



ODONTOVIDA SAS.

NIT. 811.034.488 - 9

**Políticas Contables y Notas Explicativas a los
Estados Financieros para el periodo terminado 01
de enero a diciembre 31 de 2.023
(Cifras expresadas en pesos colombianos.)**

1. Información general.

ODONTOVIDA SAS., Identificada con NIT. 811.034.488 - 9, es una Empresa Privada, y su objeto social es la **Prestación de Servicios Odontológicos**. Su Domicilio principal en la ciudad de Medellín, Colombia, en la Carrera 66 A Número 35 – 04, con Registro Mercantil Número 2130078012, inscrita en la Cámara de Comercio de Medellín el día 15 de Julio de 2002 y su duración es hasta el 11 de enero de 2.061.

2. Declaración de cumplimiento de las NIIF para la PYMES.

Los Estados Financieros de ODONTOVIDA SAS., correspondientes a los periodos terminados al 31 de diciembre de 2.023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para la Pequeñas y Medianas Empresas (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 de 2.013, 2420 y 2496 De 2015, y compiladas por el Decreto 2483 de 2.018. Estos Estados Financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

3. Resumen de políticas contables.

3.1 Consideraciones generales:

Las políticas contables que se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en la preparación de Estados Financieros consolidados se resumen a continuación:

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo:

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.
- Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

- Estar sujetas a un riesgo poco significativo (5%) de cambio en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe la empresa de terceros que poseen destinación específica por igual valor.

3.3 Instrumentos Financieros:

3.3.1 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:

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

Se deberá medir al inicio las cuentas por cobrar por el valor razonable de la contraprestación por recibir.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo mayor a 180 días, que no devengan intereses o tienen una tasa de interés que es inferior a la tasa del mercado para cuentas por cobrar similares (excepto para los créditos a empleados, los cuales se miden utilizando la tasa contractual pactada y solo para efectos de revelación se determina el valor de los intereses a tasas de mercado con el propósito de revelar el diferencial como un beneficio a empleados), el valor razonable deberá ser estimado como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados, utilizando la tasa de interés de mercado dominantes para instrumentos similares (en cuanto a la moneda, plazo, tipo de tasa de interés y otros factores) con calificaciones crediticias parecidas. Todo valor adicional prestado deberá ser reconocido en el estado de resultados, a menos que cumpla con los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo mayor a 180 días, que devengan intereses y cuya tasa es superior a la tasa de mercado, el valor razonable deberá ser el valor del servicio prestado, el valor del bien vendido o el valor desembolsado.

Para cuentas por cobrar con un largo plazo inferior a 180 días, sin pago de intereses o que tengan una tasa de interés que es inferior a la tasa de mercado para préstamos similares, su medición inicial deberá ser el valor razonable del servicio prestado, del bien vendido o del valor desembolsado.

3.3.2 Activos Financieros Corrientes.

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

3.3.3 Obligaciones Financieras:

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

3.3.4. Proveedores y cuentas por pagar.

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

3.4 Propiedad, planta y equipo.

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

Se deberá reconocer un activo fijo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fijo fluirán a la compañía.
- b) El costo del activo fijo puede ser medido de forma fiable.
- c) Se espera usar durante más de un ejercicio económico.
- d) No está destinado para la venta (inventario) dentro de la actividad ordinaria de la compañía.
- e) Su costo sea mayor o igual a dos (4) salarios mínimos legales mensuales vigentes. (El SMLMV para 2023 es de \$1.1160.000 para un total de \$ 4.640.000)

Para considerar el reconocimiento de un elemento como activo fijo, además de considerar la cuantía indicada en el numeral e) anterior, se deberá analizar que los bienes a adquirir estén destinados para la producción, comercialización, administración del negocio o que requieran registrarse para la gestión operativa o de mantenimiento; es decir, se debe analizar la funcionalidad del bien a adquirir.

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

Clase de Activo	Vida Útil.	Tasa Anual.
Construcciones y Edificaciones	45	2.2%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de cómputo y comunicación	5	20%
Flota y Equipo de Transporte	10	10%
Mejoras en propiedades ajenas	10	10%

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.

3.5 Arrendamientos:

Se deberá reconocer un arrendamiento financiero cuando se cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

1. Se transfiere la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo de arrendamiento.
2. El acuerdo posee una "opción de compra favorable". Se entiende que se posee una opción de compra favorable cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor muy inferior al del valor razonable en la fecha del ejercicio de la opción; lo que hace prever con razonable certeza, que la opción será ejercitada en un momento determinado.

3. El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo (incluso aunque la propiedad no sea transferida al final de la operación). Se entiende que esta opción se cumple cuando el plazo mínimo del arrendamiento represente el 90% o más de la vida económica del bien arrendado.
4. El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor del activo objeto de la operación. Se entiende que esta opción se cumple cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activo arrendado.
5. Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo ese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.
6. El arrendatario tiene la posibilidad de cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador como consecuencia de la cancelación serían asumidas por el propio arrendatario.
7. Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable de la parte residual recaen sobre el arrendatario.
8. El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento durante un segundo período, con unas cuotas de arrendamiento que son sustancialmente menores que las habituales del mercado (opción de renovación favorable). La existencia de una opción de renovación favorable se puede considerar en la duración del acuerdo.

Se deberá reconocer como arrendamiento operativo todo aquel acuerdo de arrendamiento de un activo que no sea reconocido como arrendamiento financiero.

Se deberá presentar en su estado de situación financiera (balance general) los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza como propiedades de inversión acorde con lo establecido en la respectiva política.

Los pagos recibidos por arrendamientos operativos deberán reconocerse como ingreso en la cuenta de resultados de forma lineal a lo largo de la vida del contrato, excepto si otra base de distribución se considera más representativa.

Aquellos costos iniciales, directamente atribuibles al arrendamiento, relacionados con la negociación y aseguramiento el contrato, deberán reconocerse como gastos del periodo en el cual se incurren.

3.6 Propiedades de Inversión.

La compañía cuenta con unos locales y unos Terrenos, que tiene para obtener ingresos por arrendamiento y plusvalía. Dichos activos se miden a su valor razonable en cada fecha de corte de los Estados Financieros y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

3.7 Activos Diferidos.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años 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.

3.8 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.

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

3.9 Impuesto a la Renta.

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

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

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

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

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

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

3.10 Obligaciones Laborales.

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de cesantías, intereses a las cesantías y vacaciones. Se clasifican dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la compañía espera pagar.

La compañía tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios.

3.11 Provisiones y Contingencias Jurídicas.

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

3.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los bienes suministrados o los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

3.13 Gastos financieros

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

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación.

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

4.1 Deterioro de deudores:

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La compañía posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los 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.

4.2 Vida útil de las propiedades, planta y equipo.

La vida útil de los activos se deberá definir en los términos que se espere que dichos activos aporten beneficios económicos a la misma y se deberán tener en cuenta los siguientes factores para determinar su vida útil:

- a) El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- b) El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y los mantenimientos.
- c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción o en la prestación del servicio.

- d) La ubicación geográfica del activo.
- e) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Revisión de vida útil de los activos: Se deberá revisar la vida útil de todos los activos, por lo menos al final de cada ejercicio económico o cada que se detecten cambios en dicho estimado.

Se deberá realizar pruebas de deterioro a sus activos fijos de acuerdo con lo definido en los lineamientos relacionados en el capítulo deterioro de valor de los activos; esto, si existen indicios de que una partida del activo fijo o Unidad Generadora de Efectivo se ha deteriorado.

4.3 Provisiones.

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

La estimación de la provisión para desmantelamiento parte de un análisis a la fecha del reporte financiero de las actividades estimadas a realizar en un futuro, el costo actual con referencia al mercado proyectado con base en tasas estimadas de crecimiento de los mismos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

5. Efectivo y equivalente de efectivo.

Posee la Compañía a 31 de diciembre 2023, depositados en la caja, bancos y cuentas de ahorro, tal como se muestra a continuación.

	31/12/2023
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	24.249.356
Caja	1.850.000
Bancos	22.399.356

6 Activos Financieros.

Corresponde a una inversión que hizo la empresa de la siguiente manera: \$150.000.000 en la Clínica Conquistadores S.A. identificada con NIT. No. 890.925.336 – 9, que equivale al 5% del total del Capital social de dicha Clínica, \$360.000.000 en la Clínica de Especialistas María Auxiliadora s a s con nit 800197217-9, que equivale al 5.40% del total del Capital social de dicha Clínica

	31/12/2023
ACTIVOS FINANCIEROS	514.093.999
Derechos Fiduciarios	4.093.999
Inversiones	510,000,000

8. Deudores comerciales y otros.

Representa los valores pendientes por cancelar por parte de los clientes, anticipos de impuestos y deudores varios

	31/12/2023
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	1.075.203.888
Clientes	613.800.557
Deterioro de cartera	0
Anticipos de Impuestos	390.625.531
Deudores varios	70.777.800

8. Propiedad, Planta y Equipo.

El registro de la Propiedad, Planta y Equipo se llevó a cabo por la debida valorización de estos con la entrada en vigencia de la Normatividad Internacional, ésta no es depreciable ya que al calcular su valor razonable no da lugar a esta.

	31/12/2023
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5.236.777.900
Terrenos	390,000,000
Edificios	1,139,192,279
Maquinaria y equipo	792,938,817
Equipo de Oficina	75,636,314
Equipo de Cómputo y Comunicación	2,841,254
Propiedades de Inversion	3,793,313,785
Depreciación Acumulada	(957.144.549)

9. Obligaciones Financieras.

Corresponde a un saldo de un préstamo que tiene la entidad con Bancolombia, a una tasa de 0.90 % el cual se termina en el año 2025.

	31/12/202
OLIGACIONES FINANCIERAS	310.366.209
Pagares	310.366.209

10. Proveedores por pagar.

Corresponde a los Valores pendientes por pagar a proveedores, así:

	31/12/2023
PROVEEDORES	144.525.904
Proveedores Nacionales	144.525.904

11. Cuentas por pagar.

Comprende los demás costos y gastos por pagar, originados en el desarrollo del objeto social de la empresa. Está compuesto por:

	31/12/2023
CUENTAS POR PAGAR	338.585.987
Costos y Gastos por pagar	140.745.535
Retención en la Fuente	13.793.982
Retenciones y Aportes de Nómina	16.875.821
Compañías vinculadas	167.170.649

12. Impuestos por Pagar.

Corresponde al Impuesto de Renta por pagar corriente, al cierre del periodo fiscal. La sociedad no es Responsable de Impuesto sobre las Ventas.

	31/12/2023
IMPUESTOS GRAVAMANES Y TASAS	33.318.000
Impuesto de Renta	33.318.000

13. Obligaciones laborales

Corresponde a los valores que se encuentran pendiente de cancelar por concepto de pago de Intereses sobre las cesantías, Cesantías, y Vacaciones.

	31/12/2023
OBLIGACIONES LABORALES	127.056.182
Nomina por pagar	47.303.430
Cesantías Consolidadas	49.397.316
Intereses Cesantías Causadas	5.927.663
Prima de Servicios	0
Vacaciones Consolidadas	24.427.773

14. Pasivo por Impuesto de Renta Diferido.

El impuesto diferido del año, se genera al comparar los saldos bajo NIIF contra los saldos fiscales en especial en el rubro de propiedades, planta y equipo y en cartera.

	31/12/2023
PASIVOS DIFERIDOS	786.006.760
Impuesto de Renta Diferido	786.006.760

15. Anticipos de Clientes.

Este Pasivo corresponde a los dineros recibidos de clientes como pagos por capacitaciones prestadas a CLINICA CONQUISTADORES

ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	37.605.422
De Clientes	37.605.542

16. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias del periodo a diciembre 31 de 2023, corresponden a la prestación de servicios odontológicos, así:

	31/12/2023
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA	
EXTERNA	2.140.636.817
Prestación de Servicios	
Odontológicos	2,140.636.817

16. Otros ingresos.

	31/12/2023
INGRESOS NO	
OPERACIONALES	138.607.263
Financieros	0
Recuperaciones	138.607.263

17. Costos por prestación de servicios.

Este rubro hace referencia a los costos incurridos en la prestación del servicio relacionados con su objeto social de la compañía.

	31/12/2023
COSTO DE PRESTACION DEL	
SERVICIO	1.160.345.402
Unidad Funcional de Consulta	
Externa	1.160.345.402
Servicios Odontológicos	1.160.345.402

18. Gastos de administración y ventas.

Corresponde a los valores de las expensas de sueldos, impuestos, mantenimiento y reparaciones, y servicios, necesarios para el desarrollo del objeto social de la compañía.

	31/12/2023
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	984.317.478
Gastos de Personal	899.301.106
Honorarios	24.454.800
Impuestos	0
Seguros	22.577.521
Servicios	2.671.174
Gastos Legales	13.715.354
Gastos de viaje	1.408.642
Mantenimiento	420.300
Depreciación	2.560.953
Amortizaciones	-
Diversos	17.207.628
Deterioro	-

19. Gastos financieros.

El detalle de los gastos financieros a diciembre 31 de 2023:

GASTOS NO OPERACIONALES	43.566.255
Financieros	43.566.255

Corresponde a los valores que fueron cancelados por concepto de impuestos asumidos por la compañía, arrendamientos y gastos de mantenimiento de sedes, gastos incurridos por servicios financieros con la cuenta que se tiene inscrita en Bancolombia.

Atentamente,



Contadora
Olga Lucia
Rivera
T.P. 177.795 - T

