

NIT. 900.847.386-8

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

(Valores expresados en pesos colombianos)

ACTIVO		PASIVO		
Activo Corriente		NOTAS	Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalente al efectivo	\$6.380.000	5	8 Obligaciones financieras	\$0
Deudores nacionales	\$0	6	9 Cuentas comerciales por pagar	\$0
Activos por impuestos corrientes	\$6.404.000	6	proveedores nacionales	\$8.670.000
Cuentas por cobrar	\$5.000.000	6	Otros costos y gastos por pagar	\$27.979.000
Total Activo Corriente	\$17.784.000	10	Pasivo por impuestos corrientes	\$2.896.000
Activo No Corriente			Total Pasivo Corriente	\$39.545.000
Deudores (cxc a accionistas)	\$152.845.000		Pasivo a Largo Plazo	
Muebles y Enseres	\$10.840.000		Otros Pasivos - Prov. Laborales	\$17.628.000
Equipo de Computo y Comunic.	\$2.545.000	6	10 Otros Pasivos - Provisión Renta	\$2.986.000
Equipo Médico Científico	\$88.364.000	7	Otros Pasivos - Anticipos Recibidos	\$20.159.000
Depreciación acumulada	\$86.296.000	7	Total Pasivo no corriente	\$40.773.000
Total Activo No Corriente	\$168.298.000		TOTAL PASIVO	\$80.318.000
Activo diferido			PATRIMONIO	
Rentas pagadas por anticipado	\$0		Capital suscrito	\$30.000.000
Otros activos diferidos	\$0		Utilidad del ejercicio	\$5.544.000
Total Activo Diferido	\$0		Utilidad de ejercicios anteriores	\$63.565.000
			Reserva legal	\$6.655.000
			Total patrimonio	\$105.764.000
			TOTAL PATRIMONIO	\$105.764.000
TOTAL ACTIVO	\$186.082.000		SUMA DEL PASIVO + PATRIMONIO	\$186.082.000

JAIRO AMADOR PINILLA

C.C. 79.393.194
REPRESENTANTE LEGAL

ANA AURORA DIAZ VENEGAS

CONTADOR PUBLICO
C.C. N° 20.948.962
T.P. N°77049-T

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.
NIT. 900.847.386-8

UNICO ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION A 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Valores expresados en pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	
	DICIEMBRE DE 2024	
INGRESOS OPERACIONALES	12	\$ 299.800.000,00
COSTO EN VENTAS	13	\$ 99.486.000,00
UTILIDAD BRUTA		\$ 200.314.000,00
GASTOS OPERACIONALES		
De administración	15	\$ 188.238.000,00
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 12.076.000,00
INGRESOS NO OPERACIONALES		
otros ingresos	14	\$ -
GASTOS NO OPERACIONALES		
otros gastos no operacionales	16	\$ 3.546.000,00
UTILIDAD Y/O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO DE RENTA		\$ 8.530.000,00
PROVISION IMPUESTO DE RENTA	16	\$ 2.986.000,00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO DE RENTA		\$ 5.544.000,00



JAIRO AMADOR PINILLA
C.C. 79.393.194
REPRESENTANTE LEGAL



ANA AURORA DIAZ VENEGAS
CONTADOR PUBLICO
C.C. 20.948.962
T.P. N°77049-T

LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.S.

NIT. 900.847.386-8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2024

NOTA No. 1. OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones – LA DENTISTERIA CLINICA DE ESPECIALISTAS SAS fue constituida por acta de Asamblea de Accionistas del 04 de mayo de 2015, inscrita el 02 de Mayo de 2015 bajo el número 01936731 del libro IX. Su objeto social principal prestación de servicios de salud oral en todos sus campos.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(a) Bases de Preparación y Presentación

Las siguientes son las políticas contables que la sociedad aplica son la normas de información financiera para pymes, aceptados en Colombia de acuerdo con lo establecido en la Ley 1314 de 2009. Por este efecto la sociedad se encuentra clasificaa en el grupo 2

(b) Presentación información financiera

Los presentes estados financieros de la Compañía a 31 de diciembre de 2024 están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PARA PYMES), que han sido adoptadas en Colombia y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos Estados Financieros han sido emitidos con la autorización de la administración de la entidad.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes exige el uso de ciertas estimaciones contable críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

(c) Efectivo y sus equivalentes

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que tienen el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que mantenerlos como una inversión o similares.

Una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. (ej.: CDT con vencimiento menor a 90 días). Por lo tanto, una inversión será equivalente a efectivo cuando tenga vencimiento próximo.

Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

(d) Cuentas por cobrar

La compañía deberá reconocer al inicio las cuentas por cobrar al valor de la contraprestación por recibir que generalmente corresponde al valor razonable.

En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Vencimiento a más de 360 días.

(e) Propiedad, Planta y Equipo

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Las vidas útiles estimadas de propiedad, planta y equipos son las siguientes:

Construcciones y Edificaciones	45
Equipo de oficina	10
Equipo de computación y comunicación	5

(f) Deterioro de activos

Para efectos de realizar las pruebas de deterioro sobre los activos la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del activo.

El monto recuperable de un activo es el mayor entre:

El valor en uso y el valor razonable de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta.

No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe

La Compañía revelará la siguiente información para cada clase de activo:

El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) de resultado en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.

El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en que tales pérdidas por deterioro del valor revirtieron.

El deterioro se calcula por el método de línea recta.

(g) Deterioro de instrumentos financieros

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado la medición será de la siguiente forma:

Instrumento medido al costo amortizado:

El valor de la pérdida se medirá como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo.

Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor:

La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

El valor en libros de la inversión se reducirá mediante una cuenta de deterioro y el valor de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

(h) Impuesto a las Ganancias

Los impuestos diferidos deben medirse en función de las tasas fiscales y las leyes, promulgadas o aun no aprobadas pero pronunciadas, al final del periodo contabilizado, que se espera aplicar en los periodos en los que se realizan los activos y pasivos a los que se refiere el impuesto diferido.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, la compañía medirá los gastos (ingresos) por impuestos diferidos y los pasivos (activos) por impuestos diferidos relacionados, utilizando las tasas medias aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera que sean aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el activo por impuestos diferidos se realice o que el pasivo por impuestos diferidos se liquide.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

(i) Criterio de Materialidad

La decisión de la Compañía, con respecto a la base de medición más apropiada para determinar la Materialidad, es un asunto que requiere juicio profesional y que es afectado por lo que creemos será la métrica de los estados financieros más importante para los usuarios de los estados financieros. Así mismo, se considera la rentabilidad de la Compañía y el entorno en el cual opera.

(j) Pasivos financieros

La compañía deberá medir al precio de la contraprestación recibida los pasivos financieros. (Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.)

En el caso de las transacciones de financiación estas se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

(k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la compañía.

Una compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la compañía, por su cuenta propia

Estos son los principales rubros de los estados financieros discriminados así:

		ACTIVO		
NOTA N° 2	DISPONIBLE			\$ 6.499.000
	CAJA	\$	1.387.000	
	BANCO DAVIVIENDA CTA CTE	\$	<u>5.112.000</u>	
NOTA N° 3	DEUDORES			\$ 164.130.000
	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$	6.285.000	
	Rte Fte en Renta	\$	2.202.000	
	Auto Rte Fte en Renta Ene-Dic/2024	\$	3.295.000	
	Saldo a Favor Impto de Renta año 2023	\$	230.000	
	Rte ica De Enero-Diciembre/2024	\$	<u>558.000</u>	
	CUENTAS X COBRAR A TRABAJADORES	\$	5.000.000	
	CUENTAS X COBRAR A ACCIONISTAS	\$	199.937.000	
	PROVISION CUENTAS X COBRAR A ACCIONISTAS	\$	<u>-47.092.000</u>	
NOTA N° 4	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 15.453.000
	MUEBLES Y ENSERES	\$	10.840.000	
	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$	2.545.000	
	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$	88.364.000	
	DEPRECIACION ACUMULADA	\$	<u>-86.296.000</u>	
TOTAL ACTIVO				186.082.000

		PASIVO		
NOTA N° 5	PASIVO CORRIENTE			\$ 39.545.000
	PROVEEDORES		\$ 8.670.000	
	Manohay Colombia S.A.S. \$	4.761.000		
	Mis Implants S.A.S. \$	3.426.000		
	Glidewell Colombia SAS \$	158.000		
	Grupo Odontológico Colombiano \$	292.000		
	Proveedores Menor Cuantía \$	<u>33.000</u>		
	CUENTAS X PAGAR		\$ 27.979.000	
	Honorarios \$	25.809.000		
	Otras Cuentas x Pagar \$	526.000		
	Rte Fte por Pagar de Diciembre/2024 \$	507.000		
	Rte Ica por Pagar de Nov-Dic/2024 \$	135.000		
	Retenciones y Aportes de Nómina Dic/2024 \$	<u>1.002.000</u>		
	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS		\$ 2.896.000	
	Industria y Comercio por Pagar \$	<u>2.896.000</u>		
NOTA N° 6	OBLIGACIONES LABORALES			\$ 17.628.000
	SALARIOS POR PAGAR		\$ 0	
	PRESTACIONES SOCIALES CONSOLIDADAS		<u>\$ 17.628.000</u>	
NOTA N° 7	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES			\$ 2.986.000
	PROVISION IMPUESTO RENTA		<u>\$ 2.986.000</u>	
NOTA N° 8	OTROS PASIVOS			\$ 20.159.000
	ANTICIPO RECIBIDO DE CLIENTES		<u>\$ 20.159.000</u>	
TOTAL PASIVO				80.318.000
		PATRIMONIO		
NOTA N° 9	PATRIMONIO			
	CAPITAL SOCIAL		\$ 30.000.000	
	RESERVA LEGAL		\$ 6.655.000	
	RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 63.565.000	
	RESULTADO DEL EJERCICIO DESPUES DE IMPUESTOS		<u>\$ 5.544.000</u>	
TOTAL PATRIMONIO				105.764.000
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				186.082.000
NOTA N° 10	INGRESOS OPERACIONALES		\$ 299.800.000	
	SERVICIOS ODONTOLOGICOS	\$ 310.575.000		
	MENOS DESCUENTOS-DEVOLUCIONES	<u>\$ -10.775.000</u>		
NOTA N° 11	COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS		\$ 99.486.000	
	MATERIALES ODONTOLOGICOS	\$ 71.464.000		
	HONORARIOS ODONTOLOGICOS	\$ 14.919.000		
	SERVICIO DE LABORATORIO	\$ 44.467.000		
	MENOS DESCUENTOS-DEVOLUCIONES	<u>\$ -31.364.000</u>		
NOTA N° 12	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN		\$ 188.238.000	
	DENTRO DE ESTE RUBRO SE ENCUENTRAN LOS GASTOS NECESARIOS PARA DESARROLLAR EL OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA, COMO APARECE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DETALLADO POR CADA CUENTA:			

NOTA N° 12	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN		
	DE PERSONAL	\$	69.069.000
	HONORARIOS	\$	18.300.000
	IMPUESTOS	\$	10.021.000
	ARRENDAMIENTOS	\$	41.839.000
	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$	244.000
	SEGUROS	\$	480.000
	SERVICIOS	\$	13.327.000
	GASTOS LEGALES	\$	1.197.000
	MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$	14.534.000
	ADECUACION E INSTALACIONES	\$	5.679.000
	GASTOS DE VIAJE	\$	3.832.000
	DIVERSOS	\$	<u>9.716.000</u>
	UTILIDAD OPERACIONAL	\$	12.076.000
NOTA N° 13	INGRESOS NO OPERACIONALES	\$	0
	DESCUENTOS COMERCIALES	\$	<u>0</u>
NOTA N° 14	GASTOS NO OPERACIONALES	\$	3.546.000
	FINANCIEROS	\$	<u>3.546.000</u>
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	8.530.000
	PROVISION IMPUESTO DE RENTA	\$	2.986.000
	UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO	\$	5.544.000