

**ODONTO EXPERTOS SAS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	70.697	5.624
Deudores comerciales y otros	6	389.931	9.106
Inventarios	12	13.177	-
<b>Total activos corrientes</b>		<b>473.805</b>	<b>14.730</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	7	102.253	121.508
Activos por gastos diferidos	11	22.220	114.561
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>124.473</b>	<b>236.069</b>
<b>Total activos</b>		<b>598.279</b>	<b>250.800</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Obligaciones financieras	9	23.798	27.145
Proveedores	8	72.119	19.289
Cuentas por pagar	9	70.446	17.065
Impuestos corrientes por pagar	10	121.703	51.352
Obligaciones laborales	9	31.143	47.582
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>319.208</b>	<b>162.432</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>319.208</b>	<b>162.432</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital suscrito y pagado		2.000	2.000
Reservas		-	-
Ganancias acumuladas por adopción NIIF Pymes		272	-
Utilidad/Perdida del periodo		192.431	64.071
Utilidades acumuladas		84.366	22.295
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>279.069</b>	<b>88.366</b>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		<b>598.279</b>	<b>250.800</b>

VEANSE LAS NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**FRANK ROLDAN**  
Representante Legal



**CLAUDIA FLOREZ**  
Contador General T.P. 44296-T

**ODONTO EXPERTOS SAS**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
**PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

		2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	13	2.639.497	2.074.850
Costo de ventas	14	(1.095.249)	(917.488)
<b>Ganancia bruta</b>		<b>1.544.248</b>	<b>1.157.362</b>
Otros ingresos	15	5.709	3.393
Gastos de ventas y distribución	16	(1.159.376)	(915.256)
Gastos de administración	17	(66.283)	(99.005)
Gastos financieros	18	(28.251)	(47.923)
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		296.047	98.571
Gasto por impuesto a la renta		(103.616)	(34.500)
Utilidad del período		192.431	64.071
Impuesto diferido			-
<b>Utilidad del período despues de impuesto diferido</b>		<b>192.431</b>	<b>64.071</b>

VEANSE LAS NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
**FRANK ROLDAN**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA FLOREZ**  
Contador General T.P. 44296-T

**ODONTO EXPERTOS SAS**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS**  
**TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>Capital suscrito <u>y pagado</u></b>	<b>Superavit de <u>capital</u></b>	<b><u>Reservas</u></b>	<b>Ganancias acumuladas <u>adopción NIIF</u></b>	<b>Ganancias acumuladas</b>	<b><u>Total</u></b>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	2.000	-	-	272	84.366	86.638
Utilidad del Ejercicio					192.431	192.431
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>2.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>272</b>	<b>276.797</b>	<b>279.069</b>

NOTAS QUE FORMAN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

  
**FRANK ROLDAN**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA FLOREZ**  
Contador General T.P. 44296-T

## **ODONTO EXPERTOS SAS**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

#### **1. Información general**

La sociedad fue legalmente constituida, el 19 de Noviembre 2015, en el libro 9 bajo el No.33710 con el nombre de ODONTO EXPERTOS SAS., con domicilio en KR 82C 30 A 120, Su Objeto Social principal está encaminado al servicio de Odontología.

La sociedad no se halla disuelta y tiene una vigencia indefinida.

#### **2. Declaración de cumplimiento con las NIIFs para las PYMEs**

Los estados financieros de la Compañía ODONTO EXPERTO SAS., entidad individual, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, 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. Estos estados financieros se presentan pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

#### **3. Resumen de políticas contables**

##### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo del año 2022, para la presentación en los estados financieros.

##### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

##### **3.3 Instrumentos Financieros**

###### **3.3.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **3.3.2. Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **3.3.3. Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### **3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

## **3.4. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

<b><u>Clase de activos</u></b>	<b><u>Vida útil</u></b>
Construcciones y edificaciones	50
Maquinaria y equipo	20
MUEBLES Y ENSERES	10
Equipo de oficina Y HOSPITALARIO	5
Equipo de cómputo y comunicación	5
Flota y equipo de transporte	12
Mejoras en propiedades ajenas	de acuerdo al contrato

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **3.5. Gastos diferidos**

Los gastos diferidos se relacionan como un activo intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

### **3.6. Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

### **3.7. Impuesto a la renta**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta

Los activos y / o pasivos de impuestos de renta, comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte. El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos se compensan sólo cuando la Compañía tiene el derecho exigible legalmente de compensar los montos y tiene la intención de liquidarlos por su valor neto o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **3.8. Obligaciones laborales**

Los obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y estan dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

### **3.9. Provisiones**

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables por demandas sobre la compañía y provisión para desmantelamiento. Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

### **3.10 Capital suscrito y pagado y superávit**

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

### **3.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados , sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

#### **Venta de Servicios**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios en el país se reconocen cuando se presta los servicios.

#### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

### **3.14. Gastos financieros**

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

## **4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

#### 4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los intereses esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva en el momento de presentar los estados financieros y este valor es el deterioro de valor.

#### 4.2. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados en forma anual.

#### 4.3. Provisiones

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la compañía.

#### 4.4. Activos por impuestos diferidos

Las diferencias temporales que se presenten en comparación de las rentas contables y fiscales, dan un impuesto diferido activo y pasivo y registran contra resultado.

### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía tiene una cuenta de ahorros en BANCOLOMBIA, DAVIVIENDA y fondos de inversión en DAVIVIENDA, al 31 de Diciembre:

<b>DISPONIBLE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	\$ 0	-
Bancos pesos Colombianos	70.697	5.962
	0	-
	0	-
	0	-
<b>TOTAL DISPONIBLE</b>	<b>\$ 70.697</b>	<b>5.962</b>

### 6. Deudores comerciales y otros

Los deudores comerciales y otros comprenden:

<b>DEUDORES</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clientes Nacionales	\$	22.325	9.106
Deterior deudores		0	-
Anticipo proveedores		0	-
Anticipo de Impuestos y Contribuciones		138.761	-
Reclamaciones		0	-
Otros A		228.817	-
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$</b>	<b>389.903</b>	<b>9.106</b>

## 7. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2023 es el siguiente:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Maquinaria y Equipo		8.782	121.508
Equipo de Oficina		27.761	
Equipo de Computo		10.844	
Mejoras en almacenes			
Equipo Medico		160.672	
Depreciacion Acumulada		(105.807)	
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>102.252</b>	<b>121.508</b>

## 8. Proveedores

La clasificación de proveedores nacionales al 31 de Diciembre son de clasificación corrientes ya que su fecha de pago es a un mes.

<b>PROVEEDORES</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nacionales pesos		72.119	19.289
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>\$</b>	<b>72.119</b>	<b>19.289</b>

## 9. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprenden, saldos corrientes y largo plazo con el Banco Davivienda compra de un quipo medico el cual falta 34 cuotas.

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos y Gastos por Pagar	\$	70.446	17.065
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>70.446</b>	<b>17.065</b>
Obligaciones Financieras		23798	27145
Obligaciones Laborales		31144	47582

Las cuentas por pagar serán cancelados en el año 2024, no se generan intereses y se reconocen al costo dado que el efecto de su valoración a tasas de mercado es no significativo.

### 10. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

El saldo de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2023 incluye:

<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$		
Renta		103.616	34.500
Industria y comercio		18.088	16.852
Impuesto diferido		0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>121.704</b>	<b>51.352</b>

### 11. Activos Gastos pagado por anticipado.

El saldo de gastos pagado por anticipado incluye, Inversión realizada agencia pacientes extranjeros DMC los se reconocen como activo hasta que se tenga la primera venta.

<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$		
Inversion pacientes del exterior		22.220	-
		0	-
		0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>22.220</b>	<b>-</b>

## 12. Inventarios.

El saldo de los inventarios impuestos al 31 de diciembre de 2023 incluye, La compra de paquete de implantes y paquete de brakets se reconocen como activo hasta que se genere la venta.

<b>INVENTARIOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	
Implantes	5.100	-
Brakets	8.077	-
	<u>0</u>	<u>-</u>
	0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$ 13.177</b>	<b>-</b>

## 13.15. Ingresos por actividades ordinarias y extraordinarias

Los ingresos ordinarios corresponden a la actividad de la clínica como prestador a de servicios odontológicos los extraordinarios corresponden a intereses y reintegro de incapacidades.

<b>INGRESOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	
Ingresos ordinarios	2.639.497	2.074.850
Ingresos extraordinarios	5.709	3.393
	<u>0</u>	<u>-</u>
	0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.645.206</b>	<b>2.078.243</b>

## 14. Costo actividades ordinarias

Los Costos corresponden al reconocimiento de insumos, servicios honorarios prestadores servicios odontológicos y laboratorios.

<b>COSTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	
Costo	1.095.249	917.488
	<u>0</u>	<u>-</u>
	0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$ 1.095.249</b>	<b>917.488</b>

## 16.17 Gastos de Administración y ventas

Los gastos de administración y ventas corresponden al reconocimiento de personal, Arrendamiento, publicidad, servicios publicos;.

<b>ASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	
Administracion	66.283	99.005
ventas	1.159.376	915.256
	0	-
	0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$ 1.225.659</b>	<b>1.014.261</b>

### **18. Gastos Financieros**

Los gastos financieros corresponden al reconocimiento de gastos bancarios, comisiones, intereses.

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	\$	
Gastos Financieros	28.251	47.923
	0	-
	0	-
<b>TOTAL IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>\$ 28.251</b>	<b>47.923</b>