

ORREGO ODONTOLOGIA SAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas pesos colombianos)

	Notas	DICIEMBRE 2024	analisis vertical	DICIEMBRE DE 2023	analisis vertical	analisis horizontal
ACTIVOS						
Activos corrientes						
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	122,840,525	38.34%	11,628,551	6.47%	111,211,974
Activos financieros	7	186,905	0.06%	171,817	0.10%	15,088
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	8	64,116,716	20.01%	40,021,398	22.25%	24,095,318
Inventarios	9	3,480,000	1.09%	2,907,000	1.62%	573,000
Activos diferidos	10	3,690,958	1.15%	-	0.00%	3,690,958
Total activos corrientes		194,315,104	60.65%	54,728,766	30.43%	135,895,380
Activos no corrientes						
Propiedades, planta y equipo	11	126,063,300	39.35%	125,130,840	69.57%	932,460
Total activos no corrientes		126,063,300	39.35%	125,130,840	69.57%	932,460
Total activos		320,378,403	100.00%	179,859,605	100.00%	136,827,840
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivos corrientes						
Obligaciones financieras	12	-	0.00%	263,416	0.15%	(263,416)
Cuentas por pagar	13	131,910,182	41.17%	50,734,177	28.21%	81,176,006
Impuestos corrientes por pagar	14	25,223,035	7.87%	3,838,775	2.13%	21,384,260
Obligaciones laborales	15	25,223,465	7.87%	9,012,538	5.01%	16,210,927
Anticipos y avances recibidos	16	1,000,000	0.31%	443,500	0.25%	556,500
Total pasivos corrientes		183,356,682	57.23%	64,292,405	35.75%	119,064,276
Pasivos no corrientes						
Obligaciones Con Accionistas	17	-	0.00%	3,301,409	1.84%	(3,301,409)
Total pasivos no corrientes		-	0.00%	3,301,409	1.84%	(3,301,409)
Total pasivos		183,356,682	57.23%	67,593,814	37.58%	115,762,868
Patrimonio de los Accionistas						
Capital pagado	18	50,000,000	15.61%	50,000,000	27.80%	-
Ganancias (perdidas)acumuladas		62,265,791	19.44%	57,701,407	32.08%	4,564,384
Ganancias del periodo		24,755,931	7.73%	4,564,384	2.54%	20,191,547
Total patrimonio de los accionistas		137,021,722	42.77%	112,265,791	62.42%	24,755,931
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		320,378,404	100.00%	179,859,605	100.00%	140,518,799

ANA MARIA SÁNCHEZ MOLINA
Representante Legal

MARTHA CECILIA SALAZAR E.

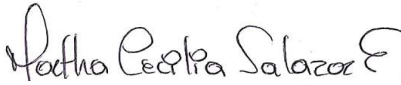
Contador
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGIA SAS
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE 2024 Y 31 DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		DICIEMBRE	Analisis	DICIEMBRE	Analisis	Analisis
	Notas	2024	vertical	2023	vertical	horizontal
Ingresos de actividades ordinarias	19	1,051,479,595	100.00%	723,168,031	100.00%	328,311,564
Costo de ventas	20	(658,018,534)	-62.58%	(447,830,880)	-61.93%	(210,187,654)
Ganancia bruta		393,461,061	37.42%	275,337,151	38.07%	118,123,910
Otros ingresos	19	4,310,950	0.41%	4,435,507	0.61%	(124,557)
Gastos de administración y ventas	21	(336,319,050)	-31.99%	(247,494,392)	-34.22%	(88,824,658)
Gastos financieros	22	(21,224,443)	-2.02%	(25,256,138)	-3.49%	(4,031,694)
Ganancia antes de impuesto a la renta		40,228,517	3.83%	7,022,129	0.97%	25,143,000
Gasto por impuesto a la renta	23	(15,472,587)	-1.47%	(2,457,745)	-0.34%	(13,014,842)
Ganancia (perdida) del período		24,755,931	2.35%	4,564,384	0.63%	12,128,158



ANA MARIA SÁNCHEZ MOLINA
Representante Legal



MARTHA CECILIA SALAZAR E.

Contador
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGIA SAS

POLÍTICAS CONTABLES Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS MESES TERMINADOS AL 31 DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DICIEMBRE DE 2023

1 ENTIDAD REPORTANTE

Nombre: ORREGO ODONTOLOGIA SAS

Fecha de Constitución: 28 de septiembre 2016.

ORREGO ODONTOLOGIA SAS, es una sociedad por acciones simplificada, Constituida Por documento privado del 28 de septiembre de 2016 de Cali, inscrito en esta Cámara de Comercio el 29 de septiembre de 2016 con el No. 14805 del Libro IX, se constituyó sociedad de naturaleza Comercial denominada ORREGO ODONTOLOGIA SAS.

Objeto social.

El objeto social principal de la sociedad es:

Realizar todas las actividades relacionadas con el sector salud bien sea en el orden local, seccional o nacional, especialmente las referentes a los tratamientos, e intervenciones odontológicas independientemente de su naturaleza. con el propósito de cumplir con su objeto social, la sociedad podrá: (I) realizar cualquier clase de contratos independientemente de su naturaleza jurídica que sean necesarios para cumplir su objeto social. (II) entregar o recibir dinero en mutuo con o sin intereses. (III) dar en garantía de sus obligaciones, bienes muebles o inmuebles de la sociedad. (IV) recibir, girar, endosar, aceptar, cobrar, protestar o cancelar títulos valores, bonos, documentos de deber y otros efectos civiles o comerciales. (V) importar o exportar bienes y servicios; (VI) celebrar los contratos de prestación de servicios administrativos que sean necesarios para la ejecución de su objeto social; (VII) obtener y explotar los derechos de autor, concesiones, privilegios y patentes de inversión que tengan relación con las actividades de la sociedad. (VIII) adquirir a cualquier título y enajenar en cualquier forma bienes raíces, construcciones, instalaciones, bienes muebles necesarios o convenientes al desarrollo de su objeto social. (IX) tomar o dar en arrendamiento bienes raíces o muebles. (X) suscribir acciones de capital, transformarse, incorporarse, fusionarse o escindirse con otra u otras sociedades que tengan por objeto actividades similares o complementarias.

(XI) celebrar contratos de cuenta corriente con establecimientos financieros y en general, realizar todo otro negocio de crédito destinado a facilitar la marcha de la compañía. (XII) prestar asesoría económica y financiera al sector público y privado; (XIII) celebrar operaciones de cambios internacionales; (XIV) celebrar operaciones de comercio exterior y en general. (XV) celebrar todos los actos, contratos y operaciones que tengan relación directa con su objeto social sean estas o no entidades del sector de la salud bien sean de naturaleza privada o pública. igualmente, participar en procesos de licitación pública, convenios interadministrativos o de contratación directa que abran las entidades que conforman el sector salud; (XVI) obtener de las autoridades competentes del sector salud la habilitación y demás autorizaciones para la ejecución de su objeto social. (XVII) así mismo, podrá realizar toda actividad económica directamente relacionada con el objeto social de la compañía. la sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones sin importar su naturaleza, relacionadas directa o indirectamente con el objeto mencionado, así como cualesquiera actividades similares, conexas o complementarias o que permitan facilitar o desarrollar las actividades de la sociedad.

2 BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros

Estos estados financieros de **ORREGO ODONTOLOGIA SAS**, entidad individual, correspondientes a los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (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 del 27 de diciembre de 2013, traducidas oficialmente al español, incorporadas mediante los decretos 2420 y 2496 del 2015 y 2131 del 2016.. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, empresa clasificada GRUPO 2.

3 Políticas Contables

Consideraciones generales

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, las que fueron aplicadas de manera uniforme durante el ejercicio que se presenta en estos estados financieros.

3.1 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

3.2 Materialidad

Los Estados Financieros que se presentan comparativos con el año inmediatamente anterior se ha manejado el criterio de materialidad dando una completa información detallando partidas significativas del total de los activos, pasivos o del patrimonio de la sociedad.

3.3 Base contable de acumulación (Devengo)

La sociedad elaborará sus estados financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

3.4 Políticas contable aplicadas

3.4.1 Moneda funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa ORREGO ODONTOLOGÍA SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos es el peso colombiano.

3.4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja y en bancos, depósitos de ahorros, depósitos a plazo en entidades financieras, y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de doce meses o menos, y los sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Obligaciones Financieras en el Pasivo Corriente en el estado de situación financiera.

El efecto que la variación en las tasas de cambio tiene sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, mantenidos o debidos en moneda extranjera, es objeto de presentación en el estado de flujos de efectivo para permitir la conciliación entre las existencias de efectivo y equivalentes al efectivo al principio y al final del periodo. Este importe se presenta por separado de los flujos procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, y en el mismo se incluyen las diferencias que, en su caso, hubieran resultado de haber presentado esos flujos al cambio de cierre.

3.4.3 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero, la sociedad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) o al valor razonable con cambios en resultado, excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

3.4.4 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la venta/servicio que realiza ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su objeto social.

Aunque actualmente ORREGO ODONTOLOGÍA SAS en el desarrollo de su actividad no presentan cuentas por cobrar comerciales se define que, de llegar a existir por negociaciones futuras, corresponderían a activos financieros que se reconocen a su valor nominal que es el valor razonable ya que los plazos de vencimiento no superarían los 90 días. Se estimaría que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación se revisará periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

3.4.5 Inventario

Los inventarios son activos corrientes, los inventarios en poder de ORREGO ODONTOLOGÍA consisten en materiales o suministros para ser consumidos en el proceso prestación del servicio. Esta política contable tiene como objetivo determinar los principios y procedimientos para el reconocimiento, medición inicial, posterior, baja en cuenta y revelaciones de los inventarios que posee la empresa, determinar los elementos que constituyen costo de los inventarios hasta el momento en que la mercancía se encuentre en el almacén de la empresa o estén en disposición de ser consumidos.

Reconocimiento: Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerá como activo si, y sólo si:

- Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición Inicial: El costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenderá el precio de compra, transporte y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos; al igual Cuando el costo de adquisición de los productos disponibles para el consumo comprenda descuentos, rebajas y otras partidas similares éstas se deducirán para determinar dicho costo.

3.4.6 Propiedades, planta y equipo

Describir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Un elemento de las propiedades, planta y equipo será reconocido como activo cuando:

- Sean activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo para la entidad puede ser valorado con fiabilidad.

Se reconocerá un activo como propiedad planta y equipo aquellos que su valor supere 1 SMLVM (Salario Mínimo Legal Vigente Mensual) y dependiendo de la incidencia que tenga dicho bien para la entidad, previamente determinado por la gerencia. Los bienes adquiridos por valor inferior a un (1) SMMLV se reconocerán en la cuenta de propiedad planta y equipo bajo la clasificación de activos menores, y serán depreciados por el tiempo restante entre su fecha de adquisición y la fecha de cierre del período contable.

Se considera importante establecer clasificaciones complementarias de bienes similares por cuanto se pueden presentar reclasificaciones tales como:

- Propiedades de inversión
- Bienes en Arrendamiento Financiero
- Bienes No Corrientes para la Venta
- Mejoras en Propiedad Ajena

3.4.6.1 Medición inicial

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del emplazamiento físico; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (por ejemplo las muestras producidas mientras se probaba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

3.4.6.2 Depreciación de una propiedad, planta y equipo

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. La entidad aplica el método de depreciación en Línea Recta y el rango de vidas útiles establecidas por clase de activo son:

- Edificaciones entre 20 a 40 años
- Maquinaria y Equipo entre 1 a 10 años
- Equipo de Oficina entre 1 a 10 años
- Flota y Equipo de Transporte entre 1 a 10 años
- Equipo de Computación entre 1 a 5 años
- Equipo médico entre 1 a 8 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Deterioro en propiedad planta y equipo: Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Propiedad planta y equipo en curso: los costos incluidos en esta cuenta corresponden costos de organización incurridos durante la etapa de organización y puesta en marcha, dichos costos y gastos benefician períodos futuros. La depreciación se aplicará a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos, el plazo será estimado por la concesión portuaria.

3.4.7 Intangibles

La Compañía considera activo intangible, aquel activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Se reconocerá un activo intangible, si y solo si cuando: es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue o salga de la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Se medirá inicialmente al costo. Se medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los requerimientos para la amortización se establecen a continuación y Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor se harán conforme a la a Sección 27 -Deterioro del Valor de los Activos -de la NIIF para PYMES. La amortización del activo se hará a lo largo de su vida útil, la cual se considera finita. Para aquellos casos en que la Compañía no sea capaz de hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de cinco (5) años. Las licencias y software adquiridos a terceros se presentan a costo histórico, estos costos se amortizan linealmente durante sus vidas útiles estimadas promedio (5 años) y su efecto se reconoce en Resultados, bajo el rubro de amortizaciones en administración, ventas y producción. Los gastos relacionados con el mantenimiento o correcciones de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

3.4.8 Gastos pagados por anticipado

Los gastos pagados por anticipado estarán conformados principalmente por seguros y servicios, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad. Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. La cuenta de pagos o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.

3.4.9 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce a la tasa de interés efectiva.

Los otros pasivos financieros se clasifican en el pasivo corriente a menos que la empresa tenga un derecho incondicional a diferir el pago de la obligación durante al menos 12 meses después de la fecha del periodo que se informa.

3.4.10 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros que representan las obligaciones de pago a terceros y empresas relacionadas que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en la razón de su objeto empresarial. Las cuentas por pagar comerciales se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (o en el ciclo operativo normal del negocio si es mayor). De lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

3.4.11 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al importe presente de la cuenta por pagar incluyendo los pagos por intereses y el reembolso del principal, En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.4.12 Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes. La sociedad cubre su obligación de seguridad social, en los términos contemplados en la ley colombiana.

3.5 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.

3.6 Obligaciones laborales

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

3.7 Provisiones

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.

3.8 Capital pagado

El capital pagado representa el valor nominal de las acciones que se emitieron.

3.9 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. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.9.1 Ingresos por venta de mercancía

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de mercancía en el país se reconocen cuando se vende el producto.

3.9.2 Ingresos por servicios

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio en el país se reconocen cuando se presta el servicio.

3.9.3 Arrendamientos

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

3.9.4 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

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

5 Activos contingentes y pasivos contingentes

Al preparar los estados financieros, la Gerencia no tiene conocimiento de ninguna reclamación en curso sobre el giro normal del negocio.

6 Efectivo y equivalente de efectivo

La composición del efectivo y equivalente de efectivo al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por:

	dic-24	dic-23
Caja	\$ 4,308,644	\$ 0
Bancolombia cta cte #71600005814	\$ 6,521,497	\$ 8,647,600
Fondo abierto Alianza #10020011541	\$ 112,010,384	\$ 2,980,951
TOTAL	\$ 122,840,525	\$ 11,628,551

7 Activos financieros

Los activos financieros están conformados al cierre de diciembre 2024 y diciembre 2023 por:

	dic-24	dic-23
Fondos de inversión #210321543	\$ 186,905	\$ 171,817
TOTAL	\$ 186,905	\$ 171,817

8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 presenta una cartera corriente a 30 días, anticipos de impuestos y contribuciones, correspondiente a retenciones recibidas durante el periodo y deudores varios. Ver anexo

	dic-24	dic-23
Clientes nacionales	\$ 1,910,000	\$ 3,453,000
Anticipos y avances	\$ 2,863,794	\$ 0
Anticipo de impuestos y contribuciones	\$ 59,129,352	\$ 35,964,495
Deudores varios	\$ 213,570	\$ 603,903
TOTAL	\$ 64,116,716	\$ 40,021,398

9 Inventarios

Los inventarios estan conformados al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 por implantes dentales:

	dic-24	dic-23
Inventarios	\$ 3,480,000	\$ 2,907,000
TOTAL	\$ 3,480,000	\$ 2,907,000

10 Activos diferidos

Los activos diferidos están conformados por dos pólizas de responsabilidad civil, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 tenían el siguiente saldo:

	dic-24	dic-23
Seguros	\$ 3,690,958	\$ 0
TOTAL	\$ 3,690,958	\$ 0

11 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, Planta y Equipo está conformada al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023, por equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, maquinaria y equipo médico científico, flota y equipo de transporte:

	dic-24	dic-23
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 126,063,300	\$ 125,130,840
TOTAL	\$ 126,063,300	\$ 125,130,840

12 Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras están conformadas al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023:

	dic-24	dic-23
Obligaciones financieras	\$ 0	\$ 263,416
TOTAL	\$ 0	\$ 263,416

13 Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están conformados al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 por:

	dic-24	dic-23
Cuentas por pagar	\$ 131,910,182	\$ 50,734,177
TOTAL	\$ 131,910,182	\$ 50,734,177

14 Impuestos corrientes por pagar

Los impuestos corrientes por pagar están conformados al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 por retenciones realizadas e impuesto de renta:

	dic-24	dic-23
Retención en la fuente por pagar	\$ 9,138,276	\$ 1,075,748
Impuesto de industria y comercio retenido	\$ 612,172	\$ 305,282
De renta y complementarios	\$ 15,472,587	\$ 2,457,745
TOTAL	\$ 25,223,035	\$ 3,838,775

15 Obligaciones laborales

En las obligaciones laborales al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 están conformados por aportes a seguridad social por pagar del mes de diciembre correspondientes a la nómina contratada y prestaciones sociales al corte:

	dic-24	dic-23
Retenciones y aportes de nomina	\$ 3,055,368	\$ 1,472,586
Obligaciones laborales consolidadas	\$ 22,168,097	\$ 7,539,952
TOTAL	\$ 25,223,465	\$ 9,012,538

16 Anticipos y avances recibidos

En los anticipos y avances se encuentran valores correspondientes a anticipos de clientes, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 están conformados por:

	dic-24	dic-23
Anticipos y avances recibidos	\$ 1,000,000	\$ 443,500
TOTAL	\$ 1,000,000	\$ 443,500

17 Obligaciones con accionistas

Las obligaciones con accionistas se encuentran conformados a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 por:

	dic-24	dic-23
Anticipos y avances recibidos	\$ 0	\$ 3,301,409
TOTAL	\$ 0	\$ 3,301,409

18 Capital pagado

La composición del capital pagado, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por:

	dic-24	dic-23
Capital Pagado	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000
TOTAL	\$ 50,000,000	\$ 50,000,000

19 Ingresos

Los ingresos provenientes de actividades operacionales relacionadas servicios de odontología, como también ingresos no operacionales correspondientes al pago recibido por rendimientos financieros, recuperaciones y diversos, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por:

	dic-24	dic-23
Ingresos de actividades ordinarias	\$ 1,051,479,595	\$ 723,168,031
Otros Ingresos	\$ 4,310,950	\$ 4,435,507
TOTAL	\$ 1,055,790,545	\$ 727,603,538

20 Costo de Ventas

El Costo, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por los rubros generados por la contratación de personal, honorarios y depreciación:

	dic-24	dic-23
Prestación de servicios	\$ 547,488,098	\$ 363,585,977
Mano de obra directa	\$ 107,560,892	\$ 81,275,359
Costos Indirectos	\$ 2,969,544	\$ 2,969,544
TOTAL	\$ 658,018,534	\$ 447,830,880

21 **Gastos de Administración y Ventas**

Los Gastos de Administración, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por:

	dic-24	dic-23
Gastos de personal	\$ 55,080,102	\$ 36,641,616
Honorarios	\$ 3,650,000	\$ 5,032,976
Impuestos	\$ 25,853,853	\$ 6,559,197
Arrendamientos	\$ 74,500,000	\$ 0
Contribuciones y afiliaciones	\$ 643,620	\$ 0
Seguros	\$ 2,205,863	\$ 0
Servicios	\$ 59,232,048	\$ 142,986,167
Gastos legales	\$ 1,985,704	\$ 2,293,096
Mantenimiento y reparaciones	\$ 21,961,491	\$ 9,151,142
Adecuación e instalación	\$ 8,787,799	\$ 3,723,298
Gastos de viaje	\$ 5,007,389	\$ 1,733,980
Depreciaciones	\$ 21,210,436	\$ 16,216,470
Diversos	\$ 56,200,746	\$ 23,156,451
TOTAL	\$ 336,319,050	\$ 247,494,392

22 **Gastos financieros**


Los gastos financieros, al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 está conformado por:

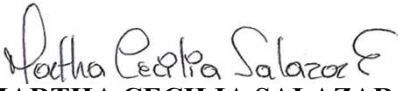
	dic-24	dic-23
Gastos financieros	\$ 18,717,114	\$ 19,828,352
Gastos extraordinarios	\$ 232,070	\$ 4,190,120
Gastos diversos	2,275,259	\$ 1,237,666
TOTAL	\$ 21,224,443	\$ 25,256,138

23 **Impuesto de renta**

El impuesto de renta aplicable al cierre de diciembre de 2024 y diciembre 2023 están conformado por:

	dic-24	dic-23
Impuesto de Renta	\$ 15,472,587	\$ 2,457,745
TOTAL	\$ 15,472,587	\$ 2,457,745


ANA MARIA SANCHEZ MOLINA
Representante Legal


MARTHA CECILIA SALAZAR E.
Contador
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGIA SAS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS PERIODOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superavit de capital	Aportes de los Accionistas	Reservas	Ganancias acumuladas adopción NIIF	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022		-	-	-	-	-	-
Aportes de los accionistas	50,000,000	-	-	-	-	-	50,000,000
Ganancia del período	57,701,407	-	-	-	-	4,564,384	62,265,791
Saldo al 31 de diciembre de 2023	107,701,407	-	-	-	-	4,564,384	112,265,791
Aportes de los accionistas	50,000,000	-	-	-	-	-	50,000,000
Ganancia del período	62,265,791	-	-	-	-	24,755,931	87,021,722
Saldo al 31 de diciembre de 2024	112,265,791	-	-	-	-	24,755,931	137,021,722

ANA MARIA SÁNCHEZ MOLINA
Representante Legal


MARTHA CECILIA SALAZAR E.
Contador
TP 42275-T
Miembro de Control Financiero y Tributario SAS

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia del período	24,755,931	4,564,384
Cambios en activos y pasivos de operación		
(Aumento) en activos financieros	(15,088)	13,956,307
(Aumento) en deudores comerciales y otros	(24,095,318)	(11,691,234)
(Aumento) en inventarios	(573,000)	(2,468,800)
(Aumento) en pagos anticipados	(3,690,958)	156,899
Aumento en cuentas por pagar	81,176,006	(4,164,686)
Aumento en impuestos corrientes por pagar	21,384,260 -	6,537,576
Aumento en obligaciones laborales	16,210,927	1,921,534
Anticipos y avances recibidos	556,500	443,500
Efectivo neto generado por actividades de operación	115,709,259	(3,819,673)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(932,460)	11,426,114
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(932,460)	11,426,114
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos recibidos	(3,564,825)	(86,512,589)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(3,564,825)	(86,512,589)
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	111,211,975	(78,906,148)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	11,628,551	90,534,699
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período	122,840,526	11,628,551
	0	

ANA MARÍA SÁNCHEZ MOLINA
Representante legal


MARTHA CECILIA SALAZAR ESCUDERO
Contadora
TP 42275-T

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

NIT 901013605-0

DETALLE CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CÓDIGO	CUENTA	NIT	TERCERO	VALOR
13059001	CUENTAS POR COBRAR TEMPORAL NIIF	890,903,938	BANCOLOMBIA	1,910,000
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR TEMPORAL NIIF			1,910,000
13300502	ACREEDORES	1,130,595,217	BEJARANO TRUJILLO ANGELICA	22,000
13300502	ACREEDORES	1,144,088,495	VILLEGAS CORREA DAHIANA	1,544,508
	TOTAL ACREEDORES			1,566,508
13301001	CONTRATISTAS	51,936,065	ARANZA MARIA DEL PILAR	66,124
13301001	CONTRATISTAS	1,130,659,726	DUQUE FUENTES JUAN SEBASTIAN	431,330
13301001	CONTRATISTAS	6,382,691	HERNANDEZ CADENA ANDRES YEZ	662,332
	TOTAL CONTRATISTAS			1,159,786
13309501	OTROS ANTICIPOS Y AVANCES	16,828,191	GUTIERREZ NARVAEZ JAVIER	137,500
	TOTAL OTROS ANTICIPOS Y AVANCES			137,500
13551510	RETENCION EN LA FUENTE TARJETAS CRE	860,003,020	BANCO BBVA	914,277
13551510	RETENCION EN LA FUENTE TARJETAS CRE	890,903,938	BANCOLOMBIA	9,918,089
13551510	RETENCION EN LA FUENTE TARJETAS CRE	800,194,297	CARTERA COLECTIVA ABIERTA ALI/	241,730
	TOTAL RETENCION EN LA FUENTE TARJETAS CREDITO Y DEBITO 1.5%			11,074,096
13551807	RETENCION ICA TARJETAS DE CREDITO Y	860,003,020	BANCO BBVA	960,931
13551807	RETENCION ICA TARJETAS DE CREDITO Y	890,903,938	BANCOLOMBIA	4,628,442
13551807	RETENCION ICA TARJETAS DE CREDITO Y	890,399,011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	1,716,883
	TOTAL RETENCION ICA TARJETAS DE CREDITO Y DEBITO			7,306,256
13553001	SALDO A FAVOR DE RENTA	800,197,268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUA	29,137,000
	TOTAL SALDO A FAVOR DE RENTA			29,137,000
13559502	AUTORRETENCION A TÍTULO DE RENTA	800,197,268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUA	11,612,000
	TOTAL AUTORRETENCION A TÍTULO DE RENTA			11,612,000
13809501	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	800,251,440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S	52,000
13809501	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	900,272,748	OCCIDENTAL CLINICA ODONTOLOG	147,970
13809501	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	860,011,153	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS	13,600
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR			213,570
	TOTAL GENERAL			64,116,716

ORREGO ODONTOLOGÍA SAS

NIT 901013605-0

DETALLE CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

CÓDIGO	CUENTA	NIT	TERCERO	VALOR
233525	HONORARIOS	51,936,065	ARANZA MARIA DEL PILAR	351,995
233525	HONORARIOS	94,063,451	BALANTA MELO JULIAN ANDRES	230,000
233525	HONORARIOS	1,032,416,378	BLANCO MARIA ANGELICA	4,546,498
233525	HONORARIOS	38,681,763	CARDONA ORDOÑEZ DIANA	1,600,000
233525	HONORARIOS	1,115,062,296	DOMINGUEZ GONZALEZ ANGIE	750,600
233525	HONORARIOS	1,130,659,726	DUQUE FUENTES JUAN SEBASTIAN	4,450,000
233525	HONORARIOS	94,523,042	GOMEZ PALACIOS MARIO JULIAN	3,709,800
233525	HONORARIOS	6,382,691	HERNANDEZ CADENA ANDRES YEZID	8,424,384
233525	HONORARIOS	79,156,901	HERNANDEZ LOZANO MARCO AURELIO	480,600
233525	HONORARIOS	1,061,087,236	LUNA CIFUENTES ANDRES FELIPE	3,332,754
233525	HONORARIOS	1,107,839,629	ORREGO SANCHEZ MARTIN	3,712,500
	TOTAL HONORARIOS			31,589,131
233530	SERVICIOS	1,107,845,195	ORREGO SANCHEZ JULIANA	10,429,650
	TOTAL SERVICIOS			10,429,650
233540	TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS	6,080,206	SANCHEZ OREJUELA REINALDO	48,085,000
	TOTAL TRANSPORTES, FLETES Y ACARREOS			48,085,000
233580	LABORATORIOS	901,447,489	GLOBAL SEIMOS S.A.S.	249,600
233580	LABORATORIOS	31,919,010	IDROBO CEPEDA MARTHA CECILIA	369,600
233580	LABORATORIOS	16,746,800	SILVA CORTES EDINSON	100,000
	TOTAL LABORATORIOS			719,200
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	811,011,779	RENTING COLOMBIA S.A.S.	3,403,353
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	900,304,044	3BIOMAT	480,000
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	805,003,598	ALMACEN IMPORDENTAL S.A.S.	76,000
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	830,101,890	ARTE ILUSTRADO SAS	21,043,978
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	811,041,448	B.H. SALUD S.A.S.	5,222,911
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	800,071,243	CASA DENTAL EDUARDO DAZA LTDA	4,485,000
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	890,300,417	CASA DENTAL GABRIEL VELASQUEZ Y CI	3,712,354
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	860,028,580	DISPAPELES S.A.S.	260,789
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	804,009,440	LA MUELA S.A.S	220,200
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	15,959,198	LOAIZA ARIAS JOHN FREDY	749,186
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	31,468,882	MURGUEITIO VALLEJO PATRICIA EUGENI	175,000
233595	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAG.	900,007,040	PRODUCTOS DESECHABLES BIOSALUD L	370,714
	TOTAL OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR			40,199,486
233599	CUENTAS POR PAGAR TEMPORAL NII	900,508,950	SOLARFLIX SAS	887,715
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR TEMPORAL NIIIF			887,715
2365	RETENCION EN LA FUENTE	800,197,268	DIAN	9,138,276
	TOTAL RETENCION EN LA FUENTE			9,138,276
2368	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCI	890,399,011	MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI	612,171
	TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO			612,171
2404	VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	800,197,268	DIAN	15,472,587
	TOTAL VIGENCIA FISCAL CORRIENTE			15,472,587
250501	NÓMINA POR PAGAR	1,061,808,521	CERON GUTIERREZ ZULMA JIMENA	679,000
250501	NÓMINA POR PAGAR	1,130,613,065	JARAMILLO MOSQUERA JEYMI LORENA	679,000
250501	NÓMINA POR PAGAR	66,983,664	MORENO ASPRILLA PETRONILA	679,000
250501	NÓMINA POR PAGAR	16,774,104	ORREGO JARAMILLO JORGE ANTONIO	1,001,000
250501	NÓMINA POR PAGAR	66,854,371	SANCHEZ MOLINA ANA MARIA	2,300,000
250501	NÓMINA POR PAGAR	1,005,867,436	VALDEZ GRUESO ANGIE VANESSA	679,000
	TOTAL NÓMINA POR PAGAR			6,017,000
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	1,061,808,521	CERON GUTIERREZ ZULMA JIMENA	1,462,000
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	1,130,613,065	JARAMILLO MOSQUERA JEYMI LORENA	1,462,000
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	66,983,664	MORENO ASPRILLA PETRONILA	1,340,167
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	16,774,104	ORREGO JARAMILLO JORGE ANTONIO	662,333
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	66,854,371	SANCHEZ MOLINA ANA MARIA	3,275,000
251010	CESANTIAS CONSOLIDADAS	1,005,867,436	VALDEZ GRUESO ANGIE VANESSA	1,462,000
	TOTAL CESANTIAS CONSOLIDADAS			9,663,500
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1,061,808,521	CERON GUTIERREZ ZULMA JIMENA	175,440
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1,130,613,065	JARAMILLO MOSQUERA JEYMI LORENA	175,440
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	66,983,664	MORENO ASPRILLA PETRONILA	147,418
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	16,774,104	ORREGO JARAMILLO JORGE ANTONIO	26,493
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	66,854,371	SANCHEZ MOLINA ANA MARIA	393,000
251505	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1,005,867,436	VALDEZ GRUESO ANGIE VANESSA	175,440
	TOTAL INTERESES SOBRE CESANTIAS			1,093,231
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	1,061,808,521	CERON GUTIERREZ ZULMA JIMENA	594,028
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	1,130,613,065	JARAMILLO MOSQUERA JEYMI LORENA	379,167
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	66,983,664	MORENO ASPRILLA PETRONILA	595,833
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	16,774,104	ORREGO JARAMILLO JORGE ANTONIO	362,500
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	66,854,371	SANCHEZ MOLINA ANA MARIA	2,738,810
252505	VACACIONES CONSOLIDADAS	1,005,867,436	VALDEZ GRUESO ANGIE VANESSA	724,028
	TOTAL VACACIONES CONSOLIDADAS			5,394,366
25450501	APORTES ADMINISTRADORA DE PENSION			1,952,000
	TOTAL APORTES ADMINISTRADORA DE PENSION			1,952,000
25451001	APORTES A ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD			488,000
	TOTAL APORTES A ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD			488,000
25451501	APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES			127,368
	TOTAL APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES			127,368
25452001	APORTES AL ICBF-SENA Y CAJAS DE COMPENSACION			488,000
	TOTAL APORTES AL ICBF-SENA Y CAJAS DE COMPENSACION			488,000
28059501	ANTIPIPOS PACIENTES	1,006,337,262	TORRES OVIEDO MANUELA	1,000,000
	TOTAL ANTIPIPOS PACIENTES			1,000,000
	TOTAL GENERAL			183,356,681