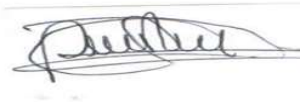
ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S
NIT. 901.469.326 - 8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31 DE 2022

CONCEPTO		**VALOR ACUMULADO**
VENTAS NETAS (13)		2,065,096,890
- DEVOLUCIONES		720,390
= VENTAS NETAS		**2,064,376,500**
- COSTO DE MERCANCÍA VENDIDA (14)		**1,776,792,731**
+ INVENTARIO INICIAL	35,000,000	
+ COMPRAS	422,643,988	
+ COSTOS PRODUCCIÓN	1,319,148,743	
- INVENTARIO FINAL		
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		287,583,769
- GASTOS OPERACIONALES		270,986,828
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (15)	223,201,740	
GASTOS DE VENTAS (16)	12,365,693	
GASTOS FINANCIEROS (17)	35,419,395	
= UTILIDAD OPERACIONAL		16,596,941
+ OTROS INGRESOS (18)		15,915,821
- OTROS EGRESOS (19)		15,201,547
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		17,311,215
- PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA		11,730,000
= UTILIDAD NETA		5,581,215

ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS
CC: 43.449.799
REPRESENTANTE LEGAL



SERGIO RUIZ LOPEZ
C.C. 98.574.702 BELLO
T.P. 73481-T
CONTADOR

*Véanse notas que acompañan a los estados financieros

ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S
NIT. 901.469.326 - 8
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31 DE 2022

ACTIVO		**PASIVO**	
ACTIVO CORRIENTE		**PASIVO CORRIENTE**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES (5)	130,427,282	COSTOS Y GASTOS (9)	1,836,000
CLIENTES NACIONALES (6)	-	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS (9)	6,402,000
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (6)	28,174,050	BENEFICIOS A EMPLEADOS (10)	39,881,955
INVENTARIO (7)			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	158,601,332	TOTAL PASIVO CORRIENTE	48,119,955
		PASIVO A LARGO PLAZO	
		DEUDAS CON ACCIONISTAS (11)	94,118,809
		TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	94,118,809
		TOTAL PASIVO	142,238,764
		PATRIMONIO (12)	
		CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000
		RESERVA LEGAL	78,135
		UTILIDADES ACUMULADAS	703,218
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,581,215
		TOTAL PATRIMONIO	16,362,568
TOTAL ACTIVO	158,601,332	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	158,601,332

ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS
CC: 43.449.799
REPRESENTANTE LEGAL

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

*Véanse notas que acompañan a los estados financieros

ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S
NIT. 901.469.326 - 8
ESTADO DE CAMBIO EN LA SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2022

	31/12/2022	31/12/2021		31/12/2022	31/12/2021
ACTIVO			**PASIVO**		
ACTIVO CORRIENTE			**PASIVO CORRIENTE**		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	130,427,282	122,679,335	COSTOS Y GASTOS	1,836,000	64,423,408
CLIENTES NACIONALES	-	-	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	6,402,000	5,929,000
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,174,050	7,671,035	BENEFICIOS A EMPLEADOS	39,881,955	29,526,963
INVENTARIOS		35,000,000			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	158,601,332	165,350,370	TOTAL PASIVO CORRIENTE	48,119,955	99,879,371
			PASIVO A LARGO PLAZO		
			DEUDAS CON ACCIONISTAS	94,118,809	54,689,950
			TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	94,118,809	54,689,950
			TOTAL PASIVO	142,238,764	154,569,321
			PATRIMONIO		
			CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000	10,000,000
			RESERVA LEGAL	78,135	
			UTILIDADES ACUMULADAS	703,218	
			UTILIDAD DEL EJERCICIO	5,581,215	781,049
			TOTAL PATRIMONIO	16,362,568	10,781,049
TOTAL ACTIVO	158,601,332	165,350,370	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	158,601,332	165,350,370

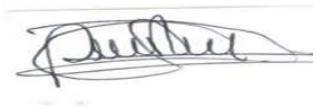
ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS
CC: 43.449.799
REPRESENTANTE LEGAL

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

ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S
NIT. 901.469.326 - 8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DICIEMBRE 31 DE 2022

ACTIVIDADES DE OPERACION		
Utilidad del ejercicio		5,581,215
Partidas que no tienen efecto en el efectivo y equivalentes		
Depreciaciones		
Efectivo generado en operación		5,581,215
Variacion en partidas relacionadas con las actividades de operación		
(-) Incremento en clientes nacionales	-	
(-) Incremento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-20,503,015	
(+) Disminución en Inventarios	35,000,000	
(-) Disminución en Costos y gastos por pagar	-62,587,104	
(+) Incremento en impuestos gravámenes y tasas	473,000	
(+) Incremento en beneficios a empleados	10,354,992	
		-37,262,127
Flujo neto efectivo y equivalentes en actividades de operación		-31,680,912
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Flujo neto de en actividades de inversion		-
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Préstamo recibido de Accionistas	39,428,859	
Flujo neto efectivo en actividades de financiacion		39,428,859
Incremento efectivo y equivalentes		7,747,947
Efectivo y equivalentes Diciembre 31 de 2021		122,679,335
Efectivo y equivalentes Diciembre 31 de 2022		130,427,282

ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS
CC: 43.449.799
REPRESENTANTE LEGAL

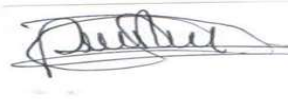


SERGIO RUIZ LÓPEZ
C.C. 98.574.702
T.P. 73481-T
CONTADOR

ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S
NIT. 901.469.326 - 8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31 DE 2022

	Saldo 31/12/2021	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10,000,000			10,000,000
RESERVA LEGAL	-	78,135		78,135
UTILIDADES ACUMULADAS	-	703,218		703,218
UTILIDAD DEL EJERCICIO	781,049	5,581,215	781,049	5,581,215
TOTALES	**10,781,049**	**6,362,568**	**781,049**	**16,362,568**

ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS
CC: 43.449.799
REPRESENTANTE LEGAL



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

ODONTOESTÉTICADH IPS SAS

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

DICIEMBRE 31 DE 2022

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 especifico

5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo
6. Cuentas por Cobrar
7. Inventarios
8. Propiedad Planta Y Equipo
9. Pasivo Corriente
10. Beneficios a Empleados
11. Deudas Con Accionistas
12. Patrimonio
13. Ingresos por Actividades Ordinarias
14. Costo de Mercancía Vendida Y Prestación de Servicios
15. Gastos de Administración
16. Gastos de Venta
17. Gastos financieros
18. Otros Ingresos
19. Otros Egresos

NOTAS-REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A diciembre 31 de 2022

1. Información general

ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S. fue constituida el 1 de marzo de 2021.

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 2022.

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 **ODONTOESTÉTICADH IPS SAS** 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 **ODONTOESTÉTICADH IPS SAS** 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*

ODONTOESTÉTICADH IPS SAS 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:

Clase de activo	Vida útil en años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de Transporte	5 años
Equipo de cómputo	5 años
Construcciones y Edificaciones	20 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 distribuible 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.

ODONTOESTÉTICADH IPS SAS 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

ODONTOESTÉTICADH IPS 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

ODONTOESTÉTICADH IPS 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. **ODONTOESTÉTICADH IPS 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

ODONTOESTÉTICADH IPS 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, Arrendamiento Y Ventas

La empresa ofrece a sus clientes servicios de odontología y estética odontológica. **ODONTOESTÉTICADH IPS S.A.S** reconocerá el ingreso cuando el cliente quede satisfecho con el servicio prestado, cuando el valor por la prestación del servicio, arrendamiento y/o venta se pueda estimar confiablemente de acuerdo con el método del grado de terminación del servicio, arrendamiento y/o venta 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 de la ratio de apalancamiento.

Esta 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-RELEVACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo a diciembre 31 de 2022 está compuesto por los siguientes valores:

Efectivo en Caja, Bancos o Corporaciones	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Bancos Nacional	130.427.281	105.522.058
Caja General	0	17.157.277
TOTAL	**130.427.281**	**122.679.335**

La empresa no posee a diciembre 31 de 2022 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 2022	Diciembre 31 de 2021
Clientes Nacionales	0	0
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	28.174.050	7.761.035
TOTAL	**28.174050**	**7.671.035**

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 2022 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. Inventarios

El detalle de los inventarios a diciembre 31 se presenta a continuación:

Inventarios	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Mercancías no fabricadas por la empresa.	0	35.000.000

8. Propiedad, Planta y Equipo

El siguiente es el total de la propiedad, planta y equipo y su correspondiente depreciación acumulada a diciembre 31:

Propiedad, planta y equipo	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Costo total	0	0
Menos: depreciación acumulada	0	0
TOTAL NETO	**0**	**0**

La siguiente es la relación de cada elemento de propiedad, planta y equipo con su correspondiente depreciación acumulada y su valor neto de depreciación:

Propiedad, planta y equipo	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Construcciones y Edificaciones	0	0
Menos: depreciación acumulada	0	0
Maquinaria y Equipo	0	0
Menos: depreciación acumulada	0	0
Equipo de cómputo	0	0
Menos: depreciación acumulada	0	0
Muebles y enseres	0	0
Menos: depreciación acumulada	0	0
TOTAL NETO	**0**	**0**

La depreciación de los activos se calcula por el método de línea recta durante el tiempo estimado de su vida útil como sigue:

Clase de activo	Vida útil en años
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de Transporte	5 años
Equipo de cómputo	5 años
Construcciones y Edificaciones	20 años

La Gerencia ha revisado la vida útil y el método de depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo y no ha encontrado diferencias sustanciales que indiquen que se debe hacer algún cambio a diciembre 31 de 2022, por lo tanto, durante el año 2022 se continuarán depreciando de acuerdo con el método y las estimaciones inicialmente definidas.

Existe deterioro en el valor de un elemento de propiedad, planta y equipo cuando su valor en libros sea mayor que su valor recuperable.
El valor recuperable de un elemento de propiedad, planta y equipo es el mayor entre: el precio de venta menos los gastos de venta y su valor presente.

A diciembre 31 de 2022, la Gerencia ha evaluado los posibles indicios que indican si un activo ha perdido valor y ha determinado que no existen razones para creer que el valor en libros de los elementos de propiedad, planta y equipo sean mayores de forma significativa a su valor recuperable, motivo por el cual, se concluye que no existe deterioro en el valor de los elementos de propiedad, planta y equipo para el año en curso.

A diciembre 31 de 2022, no existen elementos de propiedad, planta y equipo para los cuales se tenga restringido su uso o que hayan sido otorgados como garantías de cualquier obligación.

9. Pasivo Corriente

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

Cuentas por pagar comerciales	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Costos Y Gastos	1.836.000	64.423.408
Retención en la fuente	6.402.000	5.879.000
Impuesto a las ventas retenido		50.000
Beneficios a Empleados	39.881.955	29.526.963
TOTAL	**48.119.955**	**154.569.321**

10. Beneficios a empleados

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

Beneficios a empleados	Diciembre 31 de 2022
Cesantías	29.255.352
Intereses a las Cesantías	3.248.603
Aportes	7.378.000
TOTAL	**39.881.955**

11. Deudas Con Accionistas

Pasivo No Corriente	Diciembre 31 de 2022
Deudas Con Accionistas	94.118.809
TOTAL	**94.118.809**

12. Patrimonio

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

Capital	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021
Capital Suscrito y Pagado	10.000.000	10.000.000
Reserva Legal	78.135	
Utilidades Acumuladas	703.218	
Utilidad del Ejercicio	5.281.215	781,049
TOTAL	**16.362.568**	**10.781.049**

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 distribuible 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.

13. Ingresos Actividades Ordinarias

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

Ingresos	Diciembre 31 de 2022
Ventas Brutas	2.065.096.890
Menos: devoluciones en ventas	720.390
TOTAL	**2.064.376.500**

14. Costo de la Mercancía Vendida y Prestación de Servicios

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

Costo de Ventas	Diciembre 31 de 2022
Costo de la mercancía vendida y prestación de servicio	1.776.792.731

15. Gastos de administración

Los gastos de administración más significativos a diciembre 31 eran los siguientes:

Gastos de administración	Diciembre 31 de 2022
De Personal	57.814.671
Honorarios	24.276.000
Contribuciones y afiliaciones	18.671.337
Servicios	46.455.935
Gastos legales	1.529.500
Mantenimiento y reparación	574.712
Diversos	73.879.585

16. Gastos de Venta

Los gastos de venta a diciembre 31 eran los siguientes:

Gastos de venta	Diciembre 31 de 2022
Impuesto Industria y Comercio	12.365.693

17. Gastos Financieros

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

Gastos Financieros	Diciembre 31 de 2022
Comisiones Bancarias	35.419.395

18. Otros ingresos

Los otros ingresos a diciembre 31 eran los siguientes:

Otros ingresos	Diciembre 31 de 2022
Financieros	15.636.803
Diversos	279.018

20. Otros Egresos

Los otros gastos a diciembre 31 comprendían:

Otros Egresos	Diciembre 31 de 2022
Gastos extraordinarios	594.273
Gastos Diversos	14.607.274

ADRIANA CECILIA DUQUE HOYOS

CC: 43.449.799

REPRESENTANTE LEGAL

SERGIO RUIZ LÓPEZ

CC: 98.574.702

TP: 73481-T

CONTADOR