



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

INFORME DE ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS.

**Estados Financieros Anuales con corte a 31 de diciembre de
2024 - 2023.**



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S.

Nit. 900.408.407- 1

Estado Individual de situación financiera

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

(Expresados en Pesos Colombianos)

Publicados el 21 de marzo de 2025, Versión 1

Fecha de actualización: 06 de febrero de 2025



Código		Nota	31 Diciembre 2024	31 Diciembre 2023
1	ACTIVO CORRIENTE			
11	Efectivo y equivalentes de efectivo		78,818,829	11,292,089
1101	Efectivo	5	40,198,308	800,000
1101	Bancos	5	37,810,329	9,749,024
1102	Efectivo y equivalentes de efectivo de uso restringido	5	810,192	743,065
13	Cuentas por cobrar		197,211,677	220,797,474
1301	Deudores del Sistema	6	6,196,000	64,810,001
1313	Anticipos y avances	6	158,815,212	122,990,128
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor	6	28,177,036	32,297,345
1316	Cuentas por cobrar a trabajadores	6	4,023,429	700,000
17	Activos intangibles distintos a la plusvalía		6,138,473	5,341,569
1701	Activos intangibles	7	9,522,833	8,725,929
1703	Amortización acumulada de activos intangibles	7	(3,384,360)	(3,384,360)
	Activos corrientes totales		282,168,980	237,431,132
1	ACTIVO NO CORRIENTE			
15	Propiedades, planta y equipo		207,104,929	203,752,282
1501	Maquinaria y equipo	8	404,684,425	366,135,907
1501	Equipo de oficina	8	29,772,815	29,772,815
1501	Equipo de computación y comunicación	8	10,124,546	10,124,546
1503	Depreciación acumulada	8	(237,476,857)	(202,280,986)
	Activos no corrientes totales		207,104,929	203,752,282
	Activos totales		489,273,909	441,183,414

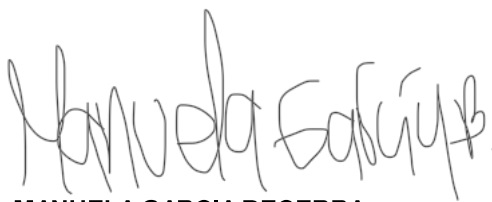
2 PASIVOS CORRIENTE

21 Pasivos financieros		187,278,263	136,936,330
2101 Tarjetas de crédito	9	96,856,337	1,174,431
2105 Proveedores nacionales	10	47,985,118	122,023,821
2120 Costos y gastos por pagar	10	41,967,411	13,256,308
2133 Acreedores varios	10	469,397	481,770
22 Impuestos, gravámenes y tasas		53,661,000	51,549,857
2201 Retención en la fuente	11	8,085,000	8,925,210
2202 De renta y complementarios	11	36,042,000	36,752,000
2204 De industria y comercio	11	9,534,000	5,872,647
23 Beneficios a empleados		28,966,983	27,781,731
2301 Beneficios a empleados a corto plazo	13	28,966,983	27,781,731
24 Provisiones		-	8,540,000
2403 Para obligaciones fiscales	14	-	8,540,000
25 Otros pasivos		7,548,862	11,238,528
2501 Anticipos y avances recibidos	15	7,160,000	10,900,000
2509 Otros descuentos de nómina	15	388,862	338,528
Pasivos corrientes totales		277,455,108	236,046,446

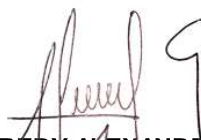
Pasivos Totales	277,455,108	236,046,446
------------------------	--------------------	--------------------

3 PATRIMONIO

31 Patrimonio de las entidades	16	140,000,000	140,000,000
3101 Capital suscrito y pagado		140,000,000	140,000,000
35 Resultados		71,818,801	65,136,936
3501 Resultado del ejercicio		6,681,865	(28,515,652)
3502 Resultados acumulados		65,136,936	93,652,588
Total capital contable		211,818,801	205,136,936
Total de pasivos y capital contable		489,273,909	441,183,382



MANUELA GARCIA BECERRA
Representante Legal



FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES
Contador General

T.P. 192053-T

En Representación de Osloc Consultores S.A.S.

DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S.

Nit. 900.408.407- 1

Estado Individual de Resultados y Ganacias Acumuladas

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

(Expresados Pesos Colombianos)

Publicados el 21 de marzo de 2025, Versión 1

Fecha de actualización: 06 de febrero de 2025



Código		Nota	31 Diciembre 2024	31 Diciembre 2023
4	INGRESOS			
41	Ingresos por Actividades Ordinarias	17	1.358.848.999	1.422.449.051
4101	Ingresos por Actividades Ordinarias		1.358.848.999	1.422.449.051
6	COSTO DE VENTAS	21	816.931.995	815.098.410
61	Costos por atención en salud		816.931.995	815.098.410
6101	Prestación de servicios de salud		816.931.995	815.098.410
	Utilidad Bruta		541.917.004	607.350.641
5	GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración	18	386.108.997	459.812.254
5101	Sueldos		155.726.439	143.720.673
5102	Contribuciones imputadas		2.521.550	395.733
5103	Contribuciones efectivas		24.479.050	21.846.400
5105	Prestaciones sociales		31.453.512	27.934.469
5106	Gastos de personal diversos		7.722.644	33.219.010
5107	Honorarios		90.455.205	69.939.734
5108	Impuestos		6.782.737	19.882.826
5109	Arrendamientos		178.000	-
5111	Contribuciones y afiliaciones		4.879.209	357.000
5112	Seguros		6.569.263	5.174.526
5113	Servicios		19.011.296	41.933.109
5114	Gastos legales		2.938.144	2.062.700
5115	Mantenimiento y reparaciones		10.730.431	65.751.130
5118	Depreciaciones		-	933.334
5136	Diversos		22.661.517	26.661.610
52	Gastos de ventas	19	47.841.288	49.401.897
5205	Prestaciones sociales		-	56.649
5208	Impuestos		23.810.638	8.540.000
5211	Contribuciones y afiliaciones		-	502.248
5213	Servicios		23.882.650	39.633.000
5215	Mantenimiento y reparaciones		148.000	670.000
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		433.950.285	509.214.151
	Utilidad operacional		107.966.719	98.136.490



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

42 Ingresos no operacionales	17	40,639,666	738,857
4201 Rendimientos financieros		136,725	115,277
4211 Recuperaciones		40,465,281	618,800
4214 Diversos		37,659	4,780
53 Gastos no operacionales	20	105,882,519	90,638,999
5301 Gastos financieros		18,111,645	16,687,611
54 Otros gastos	20	87,770,874	73,951,388
5401 Otros gastos		87,770,874	73,951,388
Beneficio / (Pérdida) antes de impuestos de Actividades Continuas		42,723,865	8,236,348
55 Impuesto de Renta		36,042,000	36,752,000
5501 Impuesto de Renta		36,042,000	36,752,000
Beneficio / (Pérdida) después de impuestos de Actividades Continuas		6,681,865 -	28,515,652

MANUELA GARCIA BECERRA
Representante Legal

FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES
Contador General

T.P. 192053-T

En Representación de Osloc Consultores S.A.S.



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S.

Nit. 900.408.407- 1

Estado de Flujo de Efectivo

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

(Expresados en Pesos Colombianos)

Publicados el 21 de marzo de 2025, Versión 1

Fecha de actualización: 06 de febrero de 2025



	31 Diciembre 2024	31 Diciembre 2023
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	6,681,865	(28,515,652)
Conciliación entre los resultados del ejercicio y el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:		
Depreciaciones de propiedad planta y equipo	35,195,871	33,894,895
provision para el impuesto de renta	36,042,000	36,752,000
Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de	77,919,737	42,131,244
Cambios en activos y pasivos operacionales:		
(Aumento) disminución en activos financieros inversiones		
(Aumento) Disminución en deudores	58,614,001	28,350,000
(Aumento) Disminución Anticipos y avances	(35,825,084)	(106,829,633)
(Aumento) Disminución Anticipode impuestos	4,120,309	(12,197,800)
(Aumento) Disminución Cuentas por cobrar a trabajadores	(3,323,429)	(700,000)
(Aumento) Disminución gastos pagados por anticipado	(796,905)	(1,235,357)
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(45,339,973)	23,473,211
(Disminución) Aumento en impuestos, gravámenes y tasas	(33,930,857)	(46,324,790)
(Disminución) Aumento en beneficios a empleados	1,185,252	8,993,900
(Disminución) Aumento en pasivos estimados y provisiones	(8,540,000)	8,540,000
(Disminución) Aumento en otros pasivos	(3,689,666)	(3,470,151)
Efectivo neto (provisto por) usado en las actividades de operación	10,393,385	(59,269,375)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad planta y equipo	(38,548,518)	(4,988,900)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	(38,548,518)	(4,988,900)
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Cambios en obligaciones financieras	95,681,873	1,146,630
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de	95,681,873	1,146,630
Aumento (disminución) neto en efectivo	67,526,740	(63,111,645)
Efectivo al comienzo del año	11,292,089	74,403,734
Efectivo al final del año	78,818,829	11,292,089

MANUELA GARCIA BECERRA
Representante Legal

FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES
Contador General

T.P. 192053-T

En Representación de Osloc Consultores S.A.S.



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S.

Nit. 900.408.407- 1

Estado de Cambios en el Patrimonio

Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2024 - 2023

(Expresados en miles de Pesos)

Publicados el 21 de marzo de 2025, Versión 1

Fecha de actualización: 06 de febrero de 2025



	Capital	Reservas	Utilidad del ejercicio	Resultados Acumulados	Superavit por revaluacion	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2023	140,000,000			93,652,588		233,652,588
Aporte de capital						-
Utilidad del ejercicio			- 28,515,652			(28,515,652)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	140,000,000	-	(28,515,652)	93,652,588	-	205,136,936
Aporte de capital						-
Pérdida del ejercicio			- 6,681,866		-	6,681,866
traslado de utilidades			28,515,652	(28,515,652)		-
Saldo al 31 de diciembre de 2024	140,000,000	-	6,681,866	65,136,936	-	211,818,802

MANUELA GARCIA BECERRA
Representante Legal

FREDY ALEXANDER CASTAÑO TABARES
Contador General
T.P. 192053-T
En Representación de Osloc Consultores S.A.S.



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. Nota 1 - Información general

La Compañía O.C.B. ODONTOLOGÍA INTEGRAL S.A.S. se constituye mediante documento privado de los accionistas del 20 de enero de 2011, registrado el mismo día en la Cámara de Comercio de Manizales bajo el número 58785 del libro IX del registro mercantil, como O.C.B. ODONTOLOGÍA ESTÉTICA-ORTODONCIA S.A.S. Por medio del acta número 003 del 03 de abril de 2019 suscrita por la Asamblea de Accionistas registrada el 17 de abril de 2019 en la Cámara de Comercio de Manizales bajo el número 82005 del libro IX del registro mercantil, la compañía cambia el nombre a O.C.B. ODONTOLOGÍA INTEGRAL S.A.S.

Por medio del acta No. 02-2023 del 02 de agosto de 2023 suscrita por la Asamblea General De Accionistas de Manizales, registrada el 18 de agosto de 2023, con el No. 93862 del Libro IX, se decretó el cambio de nombre de: O.C.B. Odontología Integral S.A.S a: Dental and Wellness Center S.A.S.

El domicilio de su sede social y principal es en la calle 55 N° 24 – 81 barrio Belen, en la ciudad de Manizales, departamento de Caldas.

2. Nota 2 – Descripción del Negocio

Sus actividades principales son las relacionadas con la práctica odontológica. La sociedad no se halla disuelta y su duración es indefinida.

Las instalaciones de la sociedad se encuentran ubicadas en la calle 55 #24 -81 Barrio Belén en Manizales, Caldas.

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2023-2022.

3. Nota 3 – Base de presentación de los Estados Financieros y criterios contables.

Estados Financieros

a. Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. a 31 de diciembre de 2023 y 2022 han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), establecidas en la Ley 1314 de 2009 y reglamentadas por el Decreto 2420 de 2015 Anexo 2.

Pymes nuevas y revisadas, y efectos en DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S.:

A continuación, se indican las modificaciones a las NIIF Pymes que fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en mayo de 2015, las cuales fueron adoptadas en Colombia mediante el decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 con fecha de vigencia obligatoria a partir del 1 de enero de 2017 aunque permite su aplicación anticipada.

Sección modificada	Modificaciones e impacto en la compañía
2- Conceptos y principios fundamentales	<p>Incluye guías para aclarar el uso de las exenciones de las normas y revelaciones cuando implique esfuerzo o costo desproporcionado.</p> <p>Sin efecto en la compañía ya que no fue necesario usar esta exención.</p>
4 - Estado de situación financiera	<p>Establece que, de existir propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor, se presentan en una línea separada en el estado de situación financiera. La conciliación de las cifras inicial y final de las acciones en circulación solo se presenta para el año</p>

	<p>actual.</p> <p>Sin efecto en la compañía ya que no posee propiedades de inversión medidas al costo.</p>
5- Estado del resultado integral y estado de resultados	<p>El valor de la ganancia o pérdida por operaciones discontinuadas debe incluir cualquier deterioro de valor de dichas operaciones. Sin efectos en la compañía ya que no posee operaciones discontinuadas.</p> <p>Se debe separar en el otro resultado integral las partidas que potencialmente se reclasificarán al resultado y las que no.</p> <p>Sin efectos en la compañía ya que no posee operaciones que resulten en Otros Resultados Integrales.</p>
10 – Políticas contables, estimaciones y errores	<p>La aplicación por primera vez de la revaluación de propiedades, planta y equipo es un cambio en política contable que debe ser tratado en forma prospectiva.</p> <p>Sin efecto.</p>
11 –Instrumentos financieros básicos	<p>La medición de inversiones patrimoniales a valor razonable solo se hace si no implica un esfuerzo o costo desproporcionado. Todos los activos y pasivos financieros de corto plazo sin intereses o que no sean un acuerdo de financiación se medirán al valor no descontado.</p> <p>Sin efecto en la compañía por no tener este tipo de operaciones.</p>
17 –Propiedades, planta y equipo	<p>Las piezas de repuesto importantes, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar se presentan como propiedades, planta y equipo si cumplen la definición. Permite que se use el costo de una pieza de sustitución como un indicador del costo actual de la pieza sustituida.</p> <p>Permite la opción de usar el modelo de revaluación, en la medición posterior.</p> <p>Sin efecto</p>

<p>18 –Activos intangibles distintos de la plusvalía</p>	<p>Si la vida útil de un activo intangible no puede establecerse con fiabilidad se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia y no excederá de diez años. Sin efecto en la compañía.</p>
<p>27 – Deterioro del valor de los activos</p>	<p>Al permitir el uso del modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo, incorpora su efecto en el cálculo del deterioro.</p>
<p>29 – Impuesto a las ganancias</p>	<p>Alineación de los principios más importantes con lo indicado en la NIC 12 de las NIIF del grupo 1. Sin efecto para la compañía ya que para los cambios no se tiene operaciones.</p>

Los estados financieros han sido preparados con base al costo histórico, excepto los instrumentos financieros, que son medidos al costo amortizado.

La preparación de los presentes Estados Financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos críticos que afectan los montos reportados de ciertos activos y pasivos, así como también ciertos ingresos y gastos. También exige la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad.

b. Uso de estimación, juicios y supuestos clave.

En la preparación de los estados financieros la administración ha utilizado juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos del año.

c. Periodo de presentación.

Los presentes estados financieros cubren el siguiente periodo:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de resultados integral y ganancias acumuladas por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Criterios contables aplicados.

3.1. Consideraciones generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros individuales se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2. Conversión de moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas y billetes mantenidos al momento por concepto de recaudo de cartera a clientes, al igual que la conformación de las cajas menores.

Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo, los valores depositados en entidades fiduciarias o intermediarios de valores que administran recursos destinados al pago de proveedores, así como las carteras colectivas abiertas y cdts de corto plazo para mantener hasta el vencimiento.

La caja se medirá por el valor certificado por los arqueos reales de monedas y billetes contenidos en cajas menores.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias que administren efectivo se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Atendiendo el principio de devengo, la empresa reconocerá las cuentas por cobrar cuando:

- La venta que se realice a crédito a los clientes: se reconocen en la cuenta por cobrar de acuerdo con el valor de compromiso de pago cuando se materialice la negociación de venta y se preste el servicio.
- Todos los anticipos que se generen por concepto de pagos anticipados a proveedores de bienes se cargan directamente a la cuenta de anticipos a proveedores
- Los intereses de mora se reconocerán al momento de su exigibilidad.
- Las cuentas por cobrar a empleados se reconocen en el momento mismo en el que se otorga el crédito a las personas vinculadas laboralmente a la empresa.
- Las incapacidades se reconocen en el momento que se realice el trámite de transcripción correspondiente.
- El Reconocimiento de otras cuentas por cobrar, será al momento del desembolso de los recursos o de la materialización del hecho económico que da lugar a la cuenta 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.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3.4.2. Activos financieros corrientes

Comprenden inversiones en derechos fiduciarios 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.

3.4.3. Activos financieros no corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.4. Obligaciones financieras

DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. reconoce sus pasivos financieros en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede cuando se recibe el préstamo en dinero.

Se miden inicialmente por su valor nominal, menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera; estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de negociación del crédito. Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen el 5% del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen como gastos en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a corto plazo (menor a un año), sin tasa de interés establecida, se medirán a su valor nominal. Por lo tanto, los flujos de efectivo relativos a los pasivos financieros a corto plazo, no se descontarán de acuerdo con el párrafo 11.14.

De lo contrario, la valoración de estos instrumentos se realizará utilizando el método del costo amortizado mediante la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros serán valorados al cierre del periodo (anual) al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al

capital del crédito de acuerdo con las cuotas pactadas con la entidad financiera; La empresa procederá a realizar el reconocimiento de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para la valoración a costo amortizado DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. preparará un flujo de efectivo estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y los costos de transacción que cumplan las condiciones enunciadas en el primer párrafo del numeral 6.; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

Los intereses por pagar se causan (reconocen) mensualmente, calculados según lo pactado con la entidad financiera u otra entidad. Se calculan tomando el saldo adeudado multiplicado por la tasa de interés expresada en términos nominal mensual. El reconocimiento se realizará debitando el gasto financiero contra un mayor valor de la obligación financiera.

De acuerdo con la sección 25 de NIIF para pymes, los costos financieros se reconocerán como gasto en el periodo y no podrán ser capitalizados en un activo.

3.4.5. Proveedores y cuentas por pagar

La Empresa reconocerá una cuenta por pagar cuando, conforme con el acuerdo, documento contractual o esencia de la operación, se genera una obligación que representa una salida de efectivo o una disminución del beneficio económico futuro y la operación puede medirse de manera confiable.

DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, adquiere una obligación de pagar. (Sección 11.12)

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han adquirido los riesgos y beneficios de este, independientemente de la existencia de una factura.
- Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros
- El valor puede ser determinado en forma confiable

3.5. Inventarios

Esta política aplica para todos los inventarios que se mantienen para:

- Ser vendidos en el curso normal de la operación
- En proceso de producción con miras a la venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

Estos inventarios se medirán de acuerdo con la técnica de inventario periódico.

Son parte integral del costo, los materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación.

3.6. Propiedades, planta y equipo

Inicialmente la propiedad planta y equipo se medirán al costo (párrafo 17.9), es decir al valor de compra del activo, menos los descuentos y rebajas realizados por el proveedor y el valor de los impuestos no recuperables más todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de operación.

De manera adicional, en el costo se incluirán:

- En los equipos de cómputo formarán un mayor valor del costo las licencias Permanentes y OEM, debido a que éstas corresponden a las licencias que viene instaladas desde que se adquiere el computador y que no son separables del costo de este.
- En las Edificaciones, serán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión del intermediario y demás gastos legales. El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán; se llevarán directamente al gasto.
- En los Terrenos serán mayor valor del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión de intermediario y demás gastos legales. Los impuestos, tales como el Predial y demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán y se llevarán directamente al gasto.
- En los Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, se capitalizan todos los costos incurridos para matricular el activo.

La vida útil del activo se define en términos del tiempo que se espera el activo esté en uso, o en un número de unidades previamente definidas que se espera obtener del mismo.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento y cuyo patrón de depreciación difiera del equipo al que está incorporado.

De tener variaciones significativas, se tratará como un cambio en la estimación contable de manera prospectiva de acuerdo con el párrafo 10.16 de la NIIF para pymes.

El método de depreciación utilizado para los activos fijos se determinará de acuerdo con el patrón al cual se esperan que sean consumidos por parte de la entidad los beneficios económicos del activo.

Para el efecto se utilizará el Método de línea recta

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

Las piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de mantenimiento permanente se reconocen como propiedades, planta y equipo cuando su uso se espera sea más de un año y su valor individual exceda de ocho smlv (salario mínimo legal vigente). De lo contrario se tratan como inventarios.

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

3.7. Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. El reconocimiento de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento. Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.8. Propiedades de inversión

La compañía reconoce en sus propiedades de inversión aquellos bienes inmuebles (Terrenos y Edificaciones) que se espera obtener beneficios a través de arrendamiento o bien para obtener una plusvalía en su venta como consecuencia del aumento en el futuro de los precios de mercado.

3.9. Activos intangibles distintos de la plusvalía

La compañía reconoce un activo intangible como un activo identificable, de carácter monetario y sin apariencia física. Es identificable cuando: es separable, es decir es susceptible de ser separado o escindido de la compañía y ser vendido, y, además, surgen derechos contractuales u otros derechos de tipo legal.

3.10. Deterioro del valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

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

estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el valor en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su valor en libros al precio de venta menos los costos de terminación y gastos de venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados como parte del costo de ventas. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta, en el caso de los inventarios), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

3.11. Impuesto a la renta.

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período.

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 período 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.

3.12. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y 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.

3.13. Provisiones

Las provisiones representan un pasivo como probable el cual es estimado confiablemente, sin embargo, el valor y fecha de pago es incierto.

La compañía reconoce una provisión cuando: existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de sucesos pasados, tiene una probabilidad de desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de esta.

3.14 Capital suscrito y pagado

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

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen sobre la base de acumulación o devengo y 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. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1. Venta de servicios y bienes

La compañía se reconoce en la medida en que sea probable que la compañía

reciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción y estos pueden ser cuantificados con fiabilidad, independientemente de cuando se realice el pago.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y se han transferido los riesgos y beneficios de los inventarios.

3.15.2. Arrendamientos

Los ingresos de los arrendamientos operativos se reconocen en línea recta durante el plazo del contrato de arrendamiento.

3.15.3. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando la compañía tiene el derecho a recibir el pago.

3.16. Costos financieros

Todos los costos financieros se reconocen como gasto 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 estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

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 estos y descontadas con base en la tasa de la curva de rendimientos de los títulos del Gobierno.

4.4. Activos por impuestos diferidos

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

NOTA 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2024 y 2023. Incluyen los siguientes componentes:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caja	40,198,308	800,000
Bancos	37,810,329	9,749,024
Derechos fiduciarios	810,192	743,065
Total	78,818,829	11,292,089

La compañía no posee efectivo restringido.

NOTA 6. Deudores comerciales y otros.

La composición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clientes	6,196,000	64,810,001
Anticipos y avances	158,815,212	122,990,128
Anticipo de impuestos y contribuciones o	28,177,036	32,297,345
Cuentas por cobrar a trabajadores	4,023,429	700,000
Total	197,211,677	220,797,474

NOTA 7. Activos intangibles

Los activos intangibles para el periodo 2023 – 2022, están conformados de la siguiente manera:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos intangibles	9,522,833	8,725,929
Amortización acumulada de activos intangibles	(3,384,360)	(3,384,360)
Total	6,138,473	5,341,569

NOTA 8. Propiedades, planta y equipo

Corresponde a todos aquellos bienes que se tienen destinados para la operación de la Empresa.

La propiedad planta y equipo corresponde a lo siguiente para los periodos



DENTAL AND WELLNESS CENTER S.A.S. 2024-2023

terminados a 31 de diciembre de 2024 y 2023.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Maquinaria y equipo	404,684,425	366,135,907
Equipo de oficina	29,772,815	29,772,815
Equipo de computo	10,124,546	10,124,546
Depreciación acumulada	(237,476,857)	(202,280,986)
Total	207,104,929	203,752,282

La propiedad planta y equipo de la compañía no se encuentra restringida.

NOTA 9. Obligaciones Financieras

Al cierre de 2024 y 2023 para el periodo terminado en diciembre 31 la compañía poseía las siguientes obligaciones financieras a entidades bancarias y con socios:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Tarjetas de crédito	13,406,337	1,174,431
Particulares	83,450,000	-
Total	96,856,337	1,174,431

Las obligaciones financieras son todas de corto plazo.

NOTA 10. Acreedores comerciales y cuentas por pagar.

Al cierre de 2024 y 2023 para el periodo terminado en diciembre 31 la compañía poseía los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Proveedores nacionales	47,985,118	122,023,821
Total	47,985,118	122,023,821

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Costos y gastos por pagar	42,436,808	13,738,078
Total	42,436,808	13,738,078

NOTA 11. Impuestos, gravámenes y tasas

Las obligaciones tributarias al cierre de 2024 y 2023, presentan los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Retención en la fuente	8,114,000	8,925,210
De renta y complementarios	36,042,000	36,752,000
De industria y comercio	9,505,000	5,872,647
Total	53,661,000	51,549,857

NOTA 12. Pasivos Fiscales.

La Ley 2155 de 2022 incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir del año gravable 2023 al 35%. De esta manera, desaparecería la reducción gradual en la tarifa (establecida en la ley 2010), que de acuerdo con el inciso primero del artículo 240 del Estatuto Tributario, para el año 2023 y siguientes sería del 30%. En todo caso, si transcurridos 5 años desde la entrada en vigor de esta modificación, se faculta al Gobierno nacional para evaluar los resultados y determinar la continuidad de estas medidas.

La ley 2277 de 2022 eliminó dicho descuento tributario y modificó el artículo 19 del estatuto tributario quedando de la siguiente manera: “Deducción de impuestos pagados y otros: Es deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones que efectivamente se hayan pagado durante el año o periodo gravable por parte del contribuyente, que tengan relación de causalidad con su actividad económica, con excepción del impuesto sobre la renta y complementarios.

De acuerdo con lo mencionado en el párrafo anterior, el impuesto de industria y comercio pagado en 2023 y siguientes, no se podrá utilizar como descuento tributario.

Sistema de facturación se modifica el art. 616-1 del E.T. conforme a lo estipulado en el art. 13 de la Ley 2155 de 2022, los siguientes cambios:

- El sistema de facturación comprende la factura de venta, los documentos equivalentes y los “documentos electrónicos” que determine la DIAN.
- La facultad para establecer los documentos equivalentes será del director de la DIAN y no del Gobierno Nacional.

- La autorización previa a la expedición de la factura electrónica ya no podrá ser otorgada por un proveedor autorizado, quedando radicada exclusivamente en la DIAN.
- Las plataformas de comercio electrónico deberán poner a disposición un servicio que permita la expedición y entrega de la factura electrónica de venta por parte de sus usuarios al consumidor final.
- Cuando la venta de un bien y/o prestación del servicio se realice a crédito o se otorgue un plazo para el pago, el adquirente deberá confirmar el recibido de la factura electrónica de venta y de los bienes o servicios adquiridos mediante mensaje electrónico remitido al emisor para que constituya en soporte de costos, deducciones e impuestos descontables.
- El documento equivalente POS solamente se podrá expedir cuando la venta del bien o servicio no supere 5 UVT, de conformidad con el calendario que para tal efecto expida la DIAN.
- Para que se materialice la transferencia de derechos económicos contenidos en una factura electrónica que sea un título valor, el enajenante, cedente o endosatario deberá inscribir en el RADIAN la transacción realizada. Hasta tanto no se realice el registro de las operaciones en el RADIAN, no se hará efectiva la correspondiente cesión de derechos.
- Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, se requerirá de factura de venta, documento equivalente y/o los documentos previstos en la Ley.
- Los sujetos no obligados a expedir factura tendrán la facultad de registrarse como facturadores electrónicos para poder participar en RADIAN, sin que ello implique que éstos tengan la obligación de expedir factura de venta y/o documento equivalente.

La Ley 2155 Se establece la posibilidad de reducir el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios para los periodos gravables 2023 y 2024 así:

Firmeza de 6 meses a partir de su presentación en el caso que el Impuesto neto de renta presente por lo menos un porcentaje mínimo de incremento del 35% frente a la declaración del año anterior. Y firmeza de 12 meses a partir de su presentación en el caso que el Impuesto neto de renta presente por lo menos un porcentaje mínimo de incremento del 25% frente a la declaración del año anterior. Siempre y cuando no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento o emplazamiento especiales o liquidación provisional.

- Deducibilidad del 50% del gravamen a los movimientos financieros.
- A partir del año gravable 2007 se eliminó para efectos fiscales, el sistema de ajustes integrales por inflación y se reactivó el impuesto de ganancias ocasionales para las personas jurídicas sobre el total de la ganancia ocasional gravable que obtengan los contribuyentes durante el año. La tarifa única aplicable sobre la ganancia ocasional gravable hasta el año 2012 es del 33%. El Artículo 109 de la Ley 1607 de diciembre de 2012, estableció la nueva tarifa para el impuesto sobre ganancias ocasionales de las sociedades en un 10%, a partir el año gravable 2014.

La siguiente es la depuración de renta año gravable 2024:

Concepto	Vr
Renta líquida gravable	102,975,805
Impuesto sobre la renta líquida	36,041,532
Menos descuentos tributarios	-
Impuesto neto de renta	36,041,532
Retenciones practicadas	10,725,036
Autoretención en renta	15,394,000
Anticipo año gravable anterior	912,113
Anticipo año gravable siguiente	
Saldo a pagar	10,834,608

NOTA 13. Beneficios a empleados.

Al cierre de 2024 y 2023 para el periodo terminado en diciembre 31 la compañía poseía los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cesantías	15,484,007	12,914,525
Intereses a las cesantías	1,852,765	1,429,921
Vacaciones	7,770,863	6,624,516
Otros	3,859,348	6,812,769
Total	28,966,983	27,781,731

NOTA 14. Para obligaciones fiscales.

Al cierre de 2024 y 2023 para el periodo terminado en diciembre 31 la compañía poseía los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Para obligaciones fiscales	-	8,540,000
Total	-	8,540,000

NOTA 15. Otros pasivos.

Al cierre de 2024 y 2023 para el periodo terminado en diciembre 31 la compañía poseía los siguientes saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anticipos y avances recibidos	7,160,000	10,900,000
Otros descuentos de nómina	388,862	338,528
Total	7,548,862	11,238,528

NOTA 16. Capital

El capital accionario de la Compañía a 31 de diciembre de 2024 consiste en 140.000 acciones ordinarias totalmente pagadas con un valor nominal de mil pesos (\$1.000,00) cada una. Todas las acciones son igualmente elegibles para recibir dividendos y reembolsos de capital y representan un voto en la asamblea de accionistas.

NOTA 17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias del año 2024 y 2023 incluyen:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ingresos por Actividades Ordinarias	1,396,851,000	1,474,672,051
Devoluciones	(38,002,001)	- 52,223,000
Rendimientos financieros	136,725	115,277
Recuperaciones	40,465,281	618,800
Diversos	37,659	4,780
Total	1,399,488,665	1,423,187,908

NOTA 18. Gastos de Administración.

Gastos administrativos	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos De Personal	221,903,195	227,116,285
Honorarios	90,455,205	69,939,734
Impuestos	6,782,737	19,882,826
Contribuciones Y Afiliaciones	4,879,209	357,000
Seguros	6,569,263	5,174,526
Servicios	19,011,296	41,933,109
Gastos Legales	2,938,144	2,062,700
Mantenimiento Y Reparaciones	10,730,431	65,751,130
Depreciaciones	-	933,334
Diversos	22,661,517	26,661,610
Total	386,108,997	459,812,254

NOTA 19. Gastos de Ventas.

Gastos de ventas	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gastos De Personal	-	56,649
Impuestos	23,810,638	8,540,000
Contribuciones y afiliaciones	-	502,248
Servicios	23,882,650	39,633,000
Mantenimiento Y Reparaciones	148,000	670,000
Total	47,841,288	49,401,897

NOTA 20. Gastos financieros y Otros Gastos

El detalle de los gastos financieros incluye:

Otros gastos	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Financieros	18,111,645	16,687,611
Gastos Extraordinarios	1,237,306	611,861
Gastos Diversos	86,533,568	73,339,527
Total	105,882,519	90,638,999

NOTA 21. Costos de ventas y producción

El detalle de los costos de ventas y producción incluye:

Costo de ventas	2024	2023
Mano de obra directa	278,785,979	447,965,785
Materiales directos	415,201,404	282,283,980
Mano de obra indirecta	2,193,000	14,218,548
Honorarios	11,330,140	-
Arrendamientos	36,000,000	34,320,000
Servicios	32,944,148	3,348,535
Mantenimiento y reparaciones	4,565,000	-
Depreciación	35,195,871	32,961,562
Total	816,931,995	815,098,410

NOTA 22. Hipótesis de negocio en marcha

Se realiza el análisis sobre el cubrimiento de la hipótesis de negocio en marcha según lo establecido en el anexo 4 y 5 del Decreto 2420 de 2015, el artículo 4 de la ley 2069 de 2020, tomando como base los siguientes indicadores financieros definidos en los decretos 854 de agosto 2021 y 1378 de octubre de 2021.

Indicador	Dimensión	Fórmula	Cálculo	Interpretación
Posición patrimonial negativa.	Deterioro patrimonial.	Patrimonio total 2024 < \$0	\$ 211,818,801	El patrimonio es superior a \$0, lo cual indica que la entidad tiene una buena posición financiera.
Dos períodos consecutivos de cierre con utilidad negativa en el resultado del ejercicio.	Deterioro patrimonial.	(Resultado de 2023 < \$0)	-\$ 28,515,652	Aunque en el ejercicio anterior la entidad obtuvo una utilidad negativa, en el ejercicio actual se tuvo un resultado positivo, lo cual permite decir que existen indicios de que el desempeño de la entidad está mejorando. No obstante, es importante prestar atención al futuro desempeño de la entidad para evaluar en los períodos siguientes cualquier indicio de deterioro patrimonial.
		(Resultado de 2024 < \$0)	\$ 6,681,865	
Dos períodos consecutivos de cierre con razón corriente financiera inferior a 1,0.	Riesgo de insolvencia.	(Activo corriente / Pasivo corriente < \$1,0 de 2023)	1.01	La razón corriente permite conocer la capacidad de la entidad para generar efectivo con el cual cumplir sus obligaciones en el corto plazo. Una razón corriente por encima de 1 en dos períodos consecutivos indica que la entidad tiene suficientes activos corrientes con los cuales respaldar sus pasivos corrientes.
		(Activo corriente / Pasivo corriente < \$1,0 de 2024)	1.02	

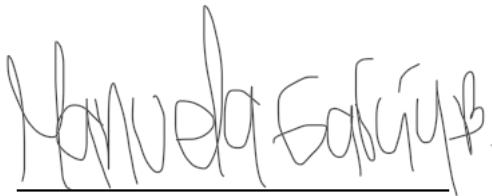
Una vez realizado el análisis se concluye que Dental and Wellness Center SAS cumple satisfactoriamente los indicadores de hipótesis de negocio en marcha; se presume que estará en funcionamiento por lo menos durante el periodo siguiente

NOTA 23. Hechos subsecuentes

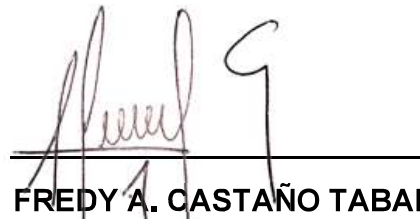
No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024.

NOTA 24. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron autorizados para su publicación el 21 de marzo de 2025.



MANUELA GARCIA BECERRA
Representante legal



FREDY A. CASTAÑO TABARES
Contador General
TP 192053-T
En representación de Osloc
Consultores S.A.S.