

DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S.

Estados financieros individuales y notas bajo normas internacionales de información financiera.

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(En miles de pesos colombianos)



DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 y 2022

1. Información general

DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S., con domicilio principal en la ciudad de Medellín, Colombia en la Carrera 42 No. 5 SUR 145 Interior 806, fue constituida por documento privado de septiembre 18 de 2015, de la Asamblea de Accionistas y registrada en la Cámara de Comercio de Cali el 28 octubre de 2015. Por Acta No.022021 del 27 de julio de 2021 de la Asamblea General de Accionistas, inscrita inicialmente en la Cámara de Comercio de Cali el 20 de agosto de 2021, y posteriormente el 26 de agosto de 2021 en la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia, con el No.27007 del Libro IX, la sociedad cambió su domicilio de la ciudad de Cali a la ciudad de Medellín y su denominación o razón social de DIANA PULGARIN ODONTOLOGIA ESTETICA S.A.S. a DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S.

El objeto social principal de la sociedad serán las siguientes actividades:

1. Explotación del establecimiento de comercio clínica odontológica DENTAL GROUP SALUD & ESTÉTICA.
2. La prestación de servicios odontológicos, odontología estética, diseño de sonrisa, endodoncia, periodoncia, rehabilitación oral, cirugía oral, implantología, blanqueamiento, profilaxis, ortodoncia, medicina preventiva, farmacología, y demás actividades que tengan como finalidad la salud dental, medicina y cirugía general, así como todos los afines y relacionados.
3. Importación, distribución, reparación y comercialización de instrumentos, aparatos e insumos odontológicos y de cirugía dental.
4. Actuar como agente distribuidor o representante de entidades extranjeras o nacionales que se ocupen de la misma actividad.
5. Y en general podrá ejecutar todo tipo de actividades relacionadas con los anteriores renglones, la sociedad podrá dedicarse a la explotación de los mismos artículos, entendiéndose por ello su compraventa, cambio, trueque, importación, exportación, transformación, elaboración, confección y distribución de estos.
6. Igualmente, la sociedad podrá ejecutar todo acto, acuerdo o contrato civil tendiente o requerido para el adecuado desarrollo del objeto social tales como: a. adquirir, enajenar, administrar y gravar bienes muebles o inmuebles. b. actuar como representante o agente comercial de sociedades

nacionales o extranjeras c. importar o exportar los productos de su objeto social o que tengan relación

indirecta con el mismo. d. adquirir empresas comerciales o industriales cuyo objeto social sea igual o auxiliar a las actividades que constituyen su objeto. e. fusionarse o transformarse en una nueva empresa cuyo objeto social sea análogo o semejante. f. construir sociedades con otras personas o participar como accionista en sociedades ya constituidas. g. en general realizar todo acto o contrato que tenga una relación directa con el objeto social.

Así mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar el comercio o la industria de la sociedad.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido autorizados para su divulgación por el Representante Legal y/o Junta directiva el día 1 del mes marzo del año 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social el próximo 24 del mes marzo del año 2024, quien los puede aprobar o improbar

2. Bases de preparación

Los estados financieros individuales al 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Pymes 2009 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las técnicas de valoración utilizadas para medir el valor razonable, se clasifican en tres niveles. La jerarquía del valor razonable concede la prioridad más alta a los precios cotizados en mercados activos para activos y pasivos idénticos (datos de entrada de Nivel 1) y la prioridad más baja a los datos de entrada no observables (Nivel 3).

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad pymes

Sección No. 1 – Pequeñas y medianas entidades

Sección No. 2 – Conceptos y principios generales

Sección No. 3 – Presentación de estados financieros

Sección No. 4 – Estado de situación financiera

Sección No. 5 – Estado de resultados integrales

Sección No. 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y utilidades acumuladas

Sección No. 7 – Estado de flujos de efectivo Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 8 – Notas a los estados financieros

Sección No. 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Sección No. 11 – Instrumentos Financieros Básicos

Sección No. 13 – Inventarios

Sección No. 16 – Propiedades de Inversión

Sección No. 17 – Propiedades, Planta y Equipo

Sección No. 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Sección No. 20 – Arrendamientos

Sección No. 21 – Provisiones y Contingencias Sección No. 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias

Sección No. 25 – Costos por préstamos

Sección No. 27 – Deterioro del Valor de los Activos

Sección No. 28 – Beneficios a los Empleados

Sección No. 29 – Impuesto a las Ganancias

Sección No. 30 – Conversión de la Moneda Extranjera

Sección No. 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Sección No. 33 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Sección No. 35 – Transición a la NIIF para las PYMES

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Los saldos presentados de estas cuentas en el balance general incluyen el efectivo y losequivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

3.2. Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a costo amortizado, inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio; DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S., determina la clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Los activos financieros de la sociedad incluyen efectivo y colocaciones a corto plazo, deudores comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar, instrumentos financieros sin cotización.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación:

Inversiones a valor razonable con cambios en resultados

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros se clasifican como inversiones a valor razonable con cambios en resultados si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano.

Las inversiones a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el balance general por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte

integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Inversiones a costo amortizado

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimientos fijos se clasifican como inversiones a costo amortizado, cuando la sociedad tiene la intención y la capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después del reconocimiento inicial, las inversiones clasificadas dentro de esta categoría se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Por política, debido a que los costos accesorios no son representativos se reconocen directamente en los resultados del periodo y no se incluyen en el costo amortizado.

Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

Las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas en esta categoría son aquellas que no se clasifican ni como a costo amortizado ni como a valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio se miden por su valor razonable, y las utilidades o pérdidas no realizadas se reconocen en el patrimonio, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la utilidad o pérdida acumulada se reconoce como una utilidad operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso,

la pérdida acumulada es reclasificada en el estado del resultado en la línea de costos financieros y eliminada del patrimonio.

Cuando no sea posible determinar el valor razonable fiable, que no tenga precio en un mercado activo, la inversión se reconoce por su costo.

Baja en cuentas

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- a) Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- b) Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivosin una demora significativa.
- c) Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- d) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de este.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un Sociedad de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor.

Un activo financiero o un Sociedad de activos financieros se considera deteriorado en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro del valor como consecuencia de uno o más acontecimientos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un “evento que causa la pérdida”), y que dicho evento que haya causado la pérdida tiene un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o de la sociedad de activos financieros, que se pueda estimar de manera fiable.

La evidencia de un deterioro del valor podría incluir indicios de que los deudores o un Sociedad de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que entren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, y cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora

o en las condiciones económicas que se relacionan con los incumplimientos.

Activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la sociedad primero evalúa si existe evidencia objetiva individual del deterioro del valor de los activos financieros que sean individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no resulten individualmente significativos.

Si la sociedad determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significatividad, incluirá al activo en un Sociedad de activos financieros con características de riesgo de crédito similar y los evaluará en forma conjunta para determinar si existe deterioro del valor.

Si existiere evidencia objetiva de que hubo una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluidas las pérdidas crediticias futuras esperadas que aún no se hayan incurrido).

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de deterioro y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre la base del importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés efectiva utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor.

Los intereses ganados se registran como ingresos financieros en el estado del resultado. Los préstamos y la provisión correspondiente se cargan a la pérdida cuando no existen expectativas realistas de una recuperación futura y toda la garantía sobre ellos se transfirió a la sociedad. Si, en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un acontecimiento que ocurra después de haber reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue cargada a la pérdida, la recuperación se acredita como costos financieros en el estado de resultados.

Política deterioro de cartera

Se realizará un análisis individual de la cartera y se provisionarán aquellas cuentas por cobrar con un vencimiento mayor a 360 días.

Deterioro de Inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio

En el caso de las inversiones a valor razonable con cambios en patrimonio, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la sociedad evalúa si existe evidencia objetiva de que un activo individual o un Sociedad de activos se encuentran deteriorados en su valor.

En el caso de las inversiones en títulos de patrimonio clasificadas como a valor razonable con cambios en patrimonio la evidencia objetiva debe incluir una caída significativa o prolongada del valor razonable de la inversión por debajo de su costo. El concepto de “significativo” se evalúa respecto del costo original de la inversión y el concepto de “prolongado” respecto del período en el que el valor razonable haya estado por debajo del costo original.

Cuando exista evidencia de un deterioro del valor, la pérdida acumulada, medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida previamente en el estado de resultados, se elimina del otro resultado integral (patrimonio) y se reconoce en el estado de resultados. Las pérdidas por deterioro del valor de inversiones en títulos de patrimonio clasificadas dentro de esa categoría no se revierten a través del estado de resultados. Los aumentos en el valor razonable después del deterioro se reconocen directamente en el otro resultado integral.

En el caso de las inversiones en títulos de deuda clasificadas como disponibles para la venta, el deterioro del valor se evalúa en base a los mismos criterios que para los activos financieros contabilizados al costo amortizado. Sin embargo, el importe registrado por deterioro es la pérdida acumulada medida como la diferencia entre el costo amortizado y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de esa inversión reconocida anteriormente en el estado del resultado.

3.3. Inventarios

Los inventarios se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y

otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los insumos y repuestos. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de completamiento y los gastos estimados necesarios para efectuar la venta.

El método de valuación de los inventarios es el promedio ponderado.

3.4. Activos intangibles

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

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la sociedad.
- b) El costo del activo puede ser medido de forma fiable.
- c) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la sociedad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, independientemente de que la sociedad tenga la intención de llevar a cabo la separación.
- d) Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la sociedad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren.

Los activos intangibles se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible se revisan sólo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha

anual sobre la que se haya informado. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las utilidades o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

3.5. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo registra los activos que cumplen con las siguientes características:

- a) Elementos físicos o tangibles.
- b) Se encuentran disponibles para uso de la sociedad, con la finalidad de generar beneficios futuros para la misma, sea para utilización propia o arrendamiento a terceros.
- c) Tienen una vida útil igual o superior a los 12 meses.

Adicionalmente se ha definido que se reconocerá como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que superen un costo de 50 UVT.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia sociedad incluye lo siguiente:

- a) El costo de los materiales y la mano de obra directa.
- b) Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.
- c) Los costos por préstamos capitalizables.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cualquier utilidad o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y

equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para efectos del balance de apertura el costo atribuido se definió de la siguiente forma:

Concepto	Costo atribuido
Terrenos	Valor razonable
Construcciones y edificaciones	Valor razonable
Equipo de oficina	Costo depreciado a la fecha
Maquinaria	Costo depreciado a la fecha
Equipo de cómputo y comunicación	Costo depreciado a la fecha
Flota y equipo de transporte	Costo depreciado a la fecha

Los siguientes desembolsos se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

- a) Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio de reconocimiento.
- b) Adiciones o mantenimientos mayores; estos desembolsos serán reconocidos como propiedad, planta y equipo si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no se cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.
- c) Reemplazos de propiedad, planta y equipo. El componente reemplazado se dará de baja en los libros.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurran:

- a) Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- b) Reemplazos de propiedad, planta y equipo parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Vidas útiles

Activo fijo	Vida útil
Terrenos	N/A
Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Flota y equipo de transporte	5 años

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 y se procede a ajustar de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, esta revisión se hará al menos al cierre de cada período sobre el que se informa.

3.6. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, crédito mercantil o ambas, y no para:

- a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos,
- b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluido los costos de transacción; y excluye los costos del mantenimiento periódico de la propiedad de inversión.

La empresa ha decidido medir posteriormente sus propiedades de inversión, al modelo del costo. Si se evalúa que una propiedad cambia significativamente de valor, se reconocerán los cambios en resultados, tomando la política de revaluación.

Si la entidad ha valorado previamente una inversión inmobiliaria según su valor razonable continuará valorándola a valor razonable hasta su enajenación o disposición por otra vía (o hasta que el inmueble sea ocupado por el propietario, o la entidad comience la transformación de este para venderlo en el curso ordinario de su actividad) aún si las transacciones comparables en el mercado se hicieran menos frecuentes, o bien los precios de mercado estuvieran disponibles menos fácilmente.

Las erogaciones posteriores, que realicen los terceros o la empresa y alarguen la vida útil del activo o generen beneficios económicos futuros se llevarán como un mayor valor de activo, de lo contrario no se capitalizan al activo, es decir, se contabilizan como un gasto en el periodo en que se incurra en ellos.

3.7. Costos por préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

3.8. Deterioro del valor de los activos no financieros

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S., evalúa si existe algún indicio que pueda generar que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe algún indicio la sociedad debe estimar el importe recuperable del mismo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor hasta su importe recuperable.

Para evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos estimados de venta (valor neto de realización), se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera, si no se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado.

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

Las pérdidas por deterioro del valor de los activos se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activodeteriorado, salvo para las propiedades previamente revaluadas donde el superávit por valorización se registró en el otro resultado integral (patrimonio). En este caso, el deterioro del valor también se reconoce en el otro resultado integral (patrimonio) hasta el importe de cualquier superávit por valorización previamente reconocido.

Para los activos en general, excluido el crédito mercantil, a la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, La sociedad efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro para el activo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

3.9. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la sociedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Arrendamiento financiero

Los arrendamientos financieros que transfieren a DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S., sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada o por el valor presente de los pagos

mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados. Los activos se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la sociedad.

Un activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la sociedad obtendrá la propiedad del activo al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Arrendamiento Operativo

Los arrendamientos en los que la sociedad no transfiere sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del activo se clasifican como arrendamientos operativos.

3.10. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros alcanzados por la norma de instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados según corresponda. La sociedad determina la clasificación de los pasivos financieros al momento de su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, para los préstamos y cuentas por pagar. Los pasivos financieros de la sociedad incluyen cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar, descubiertos en cuentas corrientes bancarias, contratos de garantía financiera e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultado

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la sociedad, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según la define la norma de instrumentos financieros. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar,

Las utilidades o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Préstamos que devengan interés

Después del reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las utilidades y pérdidas se reconocen en el estado de resultados.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados.

3.11. Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo son aquellos beneficios (distintos a los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Estos beneficios se encuentran reconocidos por la sociedad en una base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

3.12. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la sociedad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de esta. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados a menos que otra norma indique lo contrario.

Pasivo contingente

Un pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad, o cuando existe una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo importe no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

Las obligaciones que cumplen con los criterios de reconocimiento de pasivos se clasifican como provisiones, las que no cumplen se clasifican como pasivos contingentes. En los pasivos contingentes también se incluyen las obligaciones posibles. La clasificación de obligaciones es importante porque las provisiones deben reconocerse en el balance general de la sociedad, mientras que los pasivos contingentes no.

Activo contingente

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, no

ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la sociedad. Los activos contingentes no se reconocen en el balance general. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

3.13. Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto corriente por pagar está calculado según el resultado fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador, en este caso la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

Impuesto a las ganancias diferido

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a

la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

3.14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad de los bienes, en el caso de la empresa este momento se da cuando se hace efectivamente el despacho de los bienes al cliente.
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni tiene el control efectivo sobre los mismos.
- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Ingresos por intereses

Los ingresos de actividades ordinarias derivadas del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, siempre que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

3.15. Conversión de moneda extranjera

Los estados financieros de DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S. se presentan en pesos colombianos, que a la vez es su moneda funcional.

3.16. Materialidad

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

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

Los estados financieros deben revelar todas las partidas relevantes para afectar evaluaciones o toma de decisiones.

La materialidad o importancia relativa para DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S., en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera fue definida por la administración y fundamentada con base un componente crítico para la sociedad, como lo son los ingresos operacionales, en un porcentaje del 2%.

3.17. Cambios en políticas, estimaciones y errores

Cambios en políticas contables

Las políticas contables son el conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos, que serán adoptados por la sociedad para el manejo estandarizado y homogéneo de la información financiera de la misma.

Un cambio en políticas contables se aplicará de forma retrospectiva o prospectiva conforme a los requerimientos por la aplicación de un estándar.

La aplicación retrospectiva se da cuando la sociedad necesite hacer un cambio

relevante en sus políticas y afectará las utilidades retenidas del periodo y cualquier efecto del periodo comparativo anterior. Además, realizará las revelaciones que dieron origen a dicho cambio.

La aplicación prospectiva se da cuando el efecto del cambio en políticas contables sea inmaterial, en este caso se aplicará exclusivamente a partir del periodo corriente revelando este suceso.

Cambios en estimaciones contables

Las estimaciones contables son criterios utilizados en el momento de definir la medición inicial y posterior de un elemento de los estados financieros.

Un cambio en un estimado contable se aplicará en el periodo corriente y prospectivo.

Correcciones de errores

Los errores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, correspondientes a uno o más períodos anteriores que surgen de no emplear, o de emplear incorrectamente información que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados.

La sociedad corregirá de forma retroactiva reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presente información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio para dicho periodo.

4. Juicios, estimaciones y suposiciones contables significativas

a. Juicios

La preparación de los estados financieros de la sociedad requiere que la administración deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. Por esta razón, la incertidumbre sobre tales estimaciones podría dar lugar a que en el futuro se requiera realizar ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

b. Estimaciones y suposiciones

La sociedad procede a revelar las suposiciones claves relacionadas con la ocurrencia de sucesos futuros y otras fuentes clave de estimaciones que a la fecha de cierre del presente periodo sobre el que se informa poseen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante los próximos ejercicios.

La preparación de los estados financieros de la sociedad ha requerido del uso de suposiciones y estimaciones considerando los parámetros y la información disponible, sin embargo, las circunstancias y suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la sociedad. A continuación, se resumen las estimaciones y suposiciones más relevantes empleadas en la elaboración de los estados financieros:

Revaluación de propiedades planta y equipo:

La sociedad registra sus terrenos, edificaciones, por su valor razonable en balance de apertura.

La flota y equipo de transporte, muebles y enseres, equipo de cómputo y maquinaria y equipo fueron valorados al costo depreciado a la fecha.

Para aquellos activos que al final de la vida útil no se esperen vender o su valor no sea significativo, el valor residual no se determinó.

Revaluación de propiedades de inversión:

La sociedad registra sus propiedades de inversión por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable se reconocen en el estado de resultados. La sociedad ha contratado especialistas en valuación para determinar los valores razonables al 1 de enero de 2015 para las propiedades de inversión, el valuador ha utilizado una técnica de valoración basada en los precios de mercado.

Impuestos, gravámenes y tasas

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones fiscales complejas, a los cambios en las normas fiscales y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado impositivo futuro.

La sociedad calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de las autoridades fiscales. El importe de esas provisiones se basa en factores como la experiencia en inspecciones fiscales anteriores, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones fiscales, realizadas por la sociedad sujeta a impuesto y por la autoridad fiscal responsable. Debido a que la sociedad considera remota la probabilidad de litigios de carácter fiscal, no se ha reconocido ninguna provisión relacionada con impuestos.

El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las pérdidas impositivas no utilizadas en la medida que sea probable que exista una ganancia impositiva disponible contra la cual puedan compensarse esas pérdidas.

La determinación del importe del activo por impuesto diferido que se puede reconocer requiere de un nivel significativo de juicio por parte de la administración, en relación con la oportunidad y el nivel de la ganancia impositiva futura a alcanzar, y con las estrategias futuras de planificación fiscal a aplicar.

Notas a los estados financieros

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Efectivo y Equivalentes

Concepto	2023	2022
Efectivo en cajas	31.615	5.955
Efectivo en entidades financieras - Corriente	14.900	5.360
Efectivo en entidades financieras - Ahorros	11.151	55.964
Total	57.665	67.279

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, bancos, fondos que comprende los dineros mantenidos en cuentas bancarias respectivamente. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo a nombre de la sociedad.

6. INVERSIONES A CORTO PLAZO

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Inversiones C.P

Concepto	2023	2022
Fiducuentas	796	193.704
Total	796	193.704

El saldo en esta cuenta corresponde al encargo fiduciario N°03510005 con Banco Davivienda.

7. DEUDORES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Concepto	2023	2022
Cuentas comerciales por cobrar	13.483	20.000
Cuentas por cobrar a empleados	475	0
Anticipos y avances	36.308	0
Otros deudores	72.135	5.467
Total	122.400	25.467

Dado que la mayor parte de los clientes de DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S, son personas naturales, las ventas son de contado; El saldo correspondiente a las cuentas comerciales por cobrar está compuesto principalmente por lo facturado en el mes de diciembre de 2023 a MMS COMUNICACIONES COLOMBIA S.A.S, según lo ejecutado en el periodo descrito en el contrato de DERECHOS DE USO DE IMAGEN suscrito con la compañía en mención; por su parte, el saldo de otros deudores se compone en un 97% por lo adeudado por BIVPUL INTERNATIONAL S.A.S

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Activos por impuestos corrientes

Concepto	2023	2022
Anticipos de impuestos o saldos a favor	26.668	6.318
Total	26.668	6.318

9. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Inventarios

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materias primas e insumos	246.823	342.239
Total	246.823	342.239

El saldo de inventarios es igual a su valor razonable, sobre dicho valor no existe ningún tipo de pignoración como garantía de pasivos.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se detalla el costo en libros de los activos fijos con corte al 31 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022:

Propiedad, planta y equipo

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipo de oficina	69.619	51.122
Equipo de computación y comunicación	135.824	72.052
Equipo medico-cientifico	202.816	163.422
Depreciacion acumulada	-133.474	-62.263
Total	274.784	224.333

A la fecha no existen compromisos de adquisición de propiedad, planta y equipo, capitalizaciones de intereses, restricciones de titularidad sobre sus elementos de propiedad, planta y equipo ni tampoco existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad se encuentre restringida, o mantenidos como pignorados en garantías de deudas.

Durante el año 2023, DIANA PULGARIN DENTAL GROUP S.A.S, realizó compras de propiedad, planta y equipo por \$121.662, registró un gasto de depreciación por el método de línea recta que asciende a \$71.211 y no ha reconocido gastos por deterioro de activos.

Concepto	Equipo de Oficina	Equipo de Computación y Comunicación	Equipo Medico-Científico	Total
Saldo al inicio del periodo	43.502	56.111	124.720	224.333
Compra	18.497	63.772	39.394	121.662
Depreciación	- 17.305	- 28.997	- 24.909	- 71.211
Ventas / Retiros	-	-	-	-
Saldo al final del periodo	44.694	90.886	139.205	274.784

11. CARGOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Cargos diferidos

Concepto	2023	2022
Mejoras en propiedad ajena	465.988	0
Total	465.988	-

Las mejoras en propiedad ajena, corresponde a los pagos realizados para la adecuación de la sede Cali, dicho valor se amortizará de acuerdo con la vigencia del contrato de arrendamiento.

12. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de las obligaciones financieras corresponde a lo adeudado por concepto de consumos por medio de las tarjetas de crédito que se tienen con Davivienda y Bancolombia.

Pasivos financieros

Concepto	2023	2022
Bancos nacionales	461	9.247
Total	461	9.247

13. PROVEEDORES

El vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores es de 30 a 60 días, no existe tasa de interés y se ajusta a la ley de plazos justos para MiPymes.

El siguiente es el saldo de los proveedores con vencimiento corriente a 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente

Proveedores

Concepto	2023	2022
Proveedores	54.441	33.910
Total	54.441	33.910

Para el año objeto de cierre, el saldo se adeuda principalmente a los proveedores que se detallan a continuación:

Nit.	Razón Social
901311997	Bivpul International S.A.S
901046793	Dentales Market S.A.S
14569872	Jean Paul Gonzalez Martinez
900770270	Odontologia GD S.A.S

14. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son pasivos que comprenden el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceros por concepto de adquisición de bienes y/o servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas directamente con la explotación del objeto social.

Concepto	2023	2022
Costos y gastos por pagar	11.121	21.728
Partes relacionadas	132.035	15.395
Acreeedores oficiales	16.821	0
Obligaciones entidades seguridad social y pensió	26.083	23.303
Acreeedores varios	4.050	0
Total	190.110	60.426

15. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Impuestos, gravámenes y tasas	0	21.500
Total	-	21.500

16. OBLIGACIONES LABORALES

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Beneficios a empleados

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salarios	381	
Cesantías	83.567	68.241
Vacaciones	53.460	50.887
Total	137.407	119.128

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta está compuesto por anticipos de clientes para iniciar sus tratamientos odontológicos en los años 2023 y 2022 respectivamente.

Otros pasivos

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipo recibidos de clientes	56.267	19.215
Total	56.267	19.215

18. CAPITAL SOCIAL

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Patrimonio

Concepto	2023	2022
Capital emitido	11.000	11.000
Resultado del ejercicio	160.526	126.050
Ganancias acumuladas	584.913	458.864
Total	756.439	595.913

El valor nominal de cada acción es de \$100.000 moneda legal. El 100% de las 110 acciones pertenecen a su única accionista Diana María Pulgarín Medina.

19. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo de esta cuenta está compuesto por los ingresos en las actividades de la practica odontológica:

Concepto	2023	2022
Ingresos Operacionales	6.442.624	4.243.702
Devoluciones y descuentos	-71.751	-94.325
Total	6.370.873	4.149.376

Los ingresos operacionales de la compañía corresponden a los siguientes servicios:

Servicios
Fase Higienica
Ortodoncia
Periodoncia
Exodoncia
Valoración DS
Control DS
Endodoncia
Operatorias
Aclaramiento
Reparaciones
Servicio Odontológico

20. COSTOS DE LA OPERACION

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo de Ventas	4.248.483	1.576.180
Total	4.248.483	1.576.180

La variación absoluta en el costo obedece a decisiones administrativas en las cuales se consideró razonable imputar parte de los gastos de ventas al costo del servicio a partir del año 2023.

21. GASTOS DE ADMINISTRACION

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

<u>Concepto</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gastos de Personal	620.552	460.698
Honorarios	106.194	69.799
Impuestos	41.106	17.121
Arrendamientos	66.201	37.569
Contribuciones y Afiliaciones	946	0
Servicios	50.777	13.694
Gastos Legales	2.150	2.258
Mantenimiento Y Reparacione	6.322	1.006
Adecuacion E Instalacion	35.618	14.611
Gastos De Viaje	12.763	9.191
Depreciaciones	33.737	13.352
Diversos	69.034	10.840
Total	1.045.400	650.140

22. GASTOS OPERACIONALES DE VENTA

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	2023	2022
Gastos de Personal	240.154	924.654
Honorarios	21.000	0
Impuestos	160	6.856
Arrendamientos	148.012	389.859
Contribuciones y Afiliacion	0	22.797
Seguros	0	9.329
Servicios	153.195	182.776
Gastos Legales	0	7
Mantenimiento y Reparaciones	6.632	5.576
Adecuacion e Instalacion	53.727	15.220
Gastos de Viaje	10.805	12.635
Depreciaciones	6.067	17.916
Diversos	56.490	51.761
Total	696.242	1.639.385

23. INGRESOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta está compuesto por intereses y descuentos comerciales:

Concepto	2023	2022
Ingresos financieros	17.939	4.952
Total	17.939	4.952

24. GASTOS FINANCIEROS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	2023	2022
Gastos Bancarios	9.544	6.190
Comisiones	85.721	59.812
Intereses	3.663	670
Gmf - 4Xmil	22.777	21.710
Iva Mayor Valor Del Gasto	1.443	131
Total	123.148	88.513

25. OTROS INGRESOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	2023	2022
Derecho Uso De Imagen	80.450	40.000
Entidades Promotoras De S	100	444
Recuperaciones Bancarias	2.254	3
Reintegro De Otros Costos	1.096	4.045
Ajuste Al Peso	9	4
Total	83.909	44.496

Los ingresos por derechos de uso de imagen, están dados por el contrato suscrito con MMS COMUNICACIONES COLOMBIA S.A.S, el cual comenzó a ejecutarse a finales de 2022 y continuó durante 2023, razón por la cual, para dicho año el valor fue mayor.

26. OTROS GASTOS

El saldo de esta cuenta está compuesto por:

Concepto	2023	2022
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	525	7.403
Impuestos Asumidos	2.846	2
Multas, Sanciones y Litigios	48	101
Ajustes al Peso	12	88
Gastos no Deducibles	65.346	17.154
Intereses de Mora	352	45
Total	69.129	24.793

27. IMPUESTO DE RENTA

El impuesto de renta se calcula a una tarifa del 35% tomando como base la renta líquida depurada (ingresos fiscales, menos ingresos no constitutivos de renta y rentas exentas y costos y deducciones aceptados fiscalmente) estimada para el año corriente.

Impuesto de Renta

Concepto	2023	2022
Impuesto de renta y complementarios	129.792	93.764
Total	129.792	93.764

La firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta para los contribuyentes se da de manera general en el término de tres años, durante ese lapso contado a partir de la fecha de presentación, pueden ser revisadas por las autoridades tributarias; la administración de la entidad no estima un alto riesgo en el evento en que se llegara a efectuar una auditoría por parte de las entidades tributarias competentes.

Sin embargo, de acuerdo con lo establecido en el art. 689-3 del E.T y teniendo en cuenta que el aumento en el impuesto neto de renta fue superior al 35% en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, aplica el beneficio de auditoría, por tanto, la firmeza en la declaración de renta se dará en seis meses.

28. HECHOS POSTERIORES

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