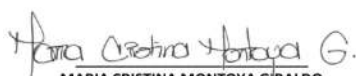


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DICIEMBRE 2024

BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS)

	NOTA	DIC/2024	DIC/2023	VARIACION \$	VAR. %
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1	137.167.578,87	0,00	137.167.578,87	100,00%
Caja		10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,00%
Bancos		127.167.578,87	0,00	127.167.578,87	100,00%
INVERSIONES	2	2.176.323,64	0,00	2.176.323,64	100,00%
Otras Inversiones		2.176.323,64	0,00	2.176.323,64	100,00%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUEI	3	440.323.752,00	0,00	440.323.752,00	100,00%
Anticipos Y Avances		440.323.752,00	0,00	440.323.752,00	100,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4	211.302.076,01	0,00	211.302.076,01	100,00%
Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O		211.302.076,01	0,00	211.302.076,01	100,00%
INVENTARIOS CORRIENTES	5	18.375.637,46	0,00	18.375.637,46	100,00%
Medicamentos		812.000,00	0,00	812.000,00	100,00%
Materiales Odontológicos		17.563.637,46	0,00	17.563.637,46	100,00%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>809.345.367,98</b>	<b>0,00</b>	<b>809.345.367,98</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	216.749.337,17	0,00	216.749.337,17	100,00%
Maquinaria Y Equipo		7.566.984,58	0,00	7.566.984,58	100,00%
Equipo De Oficina		1.080.274,00	0,00	1.080.274,00	100,00%
Equipo De Computación Y Comunicación		26.521.938,60	0,00	26.521.938,60	100,00%
Equipo Medico		208.218.533,99	0,00	208.218.533,99	100,00%
Depreciación Acumulada		(26.638.394,00)	0,00	(26.638.394,00)	100,00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>216.749.337,17</b>	<b>0,00</b>	<b>216.749.337,17</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>1.026.094.705,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.026.094.705,15</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
PROVEEDORES	7	25.746.342,71	0,00	25.746.342,71	100,00%
Proveedores Nacionales		25.746.342,71	0,00	25.746.342,71	100,00%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENI	8	329.756.589,33	0,00	329.756.589,33	100,00%
Costos Y Gastos Por Pagar		302.335.284,69	0,00	302.335.284,69	100,00%
Retención Y Aportes De Nomina		27.421.304,64	0,00	27.421.304,64	100,00%
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	76.448.516,94	0,00	76.448.516,94	100,00%
Retenciones En La Fuente		72.961.000,00	0,00	72.961.000,00	100,00%
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido		3.487.516,94	0,00	3.487.516,94	100,00%
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	10	176.655.680,89	0,00	176.655.680,89	100,00%
Salarios Por Pagar		101.980.667,10	0,00	101.980.667,10	100,00%
Cesantías Consolidadas		44.790.425,95	0,00	44.790.425,95	100,00%
Intereses Sobre Cesantías		3.224.094,33	0,00	3.224.094,33	100,00%
Vacaciones Consolidadas		26.660.493,51	0,00	26.660.493,51	100,00%
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	11	27.717.000,00	0,00	27.717.000,00	100,00%
De Renta Y Complementarios		27.717.000,00	0,00	27.717.000,00	100,00%
OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	12	336.691.888,43	0,00	336.691.888,43	100,00%
Anticipos Y Avances Recibidos		336.691.888,43	0,00	336.691.888,43	100,00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>973.016.018,30</b>	<b>0,00</b>	<b>636.324.129,87</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>973.016.018,30</b>	<b>0,00</b>	<b>973.016.018,30</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL Y RESERVAS ATRIBUIBLES A LOS ACCIONISTAS</b>					
ACCIONES ORDINARIAS	13	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,00%
Capital Autorizado		1.000.000.000,00	0,00	1.000.000.000,00	100,00%
Capital Por Suscribir (D <i>b</i> )		(990.000.000,00)	0,00	(990.000.000,00)	100,00%
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		43.078.686,85	0,00	43.078.686,85	100,00%
Utilidad o Excedente Del Ejercicio		43.078.686,85	0,00	43.078.686,85	100,00%
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>53.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>53.078.686,85</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO</b>		<b>1.026.094.705,15</b>	<b>0,00</b>	<b>1.026.094.705,15</b>	<b>100,00%</b>



MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"



ROSAÚRA MORENO QUEVEDO  
CONTADOR PUBLICO

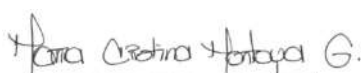
T.P 239743-T

"Ver certificación adjunta"

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A 31 DE DICIEMBRE 2024

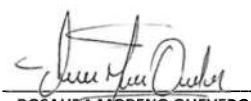
BOGOTA-BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS)

	NOTA	DIC/2024	DIC/2023	VARIACION \$	VAR. %
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	4.141.984.287,57	0,00	4.141.984.287,57	100,00%
Consulta Urgencias		34.152.028,98	0,00	34.152.028,98	100,00%
Consulta Primera Vez		381.658.688,69	0,00	381.658.688,69	100,00%
Tratamientos Odontológicos		509.125.097,34	0,00	509.125.097,34	100,00%
Profilaxis Oral		2.217.048.472,56	0,00	2.217.048.472,56	100,00%
Profilaxis Oral Extramural		1.000.000.000,00	0,00	1.000.000.000,00	100,00%
COSTO DE SERVICIOS	15	3.532.617.962,19	0,00	3.532.617.962,19	100,00%
Materiales Odontológicos		106.198.531,82	0,00	106.198.531,82	100,00%
De Personal		687.633.107,49	0,00	687.633.107,49	100,00%
Honorarios		884.733.000,00	0,00	884.733.000,00	100,00%
Iva Mayor Valor Del Costo		4.666.004,54	0,00	4.666.004,54	100,00%
Arrendamientos		361.374.990,00	0,00	361.374.990,00	100,00%
Servicios		1.332.404.126,11	0,00	1.332.404.126,11	100,00%
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios		37.539.519,81	0,00	37.539.519,81	100,00%
Costos De Viaje		203.383,00	0,00	203.383,00	100,00%
Depreciaciones		24.190.910,00	0,00	24.190.910,00	100,00%
Diversos		93.674.389,42	0,00	93.674.389,42	100,00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>609.366.325,38</b>	<b>0,00</b>	<b>609.366.325,38</b>	<b>100,00%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	16	535.931.779,81	0,00	535.931.779,81	100,00%
Administrativos		535.931.779,81	0,00	535.931.779,81	100,00%
<b>RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>73.434.545,57</b>	<b>0,00</b>	<b>73.434.545,57</b>	<b>100,00%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	17	1.505.175,64	0,00	1.505.175,64	100,00%
Financieros		1.505.175,64	0,00	1.505.175,64	100,00%
OTROS INGRESOS	18	79.860,09	0,00	79.860,09	100,00%
Diversos		79.860,09	0,00	79.860,09	100,00%
COSTOS FINANCIEROS	19	3.229.753,00	0,00	3.229.753,00	100,00%
Financieros		3.229.753,00	0,00	3.229.753,00	100,00%
OTROS GASTOS	20	994.141,45	0,00	994.141,45	100,00%
Impuestos Asumidos		861.772,00	0,00	861.772,00	100,00%
Costos Y Gastos No Deducibles		95.742,00	0,00	95.742,00	100,00%
Ajuste Al Peso		36.627,45	0,00	36.627,45	100,00%
<b>UTILIDAD ANTES DE LA PROVISIÓN PARA IMPUESTO SOBR</b>		<b>70.795.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>70.795.686,85</b>	<b>100,00%</b>
01 Impuesto De Renta Y Complementarios	21	27.717.000,00	0,00	27.717.000,00	100,00%
<b>UTILIDAD NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINU/</b>		<b>43.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>43.078.686,85</b>	<b>100,00%</b>
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA PROCEDENTE DE OPERACIONES DESCONTINUADAS		0,00	0	0,00	100,00%
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		<b>43.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>43.078.686,85</b>	<b>100,00%</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)		0,00	0	0,00	100,00%
<b>TOTAL ORI QUE NO SE RECLASIFICARAN A LOS RESULTAD</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL ORI QUE SE RECLASIFICARAN A LOS RESULTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL RESULTADOS DEL PERIODO</b>		<b>43.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>43.078.686,85</b>	<b>100,00%</b>



MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO  
REPRESENTANTE LEGAL

"Ver certificación adjunta"



ROSAURA MORENO QUEVEDO  
CONTADOR PUBLICO

T.P 239743-T

"Ver certificación adjunta"



**ODONTOSALUD DE COLOMBIA S.A.S**  
NIT 901.834.223-3



**BOGOTÁ-BOGOTÁ**  
(CIFRAS EN PESOS)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A 31 DICIEMBRE 2024**

DESCRIPCION	NOTA	3105 CAPITAL SOCIAL	3305 RESERVAS Y FONDOS	3605 PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	3610 UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3705 UTILIDAD O DEFICIT ACUMULADOS	3505 RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	PATRIMONIO TOTAL
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023		0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
EFFECTOS DE CONVERSION		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS		0,00	0,00	0,00	43.078.686,85	0,00	0,00	43.078.686,85
<b>RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>		<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.078.686,85</b>
TRANSFERENCIAS A (DESDE) RESULTADOS RETENIDOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>		<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.078.686,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.078.686,85</b>

La notas hacen parte integral de los estados financieros

*Maria Cristina Montoya Giraldo*

MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO  
REPRESENTANTE LEGAL  
\*Ver certificación adjunta\*

*Rosaura Nicémo Quevedo*

ROSAURA NICÉMO QUEVEDO  
CONTADOR PÚBLICO  
T.P. 239743-T  
\*Ver certificación adjunta\*

**BOGOTA - BOGOTA**  
**(CIFRAS EN PESOS)**

DESCRIPCIÓN	DIC/2024	DIC/2023
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA</b>	43.078.686,85	0,00
<b>AJUSTE POR INGRESOS Y GASTOS QUE NO REQUIEREN DE EFECTIVO</b>		
Aumento / (Disminución) Depreciación Acumulada	26.638.394,00	0,00
Aumento / (Disminución) De Renta Y Complementarios	27.717.000,00	0,00
<b>EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN</b>	97.434.080,85	<b>0,00</b>
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES</b>		
(Aumento) / Disminución Anticipos Y Avances	(440.323.752,00)	0,00
(Aumento) / Disminución Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O	(211.302.076,01)	0,00
(Aumento) / Disminución Medicamentos	(812.000,00)	0,00
(Aumento) / Disminución Materiales Odontológicos	(17.563.637,46)	0,00
Aumento / (Disminución) Proveedores Nacionales	25.746.342,71	0,00
Aumento / (Disminución) Costos Y Gastos Por Pagar	302.335.284,69	0,00
Aumento / (Disminución) Retenciones En La Fuente	72.961.000,00	0,00
Aumento / (Disminución) Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	3.487.516,94	0,00
Aumento / (Disminución) Anticipos Y Avances Recibidos	336.691.888,43	0,00
Aumento / (Disminución) Retención Y Aportes De Nomina	27.421.304,64	0,00
Aumento / (Disminución) Salarios Por Pagar	101.980.667,10	0,00
Aumento / (Disminución) Cesantías Consolidadas	44.790.425,95	0,00
Aumento / (Disminución) Intereses Sobre Cesantías	3.224.094,33	0,00
Aumento / (Disminución) Vacaciones Consolidadas	26.660.493,51	0,00
<b>EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>275.297.552,83</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
(Aumento) / Disminución Otras Inversiones	(2.176.323,64)	0,00
(Aumento) / Disminución Maquinaria Y Equipo	(7.566.984,58)	0,00
(Aumento) / Disminución Equipo De Oficina	(1.080.274,00)	0,00
(Aumento) / Disminución Equipo De Computación Y Comunicación	(26.521.938,60)	0,00
(Aumento) / Disminución Equipo Medico	(208.218.533,99)	0,00
<b>EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(245.564.054,81)</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Aumento / (Disminución) Capital Autorizado	1.000.000.000,00	0,00
Aumento / (Disminución) Capital Por Suscribir (Db)	(990.000.000,00)	0,00
<b>EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	10.000.000,00	<b>0,00</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO</b>	<b>137.167.578,87</b>	<b>0,00</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL COMIENZO DEL PERIODO</b>	0,00	<b>0</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	137.167.578,87	<b>0</b>

La notas hacen parte integral de los estados financieros

  
**MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 "Ver certificación adjunta"

  
**ROSAURA MORENO QUEVEDO**  
 CONTADOR PÚBLICO  
 T.P 239743-T  
 "Ver certificación adjunta"



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

Odontosalud de Colombia S.A.S Nit. 901.834.223-3 fue constituida mediante Documento Privado el día 22 de mayo 2024 de accionista único, inscrita el 22 de mayo de 2024 bajo el número 03120820 del Libro IX, cuyo reconocimiento de creación fue otorgado por la Cámara de Comercio de Bogotá asignando la Matricula No. 03824127 de fecha 22 de mayo de 2024. Se crea bajo el amparo de la Ley 1258 de 2008, lo cual implica que para efectos tributarios, la sociedad se registrará por las reglas aplicables a las sociedades anónimas, al igual que las acciones y los demás valores que emita la sociedad por acciones simplificada no podrán inscribirse en el Registro Nacional de Valores y Emisores ni negociarse en bolsa, lo que la diferencia de las Sociedades Anónimas.

El objeto social, La sociedad tendrá como objeto principal, las siguientes actividades,

a) Realización, implementación, ejecución y prestación de todo tipo de los servicios y consultas multiprofesionales en ingeniería biomédica, estética y dental, todo tipo de servicios en salud oral en las especialidades dentales en prevención de enfermedad.

El domicilio principal de Odontosalud de Colombia SAS, Calle 151 54a 41 Torre 1 apartamento 601

Se maneja la información contable y financiera de la compañía con Software Siigo nube

**II. BASES DE PREPARACIÓN**

1) Hipótesis de negocio en marcha

La entidad preparó los estados financieros bajo el principio de hipótesis de negocio en marcha realizando la evaluación respectiva en la cual concluyó: La Administración luego de analizar los hechos o condiciones para evaluar la Hipótesis de Negocio en Marcha, identificó 21 criterios de un total de 21, que no generan dudas significativas, por lo tanto, se concluye que no existe ningún tipo de incertidumbre y en consecuencia la utilización de la Hipótesis del Negocio en Marcha es adecuada.

2) PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas Internacionales de Información Financiera, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

3) Bases de consolidación

Odontosalud de Colombia SAS no consolida estados financieros, debido a que no presenta inversiones sobre empresa que tenga el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras.

Las entidades de propósito especial se consolidan desde la fecha en que se obtiene el control. Estas entidades no se consolidan a partir de la fecha en la que el control cesa.

4) Inversiones en asociadas

Las inversiones en asociadas se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los ingresos por dividendos de inversiones en asociadas se reconocen cuando se establece el derecho a recibirlos por parte del grupo. Se incluyen en otros ingresos.

5) Medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

6) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

7) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

8) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida

No obstante lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

9) Importancia relativa y materialidad

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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 sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

1) Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la sociedad tiene disponibles para su uso inmediato en caja y cuentas corrientes se mantienen a su valor 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) Instrumentos Financieros

3.1) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

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 evalúa técnicamente la recuperabilidad 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.

3.2) Pasivos Financieros

Los pasivos financieros 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) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

3.4) Capital social

La emisión de instrumentos de patrimonio, se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión. Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o supervisores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y los de timbre relacionados con el mismo. Cuando se readquieren instrumentos de patrimonio propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio.

No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propios. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad o por otros miembros del grupo consolidado.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

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

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado.

4) Inventarios

Asegurar que la organización cuente con un inventario ajustado a las necesidades previamente analizadas y proyectadas bajo parámetros estadísticos, epidemiológicos y logísticos de cada sucursal, garantizando la calidad de cada medicamento y/o dispositivo médico odontológico existente en las clínicas; incorporando nuevas tecnologías previa evaluación bajo los conceptos definidos en el modelo de gestión de la tecnología.

5) Propiedades, planta y equipo

5.1) Reconocimiento y Medición

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedades, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir el valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado. La sociedad reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

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:

Grupo Homogéneo	Sub-Grupo Homogéneo	Método de Depreciación	Patrón de Depreciación	Vida Útil Años
EDIFICIO	EDIFICIO ADMON	LINEAL	720	60
EDIFICIO	EDIFICIO CLINICA	LINEAL	600	50
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ADMON GENERAL	LINEAL	72	6
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ADMON ELECTRONICO	LINEAL	60	5
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ASISTENCIAL GENERAL	LINEAL	72	6
EQUIPOS DE OFICINA	EQUIPO DE OFICINA ASISTENCIAL ELECTRONICO	LINEAL	48	4
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON COMPUTO	LINEAL	96	8
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON PERIFERICO	LINEAL	36	3
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON SERVIDOR/RED	LINEAL	60	5
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN ADMON PORTATILES	LINEAL	72	6

Se reconoce un costo como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando existe la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros derivados del mismo, su costo se puede medir fiablemente y es mínimo de 50 UVT definido para la vigencia fiscal de reconocimiento.

Una vez reconocido el activo, se mide a su costo y se incorpora:

El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento. Para los siguientes grupos homogéneos:

Los costos de instalación y montaje.

Los anticipos destinados a la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

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.

Las obligaciones que tiene la compañía por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

**5.2) Depreciación**

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado.

El valor residual de un elemento de las propiedades, planta y equipo será siempre cero (\$0) en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee; sin embargo, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe estimar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

Para efectos de cada cierre contable, la Entidad analiza si existen indicios, tanto externos como internos, de que un activo material pueda estar deteriorado. Si existen evidencias de deterioro, la Entidad analiza si efectivamente existe tal deterioro comparando el valor neto en libros del activo con su valor recuperable (como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). Cuando el valor en libros exceda al valor recuperable, se ajusta el valor en libros hasta su valor recuperable, modificando los cargos futuros en concepto de amortización, de acuerdo con su nueva vida útil remanente.

De forma similar, cuando existen indicios de que se ha recuperado el valor de un elemento de propiedades, planta y equipo, la Entidad estima el valor recuperable del activo y lo reconoce en la cuenta de resultados, registrando la reversión de la pérdida por deterioro contabilizada en periodos anteriores, y ajustan en consecuencia los cargos futuros en concepto de su amortización.

En ningún caso la reversión de la pérdida por deterioro de un activo puede suponer el incremento de su valor en libros por encima de aquel que tendría si no se hubieran reconocido pérdidas por deterioro en ejercicios anteriores.

Un elemento de propiedades, planta y equipo no se clasificará como mantenido para la venta. En lugar de lo anterior, si un activo deja de ser utilizado, se evaluará su deterioro de valor. Tampoco cesará la depreciación por el hecho de que el activo esté cesante, o esté listo para uso pero no se hayan iniciado actividades de producción relacionadas con él. Situaciones como estas también se considerarán indicios de deterioro de valor.

**5.3) Propiedad de inversión**

Odontosalud de Colombia S.A.S clasifica un activo de inversión (terrenos o edificios, o partes de edificios o ambos), como propiedad de inversión, cuando se mantenga para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de su uso en la operación diaria del negocio.

Medición inicial de Propiedad de Inversión: Este Activo fijo se mide en el momento de su reconocimiento a su costo de adquisición.

Medición posterior al reconocimiento: Se medirá al valor razonable en cada fecha sobre la que se informe, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

**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 revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, 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.

**7) Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Los activos intangibles incluyen programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de cinco años para los programas informáticos y un año para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

**7.1) Amortización**

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual. La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados. Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

**8) Activos no financieros**



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

9) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

**Beneficios a empleados corto plazo**

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencen dentro del año, se reconoce el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita.

10) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

11) Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se reconocen a través del método previsto en el literal c del párrafo 23.22 de la sección 23 de la NIIF para pymes "la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de trabajo".

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio o se realiza la venta del bien; en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

12) 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.

**IV. IMPUESTOS**

1) Impuesto Sobre la Renta

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por Renta y Auto-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.

**V. DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES**



**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

El valor razonable es el precio recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida).

El valor razonable es una medición basada en el mercado. Al medir el valor razonable, la Entidad utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo. Para medir el valor razonable, la Entidad determina en primer lugar el activo o pasivo concreto a medir; para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación, el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo y por último, las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. A continuación se describen los niveles de la jerarquía del valor razonable y su aplicación a los activos y pasivos de la Entidad.

Nivel 1: Precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos. El valor razonable de los activos y pasivos comercializados en el mercado activo está basado en los precios cotizados de mercado a la fecha del balance.

Un mercado es considerado activo si los precios cotizados se encuentran inmediata y regularmente disponibles desde una bolsa de valores, un agente, un corredor, un grupo de la industria, un servicio de precios o un regulador de valores, y si esos precios representan transacciones de mercado reales y que ocurren con regularidad en igualdad de condiciones. El precio cotizado de mercado utilizado para los activos financieros de la Entidad es el precio de la oferta actual.

Nivel 2: Entradas distintas a los precios cotizados que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente o indirectamente. Los valores razonables de los instrumentos financieros que no se negocian en un mercado activo son determinados por medio de técnicas de valorización. Estas técnicas de valorización maximizan el uso de los datos observables de mercado, si están disponibles, y dependen lo menos posible de estimaciones específicas de la entidad. Si todas las entradas significativas para medir un instrumento al valor razonable son observables, el instrumento es incluido en el nivel 2.

Nivel 3: Las entradas para el activo o pasivo no están basadas en datos observables de mercado. Se utilizan técnicas específicas de valorización, tales como análisis del flujo de caja descontado, a fin de determinar el valor razonable de los instrumentos financieros restantes.

**VI. 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:

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 flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

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 por los técnicos de la empresa en forma anual.

3) Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la sociedad, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsible indican que la sociedad no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, una reserva de valuación se registra.

**VII. INFORMACION FINANCIERA**

Los estados financieros anuales de ODONTOSALUD DE COLOMBIA S.A.S., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB). Las políticas han sido diseñadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes.

La información financiera anual contenida en este informe contiene, los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2024 comparado con diciembre 31 2023.
- Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre 2024, diciembre 31 2023
- Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre 2024, diciembre 31 2023
- Estado de Flujos de Efectivo al 31 diciembre de 2024, diciembre 31 2023

Se genera estados financieros intermedios en los meses de Marzo, Junio y Septiembre, a disposición de la administración para evaluar su gestión de negocio.

**VIII. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO**

**NOTA 1) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
<b>Cuentas Corrientes</b>		
Caia	10.000.000,00	-
Bancos	<u>127.167.578,87</u>	-
<b>Subtotal</b>	<u><b>137.167.578,87</b></u>	-

Los recursos disponibles no presentaron ninguna restricción que limite su uso, en lo correspondiente a la vigencia 2024,

**NOTA 2) INVERSIONES**

<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
-----------------	-----------------

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Fiducia Bbva 242100979	2.176.323,64	-
<b>Subtotal</b>	<b>2.176.323,64</b>	<b>-</b>

Se crea una fiducia con el banco BBVA. Asset Managemen sociedad fiduciaria con Nit: 860.048.608-5

NOTA 3) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DIC/2024	DIC/2023
Anticipos Y Avances	440.323.752,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>440.323.752,00</b>	<b>-</b>
a) Anticipos generados para la gestión de la compañía		

NOTA 4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes pagados mensualmente con la retención en la fuente como lo es la autorrenta del 1,10%. Y anticipos de impuestos y contribuciones que los clientes retienen y nos certifican a 31 de diciembre 2024 así:

	DIC/2024	DIC/2023
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>		
Anticipo Retención En La Fuente	165.737.023,65	-
Autoretención Renta	45.565.052,36	-
<b>Subtotal</b>	<b>211.302.076,01</b>	<b>-</b>

NOTA 5) INVENTARIOS CORRIENTES

Medicamentos	812.000,00	-
Materiales Odontológicos	17.563.637,46	-
<b>Subtotal</b>	<b>18.375.637,46</b>	<b>-</b>

NOTA 6) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la propiedad planta y equipo en el año 2024 se detallan así:

	DIC/2024	DIC/2023
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Maquinaria Y Equipo	7.566.984,58	-
Equipo De Oficina	1.080.274,00	-
Equipo De Computación Y Comunicación	26.521.938,60	-
Equipo Medico	208.218.533,99	-
Depreciación Acumulada	(26.638.394,00)	-
<b>Subtotal</b>	<b>216.749.337,17</b>	<b>-</b>

a) Se adquiere equipo medico odontológico para la prestación del servicio.

NOTA 7) PROVEEDORES

	DIC/2024	DIC/2023
Proveedores Nacionales	25.746.342,71	-
<b>Subtotal</b>	<b>25.746.342,71</b>	<b>-</b>

Son proveedores de insumos odontologicos que según orden de compra se realiza crédito a 60 días.

NOTA 8) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	DIC/2024	DIC/2023
Costos Y Gastos Por Pagar	302.335.284,69	-
Retención Y Aportes De Nomina	27.421.304,64	-
<b>Subtotal</b>	<b>329.756.589,33</b>	<b>-</b>

a) Son costos y gastos adquiridos durante la vigencia 2024 corte 31 de diciembre, para ejecución de la operación de la compañía

b) Planilla de seguridad social liquidada en diciembre 2024.

NOTA 9) IMPUESTOS

El saldo de impuestos por pagar a 31 de diciembre 2024 incluye:

	DIC/2024	DIC/2023
<b>IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
Retenciones En La Fuente	72.961.000,00	-
Impuesto De Industria Y Comercio Retenido	3.487.516,94	-
<b>Subtotal</b>	<b>76.448.516,94</b>	<b>-</b>

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias vigentes.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

**NORMATIVIDAD APLICABLE**

La Entidad presenta sus declaraciones privadas del impuesto sobre la renta dentro de los plazos previstos por la autoridad tributaria y de conformidad con las normas y disposiciones vigentes en la materia.

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Entidad estipulan que:

Artículo 240 ley 2277, la tarifa aplicable para el impuesto de renta es del 35%

De acuerdo con el artículo 188 del ET, modificado mediante el artículo 90 de la ley de crecimiento 2010 de 2019, la tasa aplicable de la renta presuntiva para el año 2021 sera del 0%, generando así la eliminación de renta presuntiva a partir del periodo fiscal en mención.

Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013, están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes.

Artículo 313 ley 2277 de 2022, Fijase en quince por ciento (15%) la tarifa única sobre las ganancias ocasionales,

Decreto 0261 del 24 de febrero 2023, artículo 1.2.6.8 cambio tarifas autorretención de renta 1,10%

**NOTA 10) PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El valor reflejado en la cuenta de beneficios a los empleados lo conforman los compromisos adquiridos con los empleados, por las prestaciones sociales consolidadas a diciembre 31, incluye los siguientes conceptos:

**BENEFICIOS A EMPLEADOS**

	DIC/2024	DIC/2023
Salarios Por Pagar	101.980.667,10	-
Cesantías Consolidadas	44.790.425,95	-
Intereses Sobre Cesantías	3.224.094,33	-
Vacaciones Consolidadas	26.660.493,51	-
<b>Subtotal</b>	<b>176.655.680,89</b>	<b>-</b>

**NOTA 11) PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**

Las provisiones, se detallan:

**Provisiones**

**Provisión**

	DIC/2024	DIC/2023
De Renta Y Complementarios	27.717.000,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>27.717.000,00</b>	<b>-</b>

a) Se realiza provisión de renta y complementarios 2024, aplicable como lo indica la ley 2277 de 2022 sobre utilidad fiscal 35%.

**NOTA 12) OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

	DIC/2024	DIC/2023
De Renta Y Complementarios	336.691.888,43	-
<b>Subtotal</b>	<b>336.691.888,43</b>	<b>-</b>

a) Corresponde anticipos entregados por el cliente

**NOTA 13) PATRIMONIO**

Se crea en mayo 2024, la compañía unipersonal con 1.000 acciones con un valor nomina de \$ 10,000.

**COMPOSICION CAPITAL SOCIAL**

N° DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL DE ACCIONES	% PART.
1.000	\$ 10.000	\$ 10.000.000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.000</b>	<b>\$ 10.000.000</b>	<b>100%</b>

**NOTA 14) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos están conformados por los servicios prestados en la atención odontologica según contrato con la IPS JERSALU SAS.

Los ingresos se detallan así:

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA**  
**(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

ODONTOSALUD DE COLOMBIA S.A.S NIT 901.834.223 Dirección Financiera Detallado de Ventas Mes a Mes Periodo: Junio a Diciembre 2024									
NIT	Cliente	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Acumulado Total
900822561	JERISALUD SAS	\$ 437.590.221	\$ 428.192.361	\$ 442.418.988	\$ 448.196.493	\$ 457.459.924	\$ 941.481.638	\$ 986.644.663	\$ 4.141.984.288
	<b>Subtotal PERSONAS JURIDICAS</b>	<b>\$ 437.590.221</b>	<b>\$ 428.192.361</b>	<b>\$ 442.418.988</b>	<b>\$ 448.196.493</b>	<b>\$ 457.459.924</b>	<b>\$ 941.481.638</b>	<b>\$ 986.644.663</b>	<b>\$ 4.141.984.288</b>
	<b>Subtotal CLIENTES POTENCIAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
	<b>TOTAL VENTAS DE LA GESTION DE</b>	<b>\$ 437.590.221</b>	<b>\$ 428.192.361</b>	<b>\$ 442.418.988</b>	<b>\$ 448.196.493</b>	<b>\$ 457.459.924</b>	<b>\$ 941.481.638</b>	<b>\$ 986.644.663</b>	<b>\$ 4.141.984.288</b>

**NOTA 15) COSTO DE PRODUCCION**

Representan los costos del personal necesario para la atención de los pacientes, mantenimiento y otros costos variables de la operación del servicio.

**DETALLE DE COSTOS POR CONCEPTO.**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
Materiales Odontológicos	106.198.531,82	-
De Personal	687.633.107,49	-
Honorarios	884.733.000,00	-
Iva Mayor Valor Del Costo	4.666.004,54	-
Arrendamientos	361.374.990,00	-
Servicios	1.332.404.126,11	-
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	37.539.519,81	-
Costos De Viaje	203.383,00	-
Depreciaciones	24.190.910,00	-
Diversos	93.674.389,42	-
	<b>3.532.617.962,19</b>	<b>-</b>

**NOTA 16) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Representado por todos los demás gastos administrativos incurridos por Odontosalud de Colombia S.A.S que no corresponden a costos directos del servicio.

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
De Personal	343.007.035,58	-
Honorarios	50.000,00	-
Impuestos Tasas Y Gravámenes	19.416.400,77	-
Arrendamientos	698.000,00	-
Seguros	4.378.687,56	-
Servicios	113.380.005,12	-
Legales	1.122.800,00	-
Mantenimiento, Reparaciones Y Accesorios	21.278.194,86	-
Gastos De Viaje	17.683.766,64	-
Depreciaciones	2.447.484,00	-
Diversos	4.072.441,80	-
Otros	8.396.963,48	-
<b>Subtotal</b>	<b>535.931.779,81</b>	<b>-</b>

**NOTA 17) INGRESOS FINANCIEROS**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
Financieros	1.505.175,64	-
<b>Subtotal</b>	<b>1.505.175,64</b>	<b>-</b>

**NOTA 18) OTROS INGRESOS**

Dentro de estos ingresos encontramos aquellos obtenidos por conceptos diferentes al objeto social de Odontosalud de Colombia S.A.S, como:

**OTROS INGRESOS**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
Diversos	79.860,09	-
<b>Subtotal</b>	<b>79.860,09</b>	<b>-</b>

**NOTA 19) COSTOS FINANCIEROS**

Dentro de estos gastos encontramos aquellos incurridos por conceptos diferentes al objeto social de Odontosalud de Colombia S.A.S, como:

**COSTOS FINANCIEROS**

	<b>DIC/2024</b>	<b>DIC/2023</b>
Comisiones Bancarias	3.229.753,00	-
<b>Subtotal</b>	<b>3.229.753,00</b>	<b>-</b>

**NOTA 20) OTROS GASTOS**

Los otros gastos a diciembre 31 de 2024 se detallan, así:

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO 1 DE JUNIO A DICIEMBRE 31 DE 2024**

**BOGOTA - BOGOTA  
(CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

OTROS GASTOS	DIC/2024	DIC/2023
Impuestos Asumidos	861.772,00	-
Costos Y Gastos No Deducibles	95.742,00	-
Ajuste Al Peso	36.627,45	-
<b>Subtotal</b>	<b>994.141,45</b>	<b>-</b>

NOTA 21) RENTA Y COMPLEMENTARIOS

PROVISIÓN DE RENTA 2024	
Renta liquida Ordinaria	79.190.000,00
(-) Compensación perdida fiscal acumulada	-
<b>Base liquida gravable</b>	<b>79.190.000,00</b>
<b>Impuesto de renta (35%)</b>	<b>27.717.000,00</b>

NOTA 22) TRANSACCIONES NO MONETARIAS

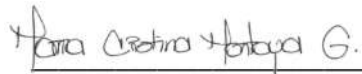
En la elaboración de los estados financieros del ejercicio terminado, se presentaron transacciones de operación no monetarias como: impuestos.


NOTA 23) TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Odontosalud de Colombia SAS no tiene partes vinculadas.

NOTA 24) HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre de 2024 no se informan hechos posteriores.

  
MARIA CRISTINA MONTOYA GIRALDO  
Representante legal

  
ROSAURA MORENO QUEVEDO  
Contadora Pública  
T.P. 239743-T