

ODONTO EXPERTOS S.A.S
NIT: 900.911.025-8
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2021

ACTIVOS
DISPONIBLES

CAJA Y BANCOS

Caja 0
 Banco 5.962.397

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar 0
 Anticipos y avances 4.315.685
 Anticipo de Impuestos 102.373.647

TOTAL DISPONIBLES

PASIVOS
CORRIENTES

5.962.397 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Leasing 29.252.301

CUENTAS POR PAGAR

Costo y Gastos por Pagar 50.717.402
 Accionistas 58.506.822

IMPUESTOS

Retencion en la fuente 6.352.441

OBLIGACIONES LABORALES

Retenciones y aportes de nomi 3.741.158
 Acreedores varios 7.163.336
 Sueldos, Primas y Vacaciones 50.544.467

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Clientes 5.585.830

TOTAL PASIVOS CORRIENTES

29.252.301

109.224.224

6.352.441

61.448.961

5.585.830

211.863.757

211.863.757

ACTIVOS FIJOS

Maquinaria y Equipo

Maquinaria y equipo 8.782.375
 Equipo de Oficina 25.691.340
 Equipo de computacion 9.303.800
 Equipo medico cientifico 155.465.938
 Menos Depreciacion (53.267.052)

TOTAL ACTIVOS FIJOS

145.976.401

TOTAL PASIVO

211.863.757

PATRIMONIO

CAPITAL AUTORIZADO

Capital Suscrito y Pagado 2.000.000

UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Perdida Acumuladas del peric (2.301.406)
 Utilidades de periodos anteri 47.065.779

TOTAL PATRIMONIO

46.764.373

TOTAL ACTIVOS

258.628.130

TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO

258.628.130



FRANK MARCEL ROLDAN VALENCIA
C.C. 15.441.263
REPRESENTANTE LEGAL



C.P. CATALINA HERRERA GUERRA
C.C. 43.167.122
TP 137509 -T
CONTADORA PUBLICA

ODONTO EXPERTOS S.A.S
NIT 900.911.025-8
INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS
DE ENERO 01 A JULIO 31 DE 2021

INGRESOS

OPERACIONALES

Servicio Odontologico

2.136.716.286

NO OPERACIONALES

Intereses

89.121

Otros

-

TOTAL INGRESOS2.136.805.407**UTILIDAD BRUTA**2.136.805.407**MENOS GASTOS:****ADMINISTRACION**

72.985.801

72.985.801

(72.985.801)

VENTAS

1.032.112.282

1.032.112.282

(1.032.112.282)

NO OPERACIONALES

35.326.071

35.326.071

(35.326.071)

COSTOS DE VENTA

998.682.659

998.682.659

(998.682.659)

UTILIDAD(2.301.406)**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO**(2.301.406)

FRANK MARCEL ROLDAN VALENCIA
C.C. 15.441.263
REPRESENTANTE LEGAL



C.P. CATALINA HERRERA GUERRA
C.C. 43.167.122
TP 137509 -T
CONTADORA PUBLICA

ODONTO EXPERTOS S.A.S. Notas a los estados financieros preparados A 31 de diciembre de 2021 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

1. Información general ADONTO EXPERTOS SAS. Se constituyo de acuerdo con las leyes colombianas el 9 de octubre de 2015, su domicilio principal se encuentra en la carrera 82c #30ª 120 cs 1519, en el municipio de Medellín, en el departamento de Antioquia. El término de duración es indefinido. Odonto Expertos S.A.S no se encuentra bajo ningún control de la Superintendencia. La emisión de los estados financieros de Odonto Expertos S.A.S., correspondientes a los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2021 fueron autorizados por el representante Legal, como consta con su firma al pie. Su objeto social consiste principalmente en: Prestar los servicios odontológicos

2- PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Pertenece al grupo 2 de preparadores de información financiera, realiza sus registros contables y prepara los Estados Financieros con 31 de diciembre de 2017 atendiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas en Colombia según la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios aplicables 2784 de 2012, 3023 de 2013, 3024 de 2013 y 2420 de 2015, compilados y racionalizados en el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información 2496 del 23 de diciembre de 2015. Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros, ODONTO EXPERTOS SAS, ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por: Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y, Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF. El periodo de aplicación de las normas internacionales de información financiera para las entidades del grupo 2, es a partir del primero de enero del año 2017, pero con el año 2016 como periodo de transición, en el cual se preparan los estados financieros bajo la normatividad local y bajo los estándares internacionales de información financiera con propósitos de comparación. Los

Estados Financieros individuales de ODONTO EXPERTOS SAS con corte al 31 de diciembre de 2021, cumplen con lo exigido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-NIC) adoptadas en Colombia.

Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por ODONTO EXPERTOS para las cuentas del balance y las cuentas de estado de resultados es el peso colombiano. Bases de Causación y Medición Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción. Estimaciones y Juicios La preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la Administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Principales Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en ODONTO EXPERTOS SAS, de acuerdo con la normatividad vigente:

(a) Concepto de materialidad en la preparación de los estados financieros

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante los años 2021s.

(b) Clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes. Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(A) Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Posee una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo)

(B) Cuentas por cobrar

Esta política será aplicada a todos los rubros de las cuentas por cobrar de ODONTO EXPERTOS S.A.S., consideradas bajo NIIF como activos financieros en la categoría de préstamos y partidas por cobrar e instrumentos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia incluye:

- Cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior por venta de mercancía y otros activos destinados para tal fin, por prestación de servicios o por cualquier otro ingreso ordinario, las cuales se tendrán 30 días para pago.
- Cuentas por cobrar a empleados, estos se presentan por concepto de préstamos, los cuales tendrán 180 días para el pago. En el momento que se autorice firmara su respectivo descuento de nómina. Sin llegare a retirarse un empleado, este deberá realizar el respectivo pago y/o autorizar su descuento por nómina y/o prestaciones sociales.
- Cuentas por cobrar a particulares, se tendrá un plazo de 60 días.
- Cuentas por cobrar a proveedores, plazo de 30 días.
- Cuentas por cobrar reclamaciones, plazo 60 días.
- Deudores varios, plazo 60 días.

(C) Deterioro de las cuentas por cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ODONTO EXPERTOS S.A.S., evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en

resultados. La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos están deteriorados incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

(D) Inventarios

Inventarios Son Activos

- mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso en la prestación de servicios.

ODONTO EXPERTOS S.A.S. al 31 de diciembre de 2019 no cuenta con inventarios pues su principal actividad es prestar un servicio.

(E) Propiedades de inversión

ODONTO EXPERTOS S.A.S., no posee inmuebles en la actualidad, pero se deja dentro de la política establecido lo siguiente: Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo depreciación deterioro del valor de la Sección

(F) Propiedades Planta y equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, De ODONTO EXPERTOS S.A.S. Se diseñó la política para el tratamiento contable basado la NIIF para PYMES, para el reconocimiento de los distintos elementos de Propiedades Planta y Equipo de ODONTO EXPERTOS S.A.S.; El Gerencia General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de la mantención y/o actualización de las políticas contables, se deberán analizar periódicamente.

ODONTO EXPERTOS S.A.S., aplicara los criterios de reconocimiento del parágrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo si, y solo si:

- Es probable que ODONTO EXPERTOS S.A.S., obtenga los beneficios económicos futuros con el elemento y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Para reconocer un activo en ODONTO EXPERTOS S.A.S., es necesario que cumplan dos requisitos.

- Que ODONTO EXPERTOS S.A.S. reciba y use por un periodo mayor a un los beneficios económicos futuros de cada uno los activos de ODONTO EXPERTOS, tales como; Equipo odontológicos al ser utilizados en el uso de las actividades

Estos activos no estarán disponibles para la venta sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios.

- Para la prestación de los servicios ODONTO EXPERTOS S.A.S., necesita el 100% de los equipos para poder generar el 100% de los ingresos, es decir para generar los beneficios económicos de la compañía, a través del tiempo, aumentando las utilidades de la compañía.

Brindar un excelente servicio a cada uno los clientes con equipos en buen estado.

- La utilización de estos equipos se harán por más de un año.
- Se reconocerán los como Activos fijos aquellos que sean iguales o superiores a 2 salarios mínimos, de no alcanzar este valor se reconocerán en el estado de resultados.

Depreciación y vida Útil

Según la sección 17 Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de PP y E que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento (determinación de partes significativas) –Descomponetización. La persona empresa encargada pasara un informe y un análisis determinando la vida útil de cada equipo de la siguiente manera El equipo se depreciaran con el método de línea recta, la vida útil de la base de la unidad está determinada a 10 años debido

al material por el cual está hecha y la fácil adquisición de los repuestos y los mantenimientos preventivos que se realizan.

- Los costos de mantenimientos mayores de propiedad planta y equipo médicos se capitalizaran como parte del costo total de la adquisición.
- Los costos de mantenimiento de rutina y los costos de reparación para la propiedad planta y equipo, se registraran en gastos en el momento en que incurran.
- En el momento de adquirir un activo para propiedad planta y equipo, se planificara en el presupuesto de ODONTO EXPERTOS S.A.S. al comienzo del cada año, el cual se cancelara con la respectiva aprobación de la factura por Gerencia y su pago será de contado, en cheque o transferencia bancaria.

(G) Política de Activos y Pasivos diferidos

ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en periodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

(H) Política de los Pasivos Financieros

- Para un préstamo recibido de un banco, inicialmente se reconoce una cuenta por pagar al importe presente de cuenta por pagar en efectivo al banco (por ejemplo, incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal).
- Para bienes comprados a un proveedor a crédito a corto plazo, se reconoce una cuenta por pagar al importe sin descontar debido al proveedor, que normalmente es el precio de la factura.
- El soporte del prestamos bancario será el pagare de la obligación junto con la carta de instrucciones, que estará a bajo responsabilidad de la administración. Mensualmente el banco deberá enviar el extracto de la obligación y se reconocerán los intereses y gastos directamente atribuibles a la obligación Financiera.

(I) Política de las Cuentas por pagar

- Las cuentas por pagar se realizarán a 90 días o menos si se cuentan con los recursos. Si llegare una factura después del cierre se reconocerá con la fecha de radicación.
- ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ODONTO EXPERTOS S.A.S., medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ODONTO EXPERTOS S.A.S., medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

(J) Políticas para capital social

- El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)
- Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8)
- ODONTO EXPERTOS S.A.S., contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Presentación del estado de resultado integral ODONTO EXPERTOS S.A.S., podrá mostrar el rendimiento de la empresa mediante la elaboración de:

- Un único estado, elaborando el estado de resultado integral, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a))
- Dos estados, mediante el estado de resultados y el estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado

integral total fuera del resultado, tal y como permite y requiere la NIIF para las PYMES. (Sección 5, p.5.2, (b))

- Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. (Sección 5, p.5.3)

Políticas Contables para las cuentas de Ingreso

- ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.(Sección 2, p.2.27)

- Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)

- Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)

- ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))

- Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)

- Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

- Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23,p.23.5)

- ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de regalías utilizando la base de acumulación o devengo, según el acuerdo establecido. (Sección 23, p.23.29 (b))

ODONTO EXPERTOS S.A.S. reconocerá los dividendos cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista. (Sección 23, p.23.29 (c))

- ODONTO EXPERTOS S.A.S., deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de bienes; intereses; regalías; dividendos; comisiones; cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23 ,p.23.30)

Políticas Contables para la Cuenta de Gastos

- ODONTO EXPERTOS S.A.S., reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:
 - ✓ Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, Arrendamiento, beneficios a los empleados y costo de publicidad), (Sección 5, p.5.11 (a))
 - ✓ Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
 - ✓ Si Odonto Expertos S.A.S., opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, p.5.11 (b))
 - ✓ La empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2)

POLITICAS CONTABLE SOBRE HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Reconocimiento de hechos ocurridos después de la fecha del balance ODONTO EXPERTOS S.A.S., procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, siempre que impliquen ajustes a ciertas situaciones que inciden en la situación financiera y que sean conocidos después de la fecha del balance. (Sección 32, p.32.4) ODONTO EXPERTOS S.A.S., modificará los importes que se dan como resultado de un litigio judicial, si se tiene registrada una obligación, cuando recibe información después de la fecha del balance que indique el deterioro de un activo, cuando se demuestre que los estados financieros están incorrectos debido a fraudes o errores, básicamente los importes son modificados si el hecho es considerado material. (Sección 32, p.32.5 (a))

Revelación de hechos que no implican ajustes

ODONTO EXPERTOS S.A.S., no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes la empresa solo realizará su revelación en las notas como: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación. (Sección 32,p.32.6)

CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES

ODONTO EXPERTOS S.A.S., contabilizará los cambios de política contable de acuerdo a cualquiera de los sucesos siguientes:

- Cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación (Sección 10, p.10.11).
- Cuando ODONTO EXPERTOS S.A.S., haya elegido seguir la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición" y cambian los requerimientos de dicha NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada (Sección 10,p.10.11).
- Cualquier otro cambio de política contable, se contabilizará de forma retroactiva. Sección 10,p.10.12).
- La información a revelar sobre un cambio de política contable, se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, una entidad revelará lo siguiente:
 - La naturaleza del cambio en la política contable
 - Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
 - El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
 - Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados (ii) ó (iii) anteriores (Sección 10, p.10.13).

3-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Esta cuenta se descompone así:

| | | |
|----------------------|---------|----------------|
| CAJA Y BANCOS | | 5962397 |
| Caja | | 0 |
| Bancos | 5962397 | |

Banco en ODONTO EXPERTOS SAS corresponde a las cuenta de ahorros y fiducientas en Bancolombia y Davivienda

4- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---------------------------|------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 106889332 |
|---------------------------|------------------|

| | |
|-----------------------|-----------|
| Anticipos y avances | 4315685 |
| Anticipo de Impuestos | 102373647 |

Los anticipos de impuestos corresponden a los saldos a favor que tenemos con la DIAN, y los anticipos y avances corresponden a anticipos realizados a los proveedores

5- ACTIVOS FIJOS

| | | |
|----------------------------|--------------|--------------------|
| Maquinaria y Equipo | | 145.976.401 |
| Maquinaria y equipo | 8.782.375 | |
| Equipo de Oficina | 25.691.340 | |
| Equipo médico científico | 155.465.938 | |
| Menos Depreciación | (53.267.052) | |

El rubro de maquinaria y equipo corresponde a los equipos de odontología comprados por la empresa.

6. CUENTAS POR PAGAS

| | | |
|---------------------------------|------------|--------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | | 155.733.433 |
| Leasing | 29.252.301 | |
| Costo y Gastos por Pagar | 50.717.402 | |
| Deudas con accionistas | 58.506.822 | |
| Retención en la fuente | 6.352.441 | |
| Retenciones y aportes de nomina | 3.741.158 | |
| Acreedores varios | 7.163.336 | |
| Anticipo clientes | | 5.585.830 |

Corresponde a las facturas pendientes de pago materiales, deuda con accionistas, retenciones en la fuente periodo 12-2021 y seguridad social 12-2021

7- OBLIGACIONES LABORALES

OBLIGACIONES LABORALES**50.544.467**

Obligaciones laborales

50.544.467

Corresponde al valor de las Nomina, cesantías, intereses de cesantías y vacaciones pendientes de pago de los empleados de la empresa .

9-CAPITAL

Capital Suscrito y Pagado

2.000.000

La empresa se constituyó con un capital de DOS MILLONES DE PESOS a la fecha no se ha registrado aumento de capital.

**FRANK NARCEL ROLDAN VALENCIA****CC 15.441.263****Representante Legal****CATALINA HERRERA GUERRA****CC 43.167122****Contadora Pública****TP 137509**