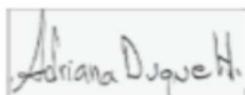


**ODONTOESTETICA DH SAS**  
**NIT. 900.950.186-1**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DICIEMBRE 31 DE 2024**

<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u> <u>ACUMULADO</u>
VENTAS BRUTAS (11)	1,354,946,583
-DEVOLUCIONES	900,000
<b>=VENTAS NETAS</b>	<b>1,354,046,583</b>
<b>- COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS (12)</b>	<b>1,278,809,847</b>
INVENTARIO INICIAL	-
+ COMPRAS	224,697,736
+ COSTOS DE PRODUCCION	1,054,112,111
- INVENTARIO FINAL	-
<b>= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>75,236,736</b>
<b>- GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>93,947,906</b>
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (13)	82,920,223
+ GASTOS DE VENTAS (14)	8,755,595
+ GASTOS FINANCIEROS (15)	2,272,088
<b>= UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-18,711,170</b>
+ OTROS INGRESOS (16)	3,018,522
- OTROS EGRESOS (17)	7,837,587
<b>= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>-23,530,235</b>
- PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	1,335,000
<b>= UTILIDAD NETA</b>	<b>-24,865,235</b>



-----  
 ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS  
 C.C. 43.449.779  
 GERENTE

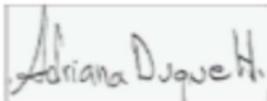


-----  
 SERGIO RUIZ LÓPEZ  
 C.C. 98.574.702  
 T.P. 73481-T  
 CONTADOR

\*Véanse notas que acompañan a los estados financieros

**ODONTOESTETICA DH SAS**  
**NIT. 900.950.186-1**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DICIEMBRE 31 DE 2024**

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE (8)</u>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES (5)	36,021,374	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,210,000
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (6)	13,594,000	BENEFICIOS A EMPLEADOS (8)	59,224,269
		IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	6,713,000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	49,615,374	TOTAL PASIVO CORRIENTE	68,147,269
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (7)</u>		<u>PASIVO A LARGO PLAZO (9)</u>	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	-
DEPRECIACION ACUMULADA	-	TOTAL PASIVO	68,147,269
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-		
		<u>PATRIMONIO (10)</u>	
		CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000
		RESERVA LEGAL	5,000,000
		PÉRDIDAS ACUMULADAS	-8,666,660
		PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-24,865,235
			-
		TOTAL PATRIMONIO	-18,531,895
TOTAL ACTIVO	49,615,374	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	49,615,374
	=====		=====



-----  
**ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS**  
 C.C. 43.449.779  
 GERENTE



-----  
**SERGIO RUIZ LÓPEZ**  
 C.C. 98.574.702  
 T.P. 73481-T  
 CONTADOR

\*Véanse notas que acompañan a los estados financieros

**ODONTOESTETICA DH SAS**  
**NIT. 900.950.186-1**  
**ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA**  
**A DICIEMBRE 31**

	31/12/2024	31/12/2023		31/12/2024	31/12/2023
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	36,021,374	6,333,340	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	2,210,000	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	13,594,000		BENEFICIOS A EMPLEADOS (8)	59,224,269	
			IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS	6,713,000	
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>49,615,374</b>	<b>6,333,340</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>68,147,269</b>	-
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		
MAQUINARIA Y EQUIPO			Deudas con Accionistas		
DEPRECIACION ACUMULADA			<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	-	-
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	-	-	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>68,147,269</b>	-
			<b>PATRIMONIO</b>		
			CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000	10,000,000
			RESERVA LEGAL	5,000,000	5,000,000
			PÉRDIDAS ACUMULADAS	-8,666,660	-8,666,660
			PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-24,865,235	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-18,531,895</b>	<b>6,333,340</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>49,615,374</b>	<b>6,333,340</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>49,615,374</b>	<b>6,333,340</b>



ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS  
C.C. 43.449.779  
GERENTE



SERGIO RUIZ LÓPEZ  
C.C. 98.574.702  
T.P. 73481-T  
CONTADOR

**ODONTOESTETICA DH SAS**  
**NIT. 900.950.186-1**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**DICIEMBRE 31 DE 2024**

**ACTIVIDADES DE OPERACION**

Pérdida del ejercicio		-24,865,235
<u>Partidas que no tienen efecto en el efectivo y equivalentes</u>		
Amortización cargos diferidos	16,198,575	
Efectivo generado en operación		-8,666,660
<u>Variacion en partidas relacionadas con las actividades de operación</u>		
(-) Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-13,594,000	
(+) Incremento Costos y gastos por pagar	2,210,000	
(+) Incremento beneficios a empleados	59,224,269	
(+) Incremento impuestos gravámenes y tasas	6,713,000	
(-) Disminución deudas con terceros	-9,865,235	
		<u>44,688,034</u>
Flujo neto efectivo y equivalentes en actividades de operación		36,021,374

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

Flujo neto de en actividades de inversion -

**ACTIVIDADES DE FINANCIACION**

Flujo neto efectivo en actividades de financiacion -

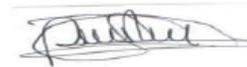
Incremento efectivo y equivalentes 36,021,374

Efectivo y equivalentes Diciembre 31 de 2024 36,021,374

Efectivo y equivalentes Diciembre 31 de 2023



ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS  
C.C. 43.449.779  
GERENTE



SERGIO RUIZ LÓPEZ  
C.C. 98.574.702  
T.P. 73481-T  
CONTADOR

**ODONTOESTETICA DH SAS**  
**NIT. 900.950.186-1**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DICIEMBRE 31 DE 2024**

	Saldo 31/12/2023	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/2024
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000			10,000,000
RESERVA LEGAL	5,000,000			5,000,000
UTILIDADES ACUMULADAS	-24,865,235			-24,865,235
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-8,666,660		-8,666,660
<b>TOTALES</b>	<b>-9,865,235</b>	<b>-8,666,660</b>	<b>0</b>	<b>-18,531,895</b>



-----  
ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS  
C.C. 43.449.779  
GERENTE



-----  
SERGIO RUIZ LÓPEZ  
C.C. 98.574.702  
T.P. 73481-T  
CONTADOR

Señores

Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia

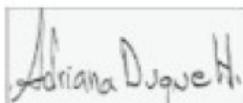
La Ciudad

Nosotros, la representante legal y contador de la Empresa ODONTOESTETICA DH S.A.S. Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Posición financiera y Estado de Flujo de Efectivo a Diciembre 31 de 2024, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para la información financiera (NIF) del grupo 2 y Decreto 3022 de 2013 incluyendo sus correspondientes Notas o revelaciones que forman un todo indivisible con estos. De acuerdo con estas disposiciones, la unidad monetaria de los estados financieros se expresa en pesos colombianos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo.

Dado en Medellín a los 7 días del mes de febrero del año 2025

Cordialmente,



**ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS**  
C.C. 43.449.779  
REPRESENTANTE LEGAL



**SERGIO RUIZ LÓPEZ**  
C.C.98.574.702  
T.P. 73481-T  
CONTADOR

# **ODONTOESTETICA DH S.A.S**

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF**

**DICIEMBRE 31 DE 2024**

# Contenido

## **Notas – Revelaciones de carácter general**

1. Información general
2. Resumen de principales políticas contables
3. Administración de riesgos financieros
4. Estimados y criterios contables relevantes

## **Notas – Revelaciones de carácter específico**

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo
6. Cuentas por Cobrar
7. Propiedad Planta y equipo
8. Cuentas por Pagar – Pasivo Corriente
8. Beneficios a Empleados
9. Deudas con Accionistas
10. Patrimonio
11. Ingresos de actividades ordinarias
12. Costo de Prestación de Servicios
13. Gastos de Administración
14. Gastos de Ventas
15. Gastos Financieros
16. Otros Ingresos
17. Otros Egresos

# NOTAS – REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A Diciembre 31 de 2024

## 1. Información general

**ODONTOESTETICA DH S.A.S.** (en adelante también podrá denominarse como La Empresa o La Compañía) fue constituida el 01 de Marzo de 2016

## 2. Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente durante el año 2024.

### 2.1 Bases de preparación

*Los presentes estados financieros fueron preparados aplicando políticas contables basadas en el Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, las cuales son congruentes, en todo aspecto significativo, con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida en el año 2009 por el IASB.*

Los estados financieros de **ODONTOESTETICA DH S.A.S** han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto en algunos casos en los cuales las Políticas Contables de la Compañía exigen que se midan al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables descritas abajo. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

### 2.2 Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros usando la base de contabilidad de causación, excepto para la información de los flujos de efectivo, los cuales, son elaborados usando la base del efectivo.

### 2.3 Materialidad e Importancia relativa

La presentación de los hechos económicos se hace 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, ejerce influencia en las decisiones que puedan tomar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente elementos citados.

### 2.4 Hipótesis de Negocio en Marcha

La Gerencia ha efectuado todas las evaluaciones necesarias para determinar que **ODONTOESTETICA DH S.A.S** es un negocio en marcha ya que continúa con su capacidad de operación y no existe la intención de liquidarla más allá del futuro previsible. En el evento futuro que se piense liquidar la sociedad, la Gerencia revelará este hecho en sus Notas y preparará sus estados financieros bajo bases de liquidación.

## **2.5 Cumplimiento con la NIIF para las PYMES**

**ODONTOESTETICA DH S.A.S** cumple con todos los requerimientos que le aplican de la NIIF para Pymes y, sus estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.

### **2.6 (a) Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda funcional del entorno económico donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos Colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la misma moneda de presentación.

#### **(b) Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de dichas transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la conversión a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado del resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Ingresos Financieros”. Las pérdidas en cambio se presentan en el estado del resultado integral en el rubro “Gastos Financieros”.

### **2.7 Propiedades, planta y equipo**

La compañía usa el método del costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, en caso que existan, para reflejar sus elementos de propiedad, planta y equipo en los estados financieros.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado del resultado integral en el período en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando están listos para su uso según lo previsto por la Gerencia.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta durante el tiempo estimado de su vida útil, de acuerdo con el criterio de la Gerencia y el uso que se estableció en las Políticas, como sigue:

<b>Clase de activo</b>	<b>Vida útil en años</b>
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de Transporte	5 años
Equipo de cómputo	5 años

La vida útil de los activos fijos se revisa y ajusta, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

A la fecha de presentación del estado de situación financiera, el valor en libros de un activo se rebaja inmediatamente hasta su valor razonable, si el valor en libros del activo es mayor que dicho valor razonable.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se da de baja por su venta o cambio, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado del resultado integral.

Los Activos Fijos en régimen de arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de su vida útil esperada, de la misma manera que los activos propios, o en el término del arrendamiento, el que sea menor.

## **2.8 Activos intangibles**

### **(a) Licencias**

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

### **(b) Software**

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

## **2.9 Arrendamiento**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la disminución de la obligación. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados.

Los pagos por arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

## **2.10 Deterioro de activos no financieros**

Los activos fijos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el valor neto de realización y su valor presente. El saldo en libros de activos fijos que han sido objeto de castigos por deterioro se revisa cada 31 de diciembre para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su valor recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el valor en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

## **2.11 Activos financieros**

### **2.11.1 Clasificación**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Efectivo y equivalentes de efectivo y préstamos y cuentas por cobrar.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### **(a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

Este rubro se compone por los depósitos de libre disponibilidad, sin restricciones, mantenidos principalmente en cuentas de bancos locales y en la caja general de la compañía. Se miden a su valor nominal.

#### **(b) Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera y en caso de existir se clasifican como activos no corrientes.

### **2.11.2 Reconocimiento y medición**

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal menos cualquier deterioro de su valor si se encuentran dentro del plazo normal otorgado por la empresa y a su costo amortizado siempre que excedan el plazo normal otorgado por la empresa.

La empresa evalúa en cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

### **2.11.3 Deterioro de activos financieros**

La empresa evalúa al final de cada período del balance, si existen indicios de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

La empresa primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro.

Para los préstamos y las cuentas por cobrar, el valor de la pérdida por deterioro se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor recuperable de dichos préstamos o cuentas por cobrar.

Si, en un período posterior, la pérdida por deterioro disminuye y esa disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor más probable que se espere recaudar. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta de deterioro y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado del resultado integral en el rubro "gastos por deterioro".

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta "recuperaciones" en el estado del resultado integral.

## **2.12 Inventarios**

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto de realización es el precio de venta menos los gastos de venta.

## **2.13 Capital social**

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

## **2.14 Reservas**

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del período para dar cumplimiento a disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

- El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta

reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

### **2.15 Pasivos Financieros**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Estos préstamos se registran posteriormente a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado del resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

Los desembolsos incurridos para obtener los préstamos se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o todo el préstamo se recibirán.

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancelan o expiran.

### **2.16 Costos por préstamos**

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una empresa incurre para adquirir, construir, adaptar o mejorar sus activos y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados para tal fin.

**ODONTOESTETICA DH S.A.S** reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto del período en el cual se incurre en ellos

### **2.17 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado del resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

### **2.18 Beneficios a los empleados**

#### **(a) Beneficios de corto plazo**

**ODONTOESTETICA DH S.A.S** reconocerá como un pasivo y como un gasto el costo de los beneficios de corto plazo a sus empleados en el momento en que éstos han obtenido el derecho a dichos beneficios y no cuando los pague. Estos beneficios comprenden: sueldos, comisiones, horas extras, recargos, auxilio de transporte, contribuciones a la seguridad social, ausencias remuneradas, todas las prestaciones legales a que tiene derecho el trabajador y los demás beneficios estipulados por las leyes laborales del país.

#### **(b) Pensiones de jubilación**

**ODONTOESTETICA DH S.A.S** utiliza el plan de aportaciones definidas para reconocer los aportes a pensiones de jubilación que debe hacer en beneficio de sus empleados. Esto de acuerdo con las leyes laborales imperantes en Colombia, según las cuales, la responsabilidad de las empresas consiste en hacer los aportes a los fondos de pensión que el trabajador elija y

no tiene más responsabilidad al respecto. **ODONTOESTETICA DH S.A.S** reconocerá esta obligación como un pasivo y un gasto en cada mes en que el trabajador adquiera el derecho.

#### **(c ) Beneficios de largo plazo**

**ODONTOESTETICA DH S.A.S** no tiene que plantear ninguna hipótesis actuarial para medir sus obligaciones porque no asume ninguna jubilación de sus trabajadores y porque tampoco posee ningún plan de beneficios a largo plazo, para ninguno de sus empleados o directivos. Tampoco ofrece beneficios por terminación a sus empleados, pero si en el futuro lo hiciera, revelará la naturaleza del beneficio, el plan estructurado y la fecha de irrevocabilidad en la cual la empresa ya no se puede volver atrás.

### **2.19 Provisiones**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación.

### **2.20 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal cuando se encuentran dentro del plazo normal ofrecido por los beneficiarios y se reconocen a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, cuando se encuentran fuera del plazo normal.

### **2.21 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor nominal de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su valor se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades de la empresa. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, en caso de existir.

#### **(a) Prestación de servicios**

La empresa ofrece a sus clientes tratamientos odontológicos y arrendamientos de consultorios y equipos odontológicos. **ODONTOESTETICA DH S.A.S** reconocerá el ingreso cuando el cliente quede satisfecho con el servicio prestado, cuando el valor por la prestación del servicio se pueda estimar confiablemente de acuerdo con el método del grado de terminación del servicio a la fecha del balance, cuando sea más probable que no, que los beneficios económicos de la transacción lleguen a la empresa y los costos incurridos se puedan medir confiablemente. Estos ingresos se reconocerán por su valor nominal, siempre que se encuentren dentro de los plazos normales otorgados por la empresa, al final de cada mes (o período) aunque no hayan sido facturados.

### **2.22 Reconocimiento de costos y gastos**

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos y sociales en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de efectivo (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen las compras de mercancías para la venta, compras de materias primas, combustibles, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros.

Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

### **2.23 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

## **3. Administración de riesgos financieros**

### **3.1 Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Empresa al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el valor de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

Consistente con la industria, la Empresa monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente). El capital total corresponde al patrimonio tal y como se muestra en el estado de situación financiera más la deuda neta.

### **3.2 Estimación de valor razonable**

El valor razonable de los instrumentos financieros transados en mercados activos se basa en sus cotizaciones a la fecha del estado de situación financiera. La cotización usada para activos financieros mantenidos por la Empresa es el precio vigente ofrecido o valor de mercado.

Se asume que el valor en libros menos el deterioro de las cuentas por cobrar y por pagar son similares a sus valores razonables.

## **4. Estimados y criterios contables relevantes**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados por la Gerencia y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el próximo año, éstos se presentan a continuación.

### **(a) Impuesto a la renta**

La Empresa y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el impuesto a la renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

### **(b) Valor razonable instrumentos financieros**

El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo, se determina usando técnicas de valuación permitidas por las NIIF.

### **(c) Reconocimiento de ingresos**

En cada fecha de presentación de los estados financieros se realizan estimaciones de los ingresos causados sobre las bases de información disponible para el grado de avance en la prestación de servicios o en los contratos de construcción. Normalmente, estas estimaciones no presentan variaciones significativas con las posteriores mediciones reales.

## NOTAS – REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

### 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo a diciembre 31 de 2024 está compuesto por los siguientes valores:

Efectivo en Caja, Bancos o Corporaciones	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Caja general	0	0
Bancos Nacional	36.021.374	6.333.340
<b>TOTAL</b>	<b>36.021.374</b>	<b>6.333.340</b>

La empresa no posee a Diciembre 31 de 2024 fondos o depósitos de uso restringido.

### 6. Cuentas por Cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar a diciembre 31 es el siguiente:

Cuentas por Cobrar	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	13.594.000	0
<b>TOTAL</b>	<b>13.594.000</b>	<b>0</b>

El deterioro de las cuentas por cobrar, representa la diferencia entre el valor contable de las cuentas por cobrar y el valor más probable que se estima recibir. De acuerdo con las Políticas Contables de la empresa se presenta deterioro en las cuentas por cobrar de acuerdo con las categorías de vencimientos definidas en dichas políticas que pretenden reflejar la probabilidad de recuperación a medida que se aumentan los tiempos de su vencimiento.

En la determinación de la recuperabilidad de las cuentas por cobrar, la Empresa considera cualquier cambio en la calidad crediticia del deudor desde la fecha en que el crédito fue inicialmente otorgado y la fecha de reporte al final del período.

A Diciembre 31 de 2024 no hay cuentas por cobrar que presenten vencimientos más allá de los plazos normales otorgados a sus clientes, motivo por el cual no se presenta deterioro en las cuentas por cobrar.

### 7. Propiedad Planta Y equipo

El detalle de la Propiedad Planta y equipo a Diciembre 31 se presenta a continuación:

Propiedad Planta y Equipo	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Maquinaria y equipo	0	0
Depreciación	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 8. Cuentas por pagar comerciales – Pasivo Corriente

El detalle de las cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Cuentas por pagar comerciales	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Cuentas por Pagar	2.210.000	0
Beneficios a empleados	59.224.269	0
Impuestos, gravámenes y tasas	6.713.000	0

8.  
Benefi  
cios a  
emple

### ados

La relación de los beneficios a los empleados a Diciembre 31 es la siguiente:

Beneficios a empleados	Diciembre 31 de 2024
Cesantías	43.033.567
Intereses a las Cesantías	5.030.302
Aportes	11.160.400
<b>TOTAL</b>	<b>59.224.269</b>

## 9. Pasivo a largo plazo

La relación de las deudas con accionistas a Diciembre 31 es la siguiente:

PASIVO A LARGO PLAZO	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Deudas con accionistas	0	9.865.235

10.  
Patri  
monio

El detalle de la composición del Patrimonio a Diciembre 31 es el siguiente:

Capital	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Capital Suscrito y Pagado	10.000.000	10.000.000
Reserva legal	5.000.000	5.000.000
Resultados Ejercicios Anteriores	-8.666.660	-8.666.666
Resultados del Ejercicio	-24.865.235	0
<b>TOTAL</b>	<b>-18.531.895</b>	<b>-6.333.340</b>

No existe ninguna restricción para el reparto de dividendos.

### Reservas

De acuerdo con la Ley, la Empresa está obligada a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

Reservas	Diciembre 31 de 2024	Diciembre 31 de 2023
Reserva legal	5.000.000	5.000.000

## 11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre eran los siguientes:

Ingresos	Diciembre 31 de 2024
----------	----------------------

Prestación de Servicios Odontológicos	1.354.946.583
Menos: devoluciones en ventas	-900.000
<b>TOTAL</b>	<b>1.354.046.583</b>

## 12. Costo de Prestación de Servicios

El detalle de los principales costos y gastos es el siguiente:

<b>Costo de Ventas</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Compras de implementos de trabajo	224.697.736
Costos de prestación de servicios	1.054.112.111

## 13. Gastos de administración

Los gastos de administración a diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Gastos de administración</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Gastos de personal	46.408.860
Honorarios	16.470.080
Contribuciones y afiliaciones	10.748.500
Servicios	7.658.113
Gastos Legales	61.361
Mantenimiento y reparaciones	510.510
Diversos	1.062.799

## 14. Gastos de Venta

Los gastos de ventas a diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Gastos de Venta</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Servicios	8.755.595

## 15. Gastos Financieros

El detalle de los gastos financieros a Diciembre 31 era el siguiente:

<b>Gastos Financieros</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Gastos y comisiones bancarios	2.272.088

## 16. Otros ingresos

Los otros ingresos a Diciembre 31 eran los siguientes:

<b>Otros ingresos</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Financieros	3.016.858
Diversos	1.664

## 17. Otros Egresos

Los otros gastos a Diciembre 31 comprendían:

<b>Otros Egresos</b>	<b>Diciembre 31 de 2024</b>
Gastos extraordinarios	3.009.661
Gastos Diversos	4.827.926



ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS  
C.C 43.449. 779  
GERENTE



SERGIO RUIZ LÓPEZ  
C.C 98.574.702  
T.P 73481-T  
CONTADOR

## **INFORME DE GESTIÓN**

**AÑO 2024**

### **ODONTOESTÉTICADH SAS**

**NIT 900.950.186 – 1**

**Presentado por: Adriana Cecilia Duque Hoyos**

**Representante Legal**

Señores accionistas,

En cumplimiento con los Estatutos de la empresa y de conformidad con las normas legales vigentes, presento este informe a la Asamblea General de Accionistas en donde se consignan las actividades más relevantes ejecutadas durante el año 2024.

Evolución de los negocios y situación económica administrativa y jurídica de la Sociedad ODONTOESTÉTICADH SAS en 2024.

#### **Control de los cambios en la estructura organizacional**

Durante el año 2024 la empresa reorganizó sus procesos administrativos y clínicos, redefinió varias políticas administrativas, de servicio, clínicas y funcionales, a fin de brindar el mejor servicio a los usuarios y tener un mejor desempeño del personal.

Se continuó con el proceso de sistematización de la clínica, que en 2022 adquirió un software de historia clínica (RYDENT) que facilita la elaboración, almacenamiento y consulta de datos de pacientes.

El proceso de facturación electrónica, ha estado operando de manera óptima y sin traumatismos

**Análisis del estado de resultados y el balance general**

Los ingresos operacionales totales fueron de \$1.354,046,583

La pérdida neta del 2024 fue de \$-24,865,235

El Cambio a ser IPS, busca incremento en el reconocimiento de la marca, trabajo estandarizado, mayor captación de pacientes, por ende, mayores ingresos.

### **Cumplimiento de normas de propiedad intelectual**

En cumplimiento del artículo 47 de la Ley 222 de 1995 modificada con la Ley 603 del 27 de Julio del 2000, nos permitimos informar el estado de cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor por parte de la sociedad.

En cumplimiento del artículo 1 de la Ley 603 de Julio 27 del 2000 puedo garantizar ante accionistas y autoridades, que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual están utilizados en forma legal, es decir con el cumplimiento de las normas respectivas y con las debidas autorizaciones; como también en el caso específico del Software acorde con la licencia de uso de cada programa; además, las adquisiciones de equipos es controlada de tal manera que nuestros proveedores satisfagan a la empresa con todas las garantías de que éstos son importados legalmente.

### **Información adicional**

Se deja constancia de que la información exigida por el ordinal tercero del artículo 446 del Código de Comercio con todos sus detalles, está a disposición del señor secretario para su lectura, y es parte integrante del presente informe.

Asimismo, conforme a lo estipulado en la misma disposición y lo ordenado por las Circulares 007 de 1983 y 003 de 1984 de la Superintendencia Nacional de Valores, este informe, el balance general y los demás documentos exigidos por la ley, fueron puestos a disposición de los accionistas con la debida anticipación, previa revisión y análisis del Comité de Gerencia de la empresa, organismo que lo aprobó en su totalidad.

En cumplimiento del Decreto 1406 del 1999 en sus artículos 11 y 12 me permito informar que la empresa cumplió durante el período sus obligaciones de autoliquidación y pago de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Los datos incorporados en las declaraciones de autoliquidación son correctos y, asimismo, se han determinado las bases de cotización.

Son exactos los datos sobre los afiliados al sistema.

La empresa se encuentra a paz y salvo por el pago de aportes al cierre del ejercicio, de acuerdo con los plazos fijados.

No existen irregularidades contables en relación con aportes al sistema, especialmente las relativas a bases de cotización, aportes laborales y aportes patronales.

Todas las obligaciones laborales con empleados se encuentran al día y a paz y

salvo. Las obligaciones tributarias se encuentran al día y a paz y salvo.

Las obligaciones financieras se encuentran al día y a paz y salvo.

Las obligaciones con proveedores y acreedores se encuentran al día y a paz y salvo.

La Gerencia General agradece muy sinceramente a sus colaboradores y proveedores, el apoyo y la dedicación que nos brindaron en cada momento para el logro de los resultados que hoy estamos presentando.

A los Señores Accionistas, una vez más, muchas gracias por su confianza y apoyo.

Marzo 31 del 2025

A handwritten signature in black ink, reading "Adriana Duque H.", is centered on a light gray rectangular background.

---

**ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS**

CC: 43.449.799

REPRESENTANTE LEGAL

Medellín, 31 de marzo de 2025

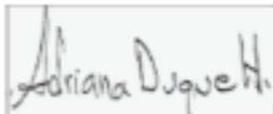
ODONTOESTÉTICA DH S.A.S.

NIT. 900.950.186-1

PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La representante legal de Odontoestética DH S.A.S. NIT. 900.950.186-1, informa que, debido a que el ejercicio fiscal 2024 generó una pérdida por valor de 24,865,235, no podrá realizarse ninguna distribución de utilidades.

Cordialmente,



---

ADRIANA CECILIA HOYOS DUQUE  
C.C. 43.449.779  
Representante legal