

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL SAS

NIT 830.088.051-5

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 Diciembre de 2019

1. Información General

La compañía se constituyó como Sociedad por acciones simplificadas con el nombre de UNIDAD DE ESTETICA DENTAL SAS. Mediante escritura pública No 0001506 del 11 de Junio de 2001, Otorgada por la Notaria treinta de Bogotá D.C. y su duración es indefinida.

Su objeto social consiste en la prestación de servicios odontológicos en general, en todas las especialidades. En desarrollo de su objeto social le es permitido efectuar actos civiles o de comercio que permitan la realización y materialización de su objeto tales como: A. Comprar, Vender, Arrendar, Permutar, bienes muebles e inmuebles. B. Dar y recibir dinero en mutuo con o sin Intereses de Personas Naturales o Jurídicas. C. Celebrar el contrato de cuenta corriente con instituciones financieras. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado.

2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo mediante el Decreto 2784 de Diciembre de 2012 y su respectivo anexo. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los Estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 son los primeros Estados Financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos

Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. UED aplicó la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus Estados Financieros bajo normas locales hacia NIIF preparando su balance de apertura al 1 de Enero de 2015.

Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de UED se definen de acuerdo con las Normas de Información Financiera NIF, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. UED mantiene adecuados sistemas de revelación y control de la información financiera para lo cual ha diseñado procedimientos de control sobre la calidad, suficiencia y oportunidad de la misma y verifica permanentemente la operatividad de dichos controles.

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 2015. Por tanto UED ha elaborado sus últimos estados financieros de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) finalizado el 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al principio de comparabilidad en NIIF.

2.3 Principales Políticas y prácticas contables

2.3.1 POLITICA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS Y OTROS

UED opta por aplicar de acuerdo a las NIIF para PYMES:

Lo previsto en la sección 11 en su totalidad, para contabilizar todos sus instrumentos financieros.

OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar las bases apropiadas para el reconocimiento, la medición Inicial y posterior, reconocimiento de la baja en cuentas, así como también establecer la información básica y complementaria a revelar, de los Instrumentos Financieros.

ALCANCE

Esta política se aplicará a los siguientes instrumentos financieros básicos:

- a) Efectivo.**
- b) Instrumentos de deuda** (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda.
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que:**
 - i. No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones de los instrumentos de deuda.

- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda:

- a) Los rendimientos para los tenedores son
- un importe fijo;
 - una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el IBR) ¹; o
 - alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el IBR más x puntos básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría esta criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.
- b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c).

UED considera instrumentos financieros básicos (activos, pasivos o instrumentos de patrimonio), tales como:

Instrumento	Tipo
<ul style="list-style-type: none">Efectivo Y Equivalentes Al EfectivoIncluidos Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando UED es depositante (cuentas bancarias)	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none">Inversiones En Administración De Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia)	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none">Cuentas Por Cobrar	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none">Prestamos Por Cobrar	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none">Cuentas Por Pagar	Pasivos Financieros
<ul style="list-style-type: none">Prestamos Por Pagar	Pasivos Financieros

2.3.2 POLITICA DE INVENTARIOS

OBJETIVO

Identificar en **UED** cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros, de igual manera establecer el tratamiento contable de estos, teniendo en cuenta sus costos y que cantidad de estos deben reconocerse como activo y como se aplazan hasta el momento en que sus ingresos sean reconocidos.

Adicionalmente esta política proporciona una guía para la determinación de los **costos**, su posterior reconocimiento como un costo en el periodo correspondiente, e incluye también el tema asociado con el **deterioro**, el cual reduce su valor en libros al **valor neto realizable** y suministra una guía sobre las fórmulas del costo utilizadas para asignar estos costos a los inventarios.

ALCANCE

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los inventarios previstos por **UED**

RECONOCIMIENTO

UED reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones:

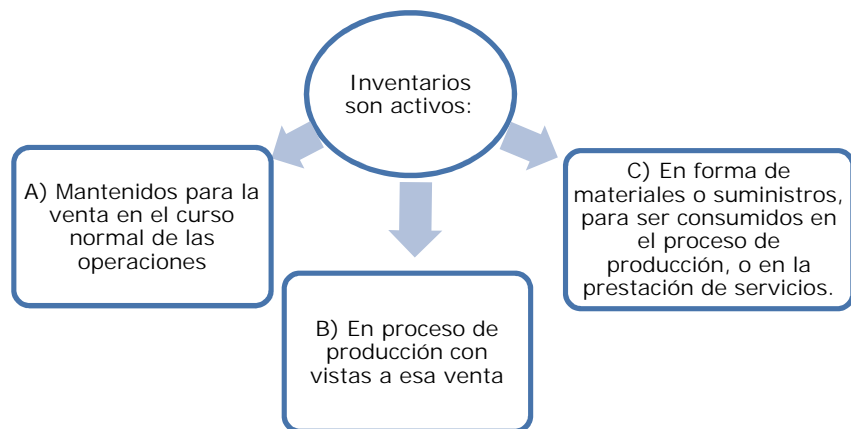


Ilustración 1. Reconocimiento de inventario

MEDICIÓN

Medición Inicial

En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus **costos de adquisición** y otros costos directamente atribuibles.

Costo de los inventarios

UED incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la **mercancía**, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (véase la sección sobre políticas de descuento que aparece más adelante dentro de esta Política).

Cuando **UED** adquiera inventarios con pago aplazado. Es decir en los casos, en que el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor del pago aplazado, en estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se cargará al costo de los inventarios.

	Costos de Adquisición	Costos excluidos de los inventarios
Precio De Compra	✓	
Aranceles De Importación (No Recuperables)	✓	
Aranceles De Importación (Recuperables)		✓
Impuestos Sobre El Artículo (No Recuperables)	✓	
Impuestos Sobre El Artículo (Recuperables)		✓
Transportes, Fletes Directamente Atribuibles	✓	
Otros Costos Directamente Atribuibles	✓	
Costos De Venta		✓

Otros costos incluidos en los inventarios

UED incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

UED medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de venta (**Valor neto realizable- VNR**)

2.3.3 POLITICA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

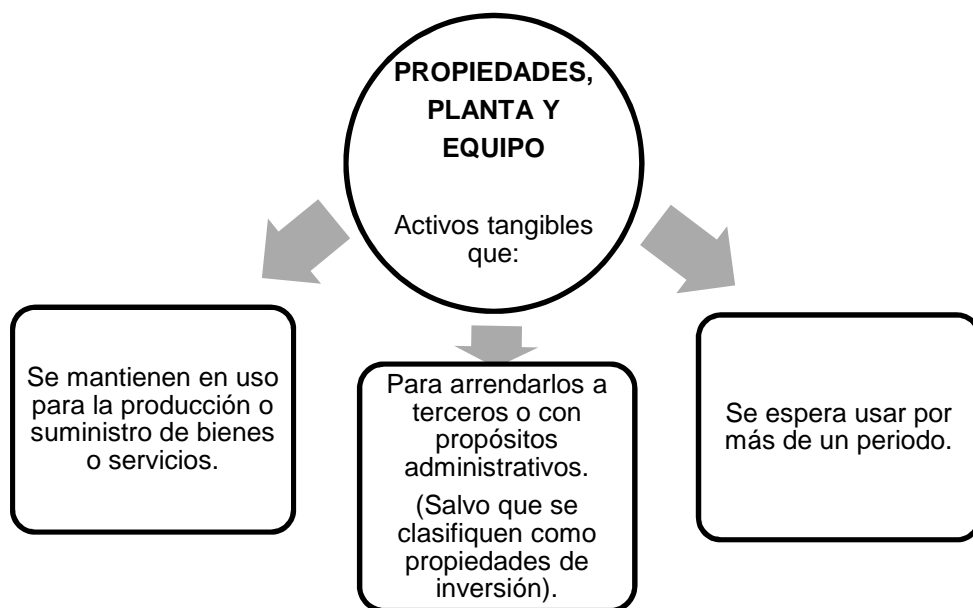
El objetivo de esta política es establecer en **UED** la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **UED** puedan conocer la información acerca de la propiedad, planta y equipo e información sobre los cambios generados.

Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo como son la contabilización de los activos, la determinación de su valor en libros, los cargos por **depreciación** y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

ALCANCE

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las **propiedades de inversión** cuyo **valor razonable** no se pueda medir con fiabilidad sin **costo** o esfuerzo desproporcionado, de acuerdo a lo establecido en la política de propiedades de inversión.

Dentro del alcance de la presente política, **UED** reconocerá como:



RECONOCIMIENTO

UED aplicará los siguientes criterios ((a) y (b)) de reconocimiento "incorporación en los estados financieros" para determinar si se reconoce "Incorpora" o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, **UED** reconocerá el **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que **UED** obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

UED reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
Terrenos Urbanos y/o Rurales	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	UED no establece costo mínimo de adquisición.	Vida útil infinita
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	UED no establece costo mínimo de adquisición.	Su uso sea superior a 12 Meses
Maquinaria y equipo	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de oficina	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Muebles y Enseres	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de computación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de comunicación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Instrumental Clínico	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Flota y equipo de transporte	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses

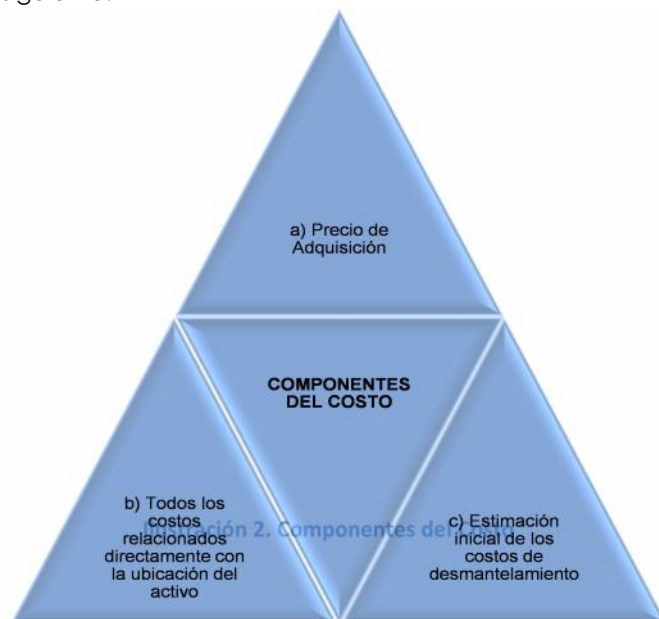
NOTA: Si alguno de los Tipos de activos anteriormente citados no cumplió las condiciones (Costo de Adquisición y/o Criterio de la Vida Útil) serán reconocidos como Propiedad planta y equipo con vida útil inferior a un año.

MEDICIÓN INICIAL

UED registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su **costo** en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros) o al **valor razonable** (Ej. Donaciones, Traslados a título gratuito, etc.) el cual es determinado mediante valuación técnica para los bienes de propiedad, planta y equipo.

Componentes del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:



Criterio de capitalización o reconocimiento en resultados, de los Componentes del costo:

Componente	Reconocimiento Como Propiedad Planta Y Equipo	Reconocimiento En Resultados
a) Precio de adquisición	✓	
Honorarios legales para la adquisición del bien catalogado como PPYE	✓	
Los aranceles de importación no recuperables <ul style="list-style-type: none"> • IVA sobre el arancel • Manejo de puerto • Seguros, bodegaje 	✓	
Los impuestos no recuperables tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto al valor agregado (IVA) • Impuesto al consumo (vehículos, telecomunicaciones) 	✓	
Capacitación del personal		✓
Estudios de pre-factibilidad		✓
Estudios de factibilidad		✓
b) Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo	✓	
Preparación del emplazamiento	✓	
Entrega	✓	
Manipulación inicial	✓	

Instalación y montaje	✓	
Comprobación que el activo funcione adecuadamente.	✓	
Publicidad y actividades promocionales		✓
c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento	✓	
Rehabilitación del lugar	✓	

Medición del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (hasta **90** días y solo con un **0%** de intereses), el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

MEDICIÓN POSTERIOR

UED medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la **depreciación** acumulada y cualquier **pérdida por deterioro** del valor acumulado así:

Depreciación

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política basada en las Secciones NIIF, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

UED distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su **vida útil**.

Factores tales como:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos y
- Cambios en los precios de mercado

Podrían indicar que ha cambiado el **valor residual** o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, **UED** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de **depreciación** o la vida útil. **UED** contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de **baja en cuentas**. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, **UED** deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

UED seleccionará un método de **depreciación** que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, **UED** aplicará para sus propiedades planta y equipo la siguiente depreciación y vida útil:

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Valor Residual
Terrenos Urbanos y/o Rurales	No Depreciable	UED determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita.	UED no determino el valor residual.
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Maquinaria y equipo	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Equipo de oficina	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Muebles y Enseres	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Equipo de computación	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta	UED no determino el valor residual

		(Sistemática)	
Equipo de comunicación	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Instrumental Clínico	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual
Flota y equipo de transporte	Método Lineal	UED determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	UED no determino el valor residual

2.3.4 POLITICA PARA ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

OBJETIVO

El objetivo de esta política es definir criterios contables que **UED** aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos intangibles que posea.

Esta política requiere que **UED** reconozca un activo Intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. Esta política también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

ALCANCE

Esta política aplicara a la contabilización de todos los activos intangibles con los que actualmente cuenta **UED** en la fecha de la emisión de la misma.

Esta política será actualizada en el caso que existan activos intangibles que no se encuentren bajo el alcance de la norma o en caso que las NIIF aplicables sufran modificaciones o actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

RECONOCIMIENTO

UED reconocerá un activo intangible como un activo si y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo, fluyan a **UED** ;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible (activos intangibles formados al interior de **UED**).

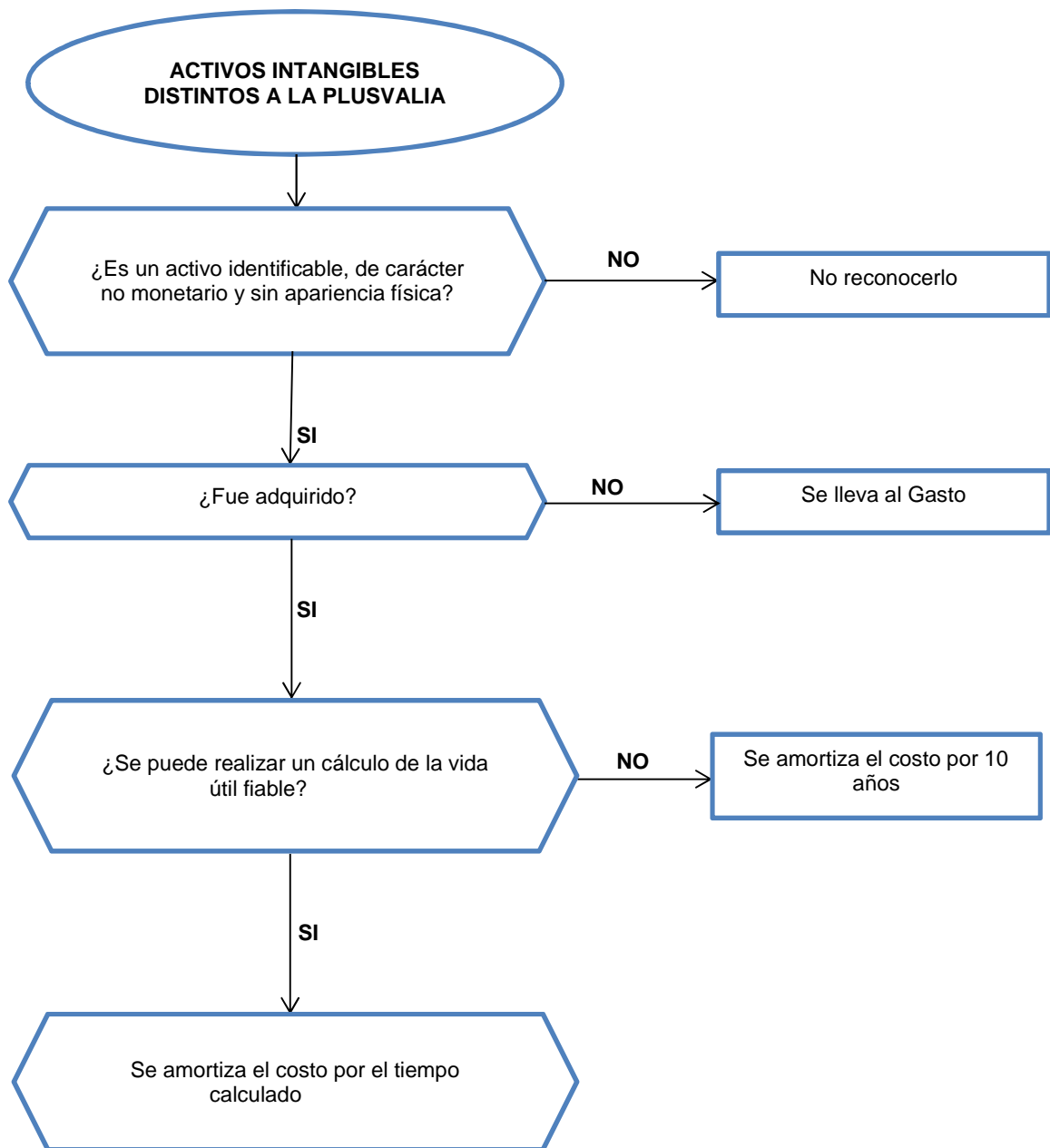
Adicional **UED** solo reconocerá un activo intangible cuando este activo sea identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

La siguiente lista (no exhaustiva) muestra ejemplos comúnmente tratados como activos intangibles y las características que usualmente poseen para poder o No, ser reconocidos como activos intangibles distintos de la plusvalía.

Ejemplos comunes de partidas tratadas en los activos intangibles distintos de la plusvalía	CONDICIONES DE RECONOCIMIENTO			IDENTIFICABLE (Cual Quiera De Las Dos Opciones)		CARÁCTER NO MONETARIO	SIN APARIENCIA FÍSICA	SE RECONOCE EL ACTIVO INTANGIBLE EN (E.S.F.)
	¿Cumple con la condición (A)?	¿Cumple con la condición (B)?	¿Cumple con la condición (C)?	Surge de un contrato o de otros derechos legales.	Susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado.	(no se conserva en moneda ni es un activo que se recibirá en una cantidad fija o determinable de dinero)	(Intangible)	Reconocimiento en el Estado de la situación financiera (E.S.F.)
Diseño e implementación de nuevos procesos al interior de la entidad	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO
Diseño e implementación de nuevos sistemas al interior de la entidad	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO
Licencias	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Software	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Propiedad intelectual generada internamente	SI	SI	NO	NO	SI	SI	SI	NO
Conocimientos comerciales	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Marcas (comerciales) y derechos editoriales	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Otras marcas	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Programas informáticos	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Patentes	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Derechos de autor	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Listas de clientes	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI	SI
Franquicias	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Relaciones comerciales con clientes o proveedores	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Lealtad de los clientes	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cuotas de mercado	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Derechos de comercialización	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

ÁRBOL DE DECISIÓN PARA RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO INTANGIBLE



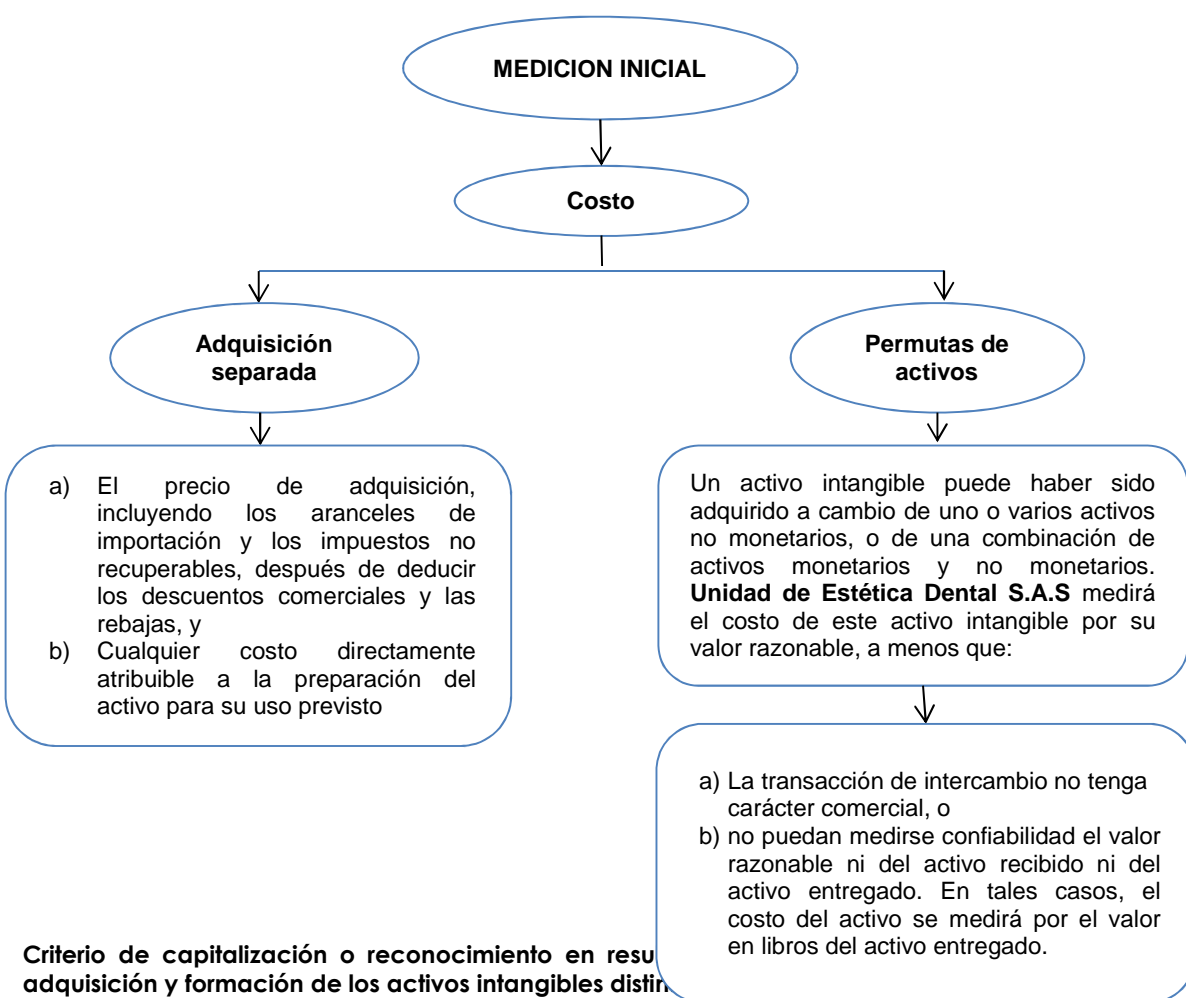
UED evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

UED utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

MEDICION INICIAL

Componentes del Costo

UED medirá inicialmente un activo intangible al costo, según la siguiente guía de aplicación.



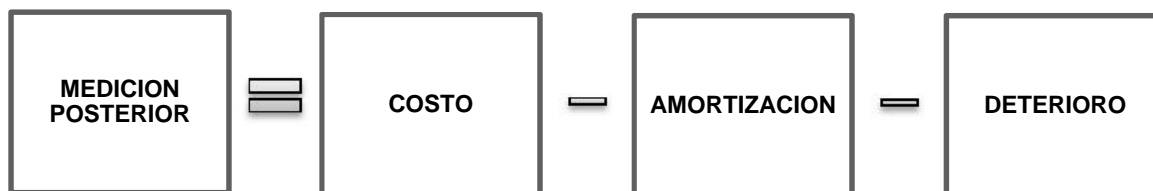
<u>Componente</u>	<u>Reconocimiento en el E.S.F.</u>	<u>Reconocimiento En Resultados</u>
Activos Intangibles Adquiridos:		
d) Precio de adquisición	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Los aranceles de importación no recuperables: <ul style="list-style-type: none"> ➢ IVA sobre el arancel ➢ Manejo de puerto ➢ Seguros, bodegaje 	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Los impuestos no recuperables tales como: <ul style="list-style-type: none"> ➢ Impuesto al valor agregado (IVA) 	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Costos de administración y otros costos indirectos generales 		✓
<ul style="list-style-type: none"> Estudios de pre-factibilidad 		✓

<ul style="list-style-type: none"> Estudios de factibilidad 		✓
e) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Costos de los beneficios a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso 	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso 	✓	
<ul style="list-style-type: none"> Costos de probar si el activo funciona adecuadamente 	✓	
Activos Intangibles Generados Internamente		
Capacitación del personal		✓
Costos de investigación y desarrollo		✓
Costos de prueba y desarrollo		✓
Mantenimiento		✓
Otros costos y desembolsos para generar un activo intangible internamente		✓

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Modelo del costo

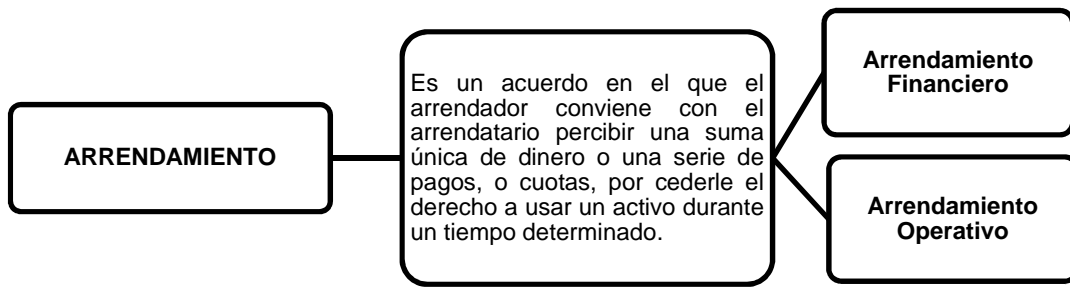
UED medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



2.3.5 POLÍTICA PARA ARRENDAMIENTOS

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer en **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** la contabilización de arrendamientos, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** puedan conocer la información acerca de los arrendamientos e información sobre los cambios generados.



ALCANCE

Esta política se aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.

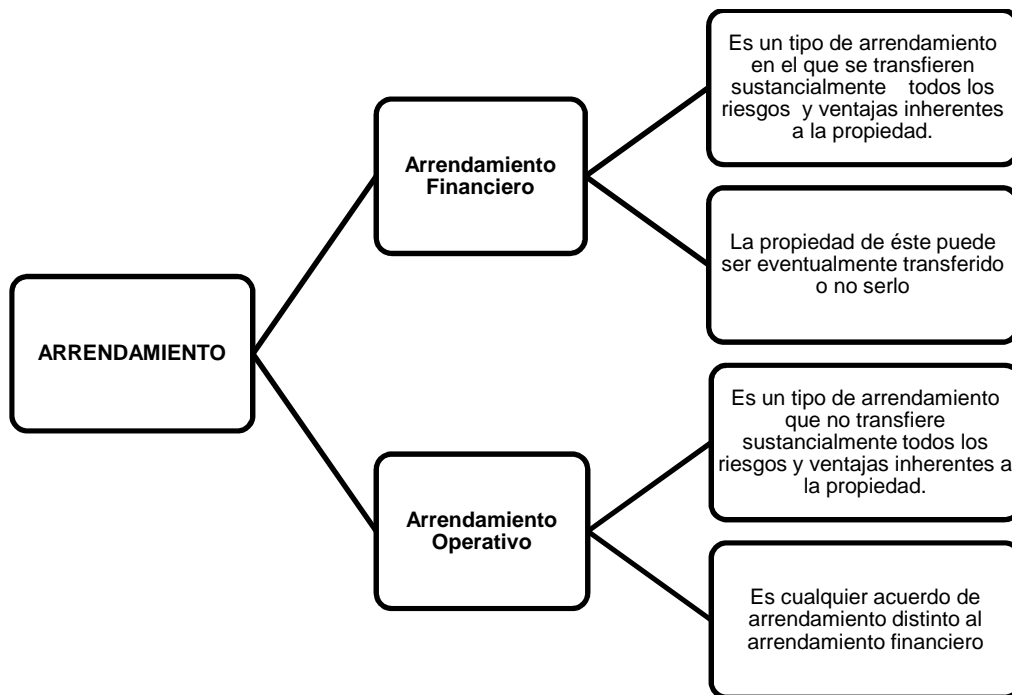
Exclusiones en la política de arrendamientos:

Esta política no se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, que no transfieren el derecho a utilizar activos desde una contraparte a la otra.

Esta política se aplicará a la contabilidad de los arrendamientos, distintos de:

1. Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, o con incumplimientos por una de las contrapartes.
2. Los arrendamientos operativos que son onerosos (Política de Provisiones y Contingencias – Contratos Onerosos).

Clasificación de los arrendamientos:

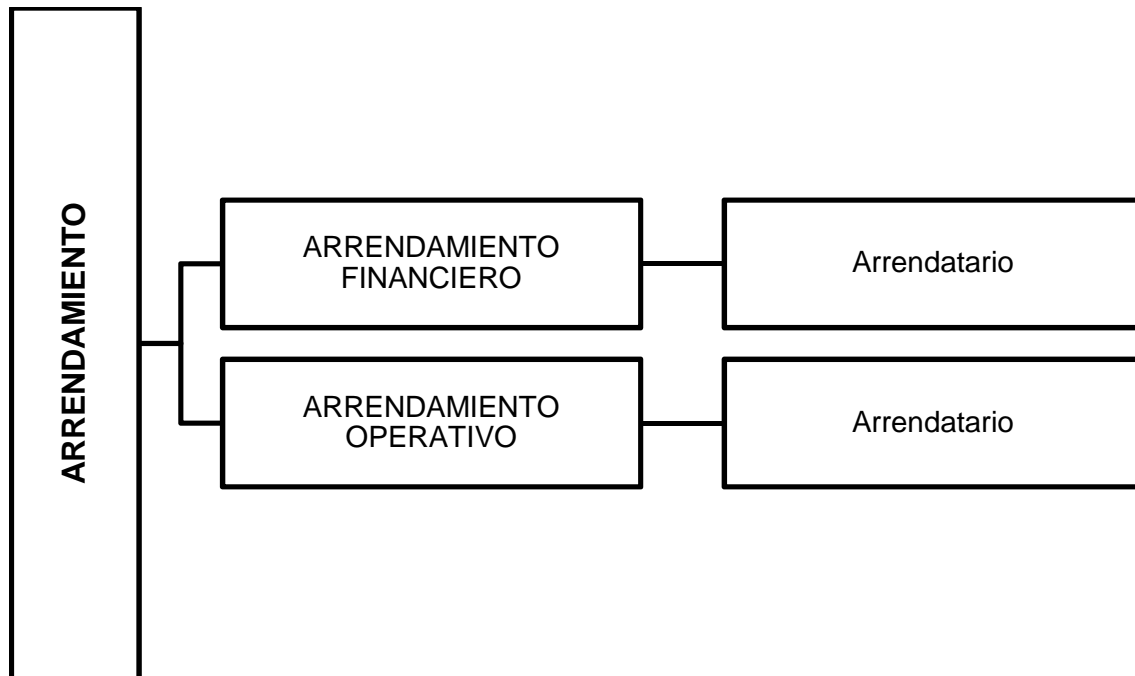


RECONOCIMIENTO

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. aplicará los siguientes criterios de reconocimiento para determinar si se reconoce o no un arrendamiento.

Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia durante su plazo, salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del mismo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

Por lo tanto, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** reconocerá dos tipos de arrendamientos, financieros y operativos en la clasificación de arrendatarios.



Reconocimiento de Arrendamientos Financieros (General)

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. reconocerá arrendamiento financiero en las siguientes situaciones que, individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero:

- a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo.
- b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al **valor razonable**, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá.
- c) El plazo del arrendamiento es por *la mayor parte de la vida económica del activo*, incluso si no se transfiere la propiedad.
- d) Al inicio del arrendamiento, el **valor presente** de los pagos mínimos por el arrendamiento es al menos sustancialmente la totalidad del valor razonable del activo arrendado.
- e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede utilizarlos sin realizar modificaciones importantes.

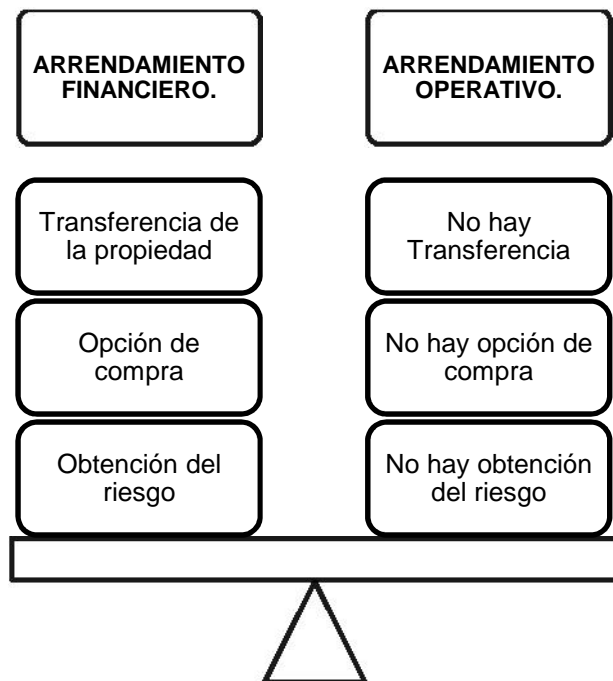
Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son:

- f) Si el arrendatario puede cancelar el acuerdo de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario.
- g) Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo en forma de descuento en el arrendamiento que iguale el producto de la venta del activo al final del acuerdo).
- h) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la del mercado.

Reconocimiento de Arrendamientos Operativos

Se reconocerá un arrendamiento operativo sí, es un contrato mediante el cual el propietario de un activo transfiere el derecho de uso a otra persona a cambio del pago de un canon periódico. Este es un arrendamiento común y corriente, en el cual no se incluye una opción de compra al finalizar el contrato de arrendamiento, como sí se hace en el contrato de arrendamiento financiero.

En este tipo de contrato, el canon que se paga mensual no está compuesto por dos partes como en el caso del arrendamiento financiero, sino que todo el valor corresponde a un gasto por arrendamiento.



ARRENDAMIENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Arrendamientos Financieros, Arrendatarios

Reconocimiento

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. reconocerá un arrendamiento financiero como arrendatario solo cuando se convierta en la parte contractual que posee el derecho a usar un activo. Adicional a esto **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** revisará las situaciones como las contempladas en el reconocimiento de arrendamientos financieros (General) de esta política para determinar si se convierte en la parte arrendataria del arrendamiento financiero, analizadas estas desde el contexto que el derecho a usar el activo es de **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.**

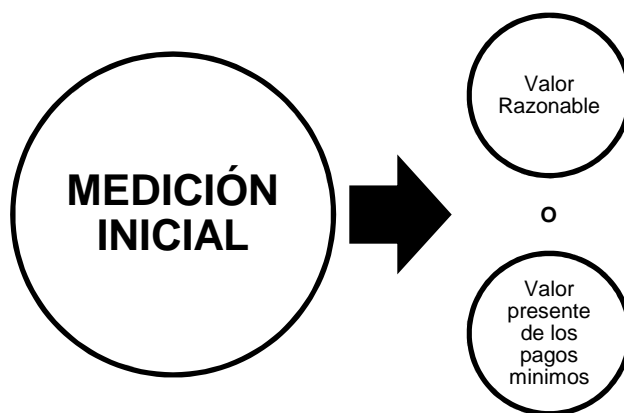
Los siguientes tipos de elementos se contemplan bajo el régimen de arrendamiento financiero en calidad de arrendatario **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.:**

Tipo de elemento	Tiempo del contrato	Figura Contractual con la que se instrumenta
Equipo Odontológico	36 Meses	Contrato de arrendamiento financiero
Equipo de Tecnología	36 Meses	Contrato de arrendamiento financiero

Medición Inicial

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al **valor razonable** del bien arrendado, o al **valor presente** de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial de **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

NOTA: El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la **tasa de interés implícita en el arrendamiento**. Si no se puede determinar, se usará la **tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario**.



Medición Posterior

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

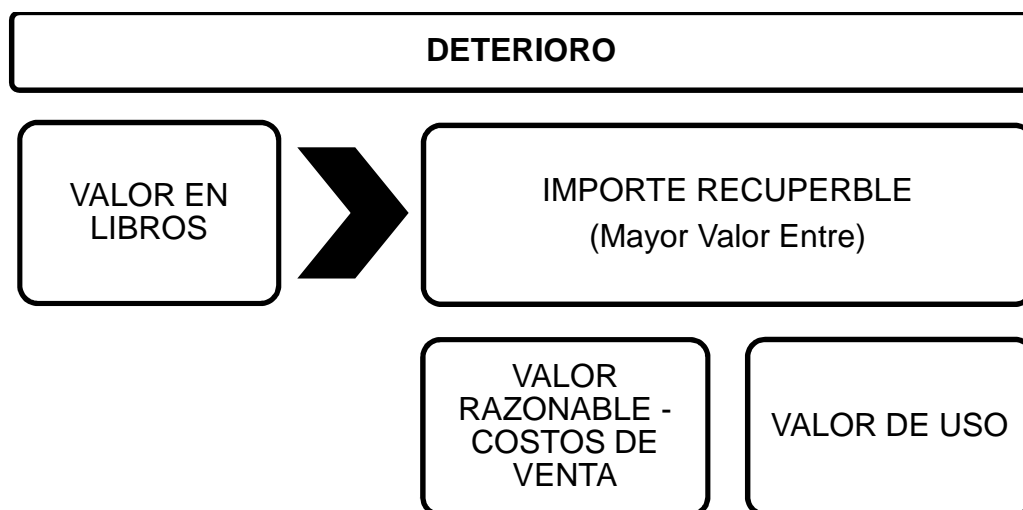


a) Depreciación

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. depreciará sus activos que están bajo la modalidad de arrendamiento financiero de acuerdo con la política correspondiente para ese tipo de activo, es decir, de acuerdo a la política de Propiedades, planta y equipo, la política de Activos Intangibles distintos a plusvalía. Si no existiese certeza razonable de que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su **vida útil** o en el plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

b) Deterioro

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. también evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de los activos bajo la modalidad de arrendamiento financiero de acuerdo a la política correspondiente.



Información a Revelar

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. revelará la siguiente información sobre los arrendamientos financieros en los que ejerce como arrendatario:

- a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa;
- b) El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos:
 - (i) hasta un año;
 - (ii) entre uno y cinco años; y
 - (iii) más de cinco años.
- c) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.



Arrendamientos Operativos, Arrendatarios

Reconocimiento

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. reconocerá un arrendamiento operativo como *arrendatario* solo cuando se convierta en la parte contractual que posee el derecho a usar un activo y no cumple ninguna de las situaciones contempladas en el Reconocimiento de arrendamientos financieros (General).

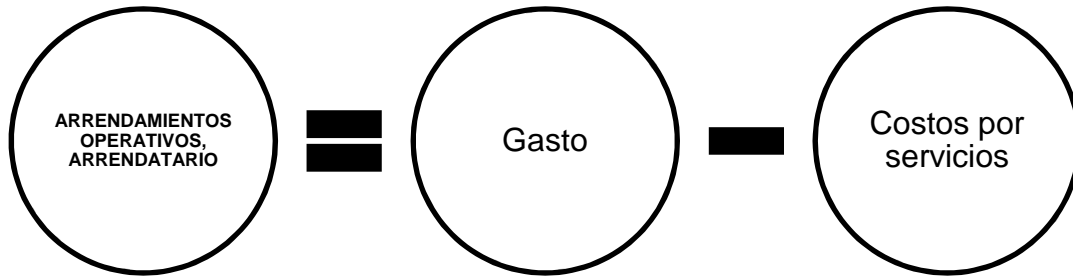
Los siguientes tipos de elementos se contemplan bajo el régimen de arrendamientos operativo en calidad de arrendatario **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.:**

Tipo de elemento	Tiempo del contrato	Figura Contractual con la que se instrumenta
Depósito	No Especificado	No especificado
Impresoras	36 Meses	Contrato de arrendamiento operativo
Equipo Biomédico	12 Meses	Contrato de arrendamiento operativo

Medición

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. reconocerá los pagos por arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal a menos que:

- a) Otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base, o
- b) Los pagos al arrendador se estructuren para incrementarse en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían debido a factores distintos de la inflación general, esta condición b) no se cumplirá.



Información a Revelar

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S. revelará la siguiente información para los arrendamientos operativos:

- a) El total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos:
 - (i) hasta un año;
 - (ii) entre uno y cinco años; y
 - (iii) más de cinco años.
- b) Los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto.
- c) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

PERIODO	Monto
HASTA 1 AÑO	xxxx
ENTRE 1 Y 5 AÑOS	xxxx
MAS DE 5 AÑOS	xxxx

TRANSACCIONES DE VENTA CON ARRENDAMIENTO POSTERIOR

Una venta con arrendamiento posterior es una transacción que involucra la venta de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor.



El tratamiento contable que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** le dará a una venta con arrendamiento posterior dependerá de si arrendamiento se clasifica como financiero u operativo.

Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento operativo

Si una venta con arrendamiento posterior da lugar a un arrendamiento operativo y está claro que la transacción se ha establecido a su valor razonable, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** como arrendatario-vendedor reconocerá cualquier resultado inmediatamente. Si el precio de venta es inferior al valor razonable, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** reconocerá cualquier resultado inmediatamente a menos que la pérdida se compense por pagos futuros de arrendamiento a precios inferiores de los de mercado. En ese caso el **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** diferirá y amortizará estas pérdidas en proporción a los pagos por arrendamiento a lo largo del periodo en el que se espera utilizar el activo. Si el precio de venta es superior al valor razonable, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S.** diferirá el exceso y lo amortizará a lo largo del periodo durante el cual se espere utilizar el activo.

2.3.6 POLÍTICAS PARA PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

OBJETIVO

El objetivo de esta política es asegurar que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** determine claramente las bases adecuadas para el reconocimiento y medición de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes y la forma de revelar la información adicional necesaria, para la comprensión clara de los usuarios de la información sobre su naturaleza, vencimientos e importes de las partidas.

ALCANCE

Esta política se aplicará a todas las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones relacionadas con:

- a) Arrendamientos. No obstante, esta política trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- b) Obligaciones por beneficios a los empleados.
- c) Impuesto a las ganancias.

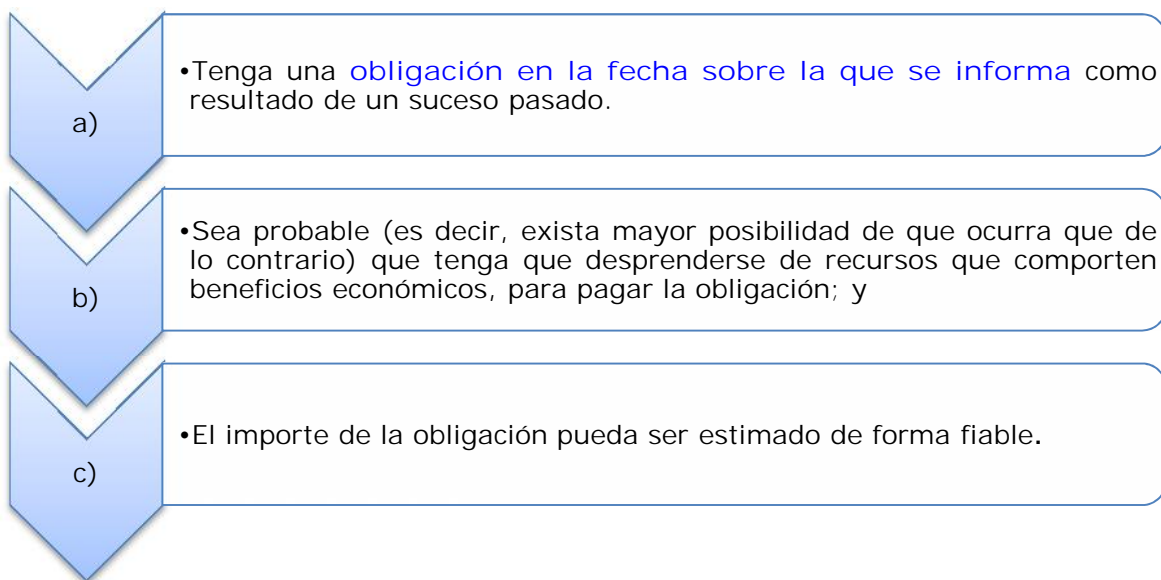
Que son tratadas separadamente por otras políticas.

Los requerimientos de esta política no se aplican a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos onerosos.

Las provisiones se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca de su vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para poderlos cancelar.

RECONOCIMIENTO

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S solo reconocerá una **provisión** cuando:



La condición "obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado", implica que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación. Esto puede ocurrir cuando **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** tiene una **obligación legal**, o cuando **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** tiene una **obligación implícita** porque el suceso pasado (que puede ser una acción de **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S**) ha creado una expectativa válida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos o responsabilidades.

Las obligaciones que surgirán como consecuencia de las acciones futuras de **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** (es decir, de la gestión futura) no satisfacen la condición "obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado", con independencia de lo probable que sea su ocurrencia y aunque surjan de un contrato, entendiéndose así, no existe una obligación presente de realizar esos desembolsos y, por tanto, no reconocerá provisión alguna para los mismos.

Reconocimiento de algunas provisiones tratadas dentro de esta política:

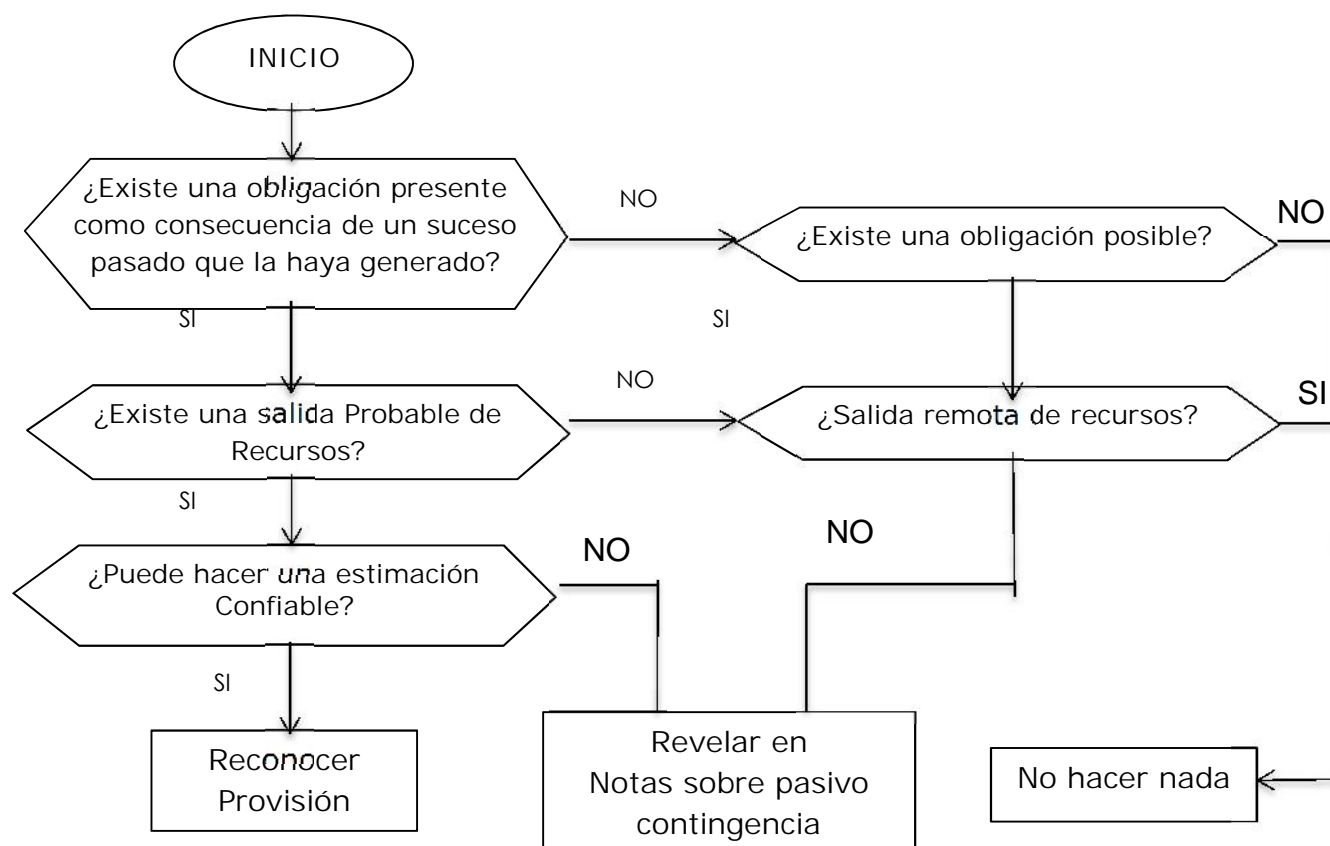
Caso	Descripción	Reconocimiento como provisión
Pérdidas de operación futuras	UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S determina que es probable que un segmento de sus operaciones incurrirá en pérdidas de operación futuras durante varios años.	No
Contratos de carácter oneroso	Un contrato en el que los costos inevitables de cumplir con las obligaciones establecidas en el contrato son mayores que los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.	Si
Reestructuraciones	Un programa planificado y controlado por la gerencia y que cambia significativamente el alcance de un negocio emprendido o en la manera en que ese negocio se gestiona Y posee una obligación legal o implícita, en la fecha sobre la que se informa, de realizar la	Si

	reestructuración	
Cierre de una división – que no se llevará a cabo antes del final del periodo sobre el que se informa	El órgano de administración de UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S decidió cerrar una división. La decisión no se comunicó a ninguno de los afectados antes del final del periodo sobre el que se informa (31 de diciembre de 20X0) ni tampoco se tomó ninguna otra medida para llevar a cabo la decisión tomada.	No
Caso Judicial	Un cliente ha demandado a UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S , solicitando una indemnización por daños sufridos. Según la evidencia disponible, existe una obligación presente. Y la salida de recursos que incorporan beneficios económicos en su liquidación es Probable.	Si

Presentación de una provisión

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto (en el estado de resultados), a menos que otra NIIF requiera que el costo (estado de resultados) se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

ARBOL DE DECISIÓN



MEDICIÓN

Medición Inicial

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S medirá y registrará una provisión como la **mejor estimación** del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa.

La mejor estimación es el importe que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** pagaría racionalmente para liquidar una obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Cuando la provisión involucra a una población importante de partidas, la estimación del importe reflejará una ponderación de todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas. La provisión, por tanto, será diferente dependiendo de si la probabilidad de una pérdida por un importe dado es, por ejemplo, del 60 por ciento o del 90 por ciento. Si existe un rango de desenlaces posibles que sea continuo, y cada punto de ese rango tiene la misma probabilidad que otro, se utilizará el valor medio del rango.

Cuando la provisión surja de una única obligación, la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación puede ser el desenlace individual que resulte más probable. No obstante incluso en este caso **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** considerará otros desenlaces posibles. Cuando otros desenlaces posibles sean mucho más caros o mucho más baratos que el desenlace más probable, la mejor estimación puede ser un importe mayor o menor.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el importe de la provisión será el valor presente de los importes se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

La **tasa de descuento** (tasas) será una tasa (tasas) antes de impuestos que refleje (reflejen) las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben especificarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S excluirá de la medición de una provisión, las ganancias procedentes por disposiciones esperadas de activos.

Reembolsos de Terceros para Provisiones

Cuando una parte o la totalidad del desembolso requerido para liquidar una provisión puedan ser reembolsadas por un tercero (por ejemplo, a través de una reclamación a un seguro), **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** reconocerá el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El importe reconocido para el reembolso no excederá el importe de la provisión.

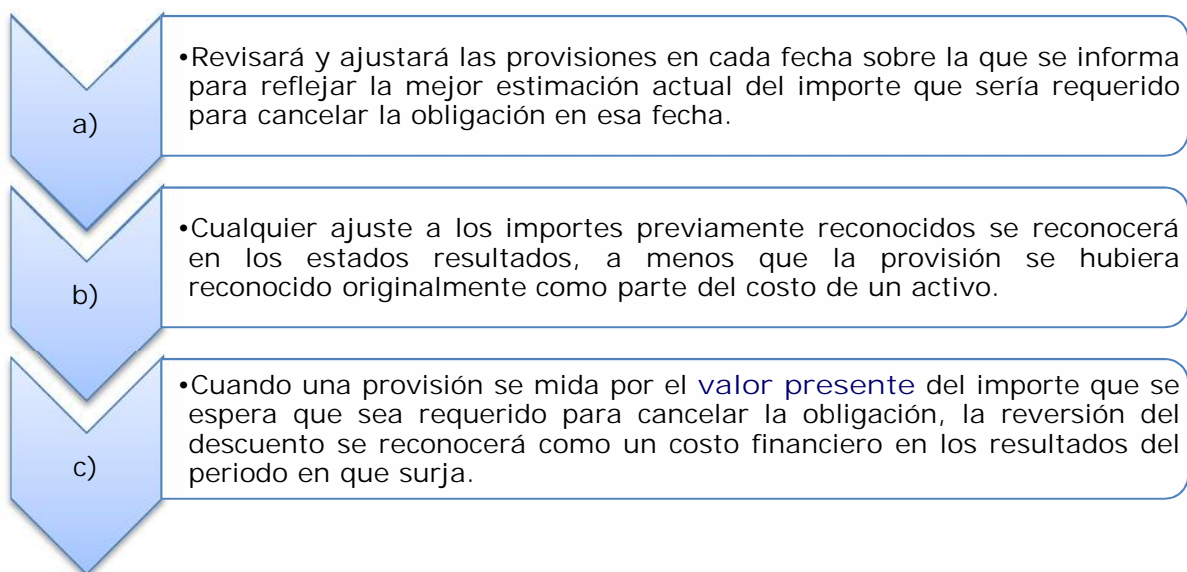
Presentación de los Reembolsos de terceros para provisiones

El reembolso por cobrar se presentará en el estado de situación financiera como un activo y no se compensará con la provisión.

En el estado del resultado integral, **UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S** puede compensar cualquier reembolso de terceros contra el gasto relacionado con la provisión.

Medición Posterior

UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida:



2.3.7 POLÍTICAS PARA PASIVOS Y PATRIMONIO

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por **UED** como **pasivos** o como **patrimonio**, y como tratar la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

ALCANCE

Esta política debe ser aplicada por **UED** en la contabilización de sus pasivos y patrimonio, también establece los principios para su clasificación, reconocimiento y revelación.

Esta política se aplica cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- a) Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros Consolidados y Separados, la política de Inversiones en Asociadas o Inversiones en Negocios Conjuntos.
- b) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de Beneficios a los Empleados.

RECONOCIMIENTO

Patrimonio es la participación residual en los activos de **UED** , una vez deducidos todos sus pasivos.

Un pasivo es una obligación presente de **UED** , surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **UED** espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de **UED** , más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de **UED** , menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Un instrumento financiero que cumpla la definición de **pasivo**, se puede clasificar como patrimonio **si y solo si**, pueda llegar a representar el interés residual de los activos netos de **UED** Es decir, otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **UED** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **UED** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

Un **instrumento con opción de venta** se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

- (i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **UED** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **UED** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.
- (ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.
- (iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.
- (iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **UED** , y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de **UED**
- (v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de **UED** a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).

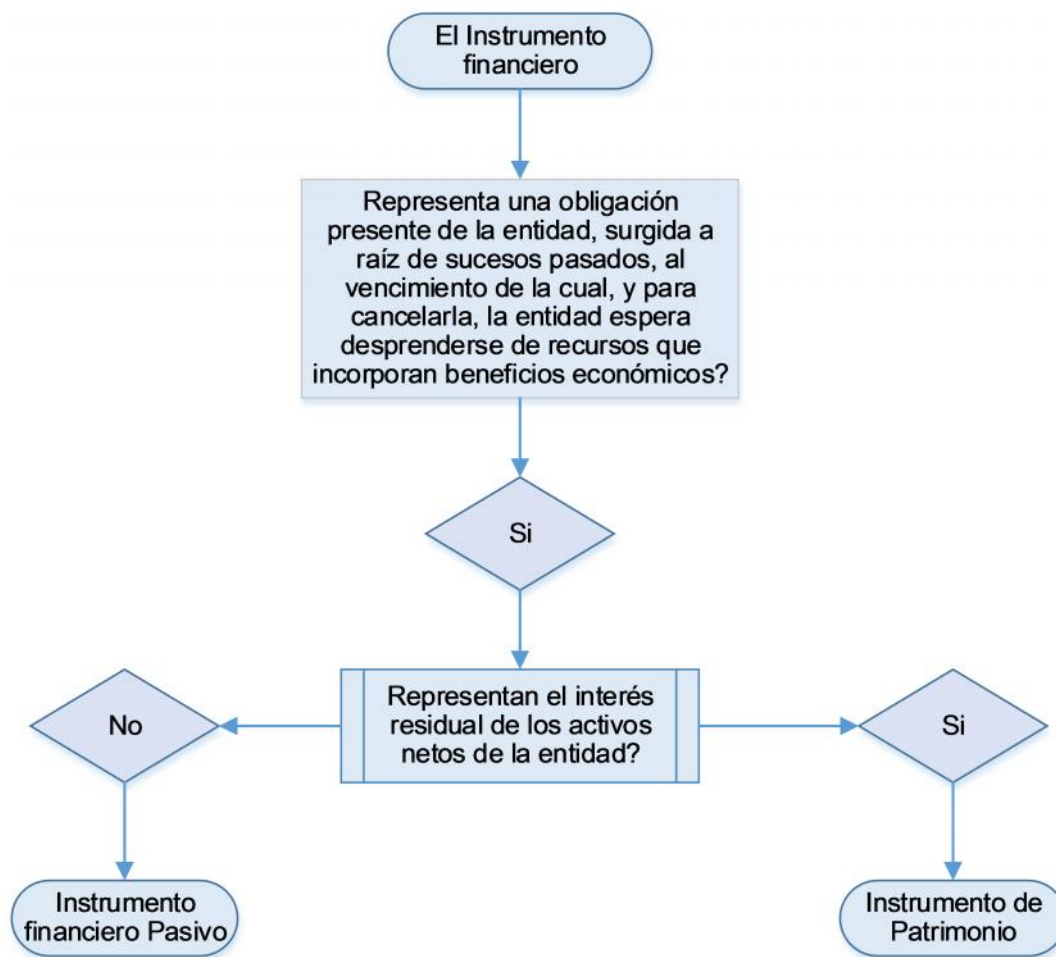
Todos los demás instrumentos financieros que cumpla la definición de **pasivo**, serán tratados según la política de instrumentos financieros.

Un instrumento financiero debe ser clasificado ya sea como pasivo financiero o como **instrumento de patrimonio** de acuerdo con la sustancia del contrato, no según su forma legal. **UED** deberá tomar la decisión en el momento en que inicialmente se reconoce el instrumento.

Clasificación de algunos instrumentos como pasivo o patrimonio:

Descripción del instrumento	Instrumento financiero de	
	Pasivo	Patrimonio
Instrumento donde la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo).	X	
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo con esta política basada en las NIIF.		X
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo a alguna otra base tal como PCGA locales.	X	
Instrumento en el que se obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.	X	

ÁRBOL DE DECISIÓN CLASIFICACIÓN INSTRUMENTO PASIVO O PATRIMONIO



EMISIÓN INICIAL DE ACCIONES U OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

UED reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a **UED** a cambio de éstos.

- Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que **UED** reciba el efectivo u otros recursos, **UED** presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- Si **UED** recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a **UED** el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, **UED** reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y **UED** no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, **UED** no reconocerá un incremento en el patrimonio.

Medición

UED medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

UED contabilizará los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Estos pueden ser algunos de los costos y cargos fiscales, por la emisión de instrumentos de patrimonio y las opciones para compra de acciones que puede presentar **UED** :

Costos De Transacción - Beneficio Fiscal	Emisión Inicial De Acciones U Otros Instrumentos De Patrimonio
Costo 1	✓
Impuestos	✓

CAPITALIZACIÓN DE GANANCIAS O EMISIONES GRATUITAS Y DIVISIÓN DE ACCIONES

La capitalización de ganancias y emisiones gratuitas, así como las divisiones de acciones no cambian el patrimonio total. **UED** reclasificará los importes dentro del patrimonio como lo requiera la legislación nacional.

DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES

En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, **UED** distribuirá el producto entre el componente de pasivo y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, **UED** determinará primero el importe del componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar que no tenga un componente de conversión o un componente de patrimonio asociado similar. **UED** distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio.

Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos.

UED no revisará la distribución en un periodo posterior.

En periodos posteriores a la emisión de los instrumentos, **UED** reconocerá sistemáticamente cualquier diferencia entre el componente de pasivo y el importe principal por pagar al vencimiento como un gasto por intereses adicional utilizando el método del interés efectivo.

DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS

UED reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. La Política de Impuestos a las Ganancias proporciona una guía sobre la contabilización de las retenciones fiscales sobre dividendos.

En ocasiones, **UED** puede distribuir otros activos que no son efectivo como dividendos a los propietarios. Cuando **UED** declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo.

El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, **UED** revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución.

INFORMACIÓN A REVELAR

UED revelará, **en sus Notas**, lo siguiente:

- a)** Para cada clase de capital en acciones:
 - (i)** El número de acciones autorizadas.
 - (ii)** El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - (iii)** El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
 - (iv)** Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - (v)** Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - (vi)** Las acciones de **UED** mantenidas por ella.
 - (vii)** Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- b)** Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

UED revelará información mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

2.3.8 POLÍTICA PARA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

Establecer en **UED** el tratamiento contable de los **ingresos por actividades ordinarias** que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen **efectivo** o **equivalentes al efectivo**.

Se establece como deben ser reconocidos estos **ingresos por actividades ordinarias**, es decir, cuando será probable que los **beneficios económicos futuros** fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad.

También identifica que circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.

ALCANCE

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias realizadas por **UED** y representan un aumento en el patrimonio y son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

Ingresos por Actividades Ordinarias		
Venta de Bienes	Prestación de Servicios	El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses o dividendos.

Se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- Acuerdos de arrendamiento, de acuerdo con la política de Arrendamientos.
- Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación, de acuerdo con la política de Inversiones y la política de Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Cambios en el **valor razonable** de **activos financieros** y **pasivos financieros**, o su disposición, de acuerdo con la política de (Instrumentos Financieros Básicos y,

RECONOCIMIENTO

UED incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

UED excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como:

Impuestos	Otros Valores
• Sobre las ventas	• Ingresos para terceros

- | | |
|-------------------------------|--|
| • Sobre productos o servicios | |
|-------------------------------|--|

RECONOCIMIENTO: VENTA DE BIENES

UED reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- a) **UED** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (artículos vendidos).
- b) **UED** no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que **UED** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los **costos** incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si **UED** retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un **pasivo** hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar.

RECONOCIMIENTO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de **UED**, pueda ser estimado con fiabilidad, **UED** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (% (porcentaje) de avance) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

Este resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que **UED** obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los **costos de transacción**, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios que preste **UED** se efectúen a través de una serie de eventos a lo largo de un periodo determinado, los ingresos se reconocerán de forma lineal, es decir, de forma proporcional a lo largo del periodo, a menos que haya otro método que permita determinar de mejor forma el grado de terminación.

Cuando los ingresos de actividades ordinarias dependan de forma significativa de un suceso, **UED** no podrá reconocer en su contabilidad este ingreso hasta tanto no se ejecute dicha actividad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, **UED** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

RECONOCIMIENTO: INTERESES, REGALIAS Y DIVIDENDOS

UED reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de **UED** que producen intereses cuando:

- a) Sea probable que , **UED** obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

UED reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la **tasa de interés efectiva** se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- a) El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- b) El Ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- c) El concepto anterior será aplicado de la misma forma por **UED** para calcular el gasto por intereses (Ejemplo: préstamos bancarios).

MEDICIÓN

UED medirá los ingresos de actividades ordinarias al *valor razonable de la contraprestación* recibida o por recibir.



PAGO DIFERIDO

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una **transacción financiera**, el **valor razonable** de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Una transacción financiera surge cuando por ejemplo **UED** concede un crédito sin interés al comprador. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) La tasa de interés que iguala el **importe nominal** del instrumento con el **precio** de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

UED reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, de ahorro. Se incluyen inversiones convertibles en efectivo a menos de 90 días.

	2019	2018
CAJA	\$ 5.638.411	\$ 6.844.600
BANCOS	\$ 39.272.829	\$ 59.822.673
ENCARGOS FIDUCIARIOS	\$ 1.480.520	\$ 8.778.753
TOTALES	\$ 46.391.760	\$ 75.446.026

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden a obligaciones de terceros con la compañía ya sea por concepto de anticipos, préstamos, saldos a favor en impuestos.

	2019	2018
CLIENTES	\$ 1.271.810	\$ 1.363.810
ACCIONISTAS O SOCIOS	\$ -	\$ 1.444.862
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 99.509.456	\$ 95.038.867
PROVEEDORES	\$ 88.312.339	\$ 85.802.404
A CONTRATISTAS	\$ 1.369.150	\$ 1.369.150
A TRABAJADORES	\$ 6.304.710	\$ 7.812.839
OTROS ANTICIPOS	\$ 3.523.257	\$ 54.474
TOTAL ANTICIPOS	\$ 199.018.912	\$ 190.077.734
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 64.731.354	\$ 85.290.995
CREE - ANTICIPO IMPUESTO PARA LA EQUIDAD	\$ 32.073.513	\$ 36.776.027
SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS	\$ 372.237.000	\$ 267.973.000
ANT.IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	\$ 469.041.867	\$ 390.040.022
RECLAMACIONES	\$ 15.077.355	\$ 6.816.155
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 119.998	\$ 1.179.329
PRESTAMO A PARTICULARES	\$ 3.025.678	\$ 3.025.758
DEUDORES VARIOS	\$ 276.645.450	\$ 444.269.302
CUENTAS POR COBRAR	\$ 864.691.613	\$ 943.178.104

4.1 Cuentas por cobrar a accionistas corresponde a saldo adeudado por la señora Claudia Celina Riberos Gutiérrez por valor de \$1'444.862 cancelado durante 2019.

4.2 Anticipos, corresponden a valores entregados a proveedores y demás prestadores de servicio, dicho ítem presentó incremento del 4,7% respecto a 2018, el saldo al cierre de 2019 es de \$199'018.912.

4.3 Anticipo de impuestos y saldos a favor, corresponde a anticipo por retenciones, autoretenciones de la vigencia 2019 y sobrantes en liquidación de impuesto de renta y cree de la vigencia 2018. Este rubro presentó un incremento del 20,2%.

4.4 Reclamaciones, corresponden a incapacidades y licencias de maternidad pendientes por cobrar a EPS dicho rubro presentó incremento con una variación absoluta de \$8'261.200.

4.5 Cuentas por cobra a trabajadores, corresponde valores entregados a los trabajadores en dinero o especie en calidad de préstamo, dentro de los que se encuentran conceptos como, tratamientos odontológicos, acceso a convenios, entre otros. Dicho ITEM presentó disminución para 2019 del 90%, reflejando un saldo para el cierre de dicha vigencia de \$119.998.

4.6 Los préstamos a particulares y deudores varios, corresponde a dineros pendientes por cobrar a terceros que no hacen parte de los conceptos anteriores; dicho rubro presentó disminución para 2019 correspondiente al 62%, el saldo de dicho rubro ascendió a \$269'671.128.

La deuda se encuentra concentrada principalmente en las compañías:

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S. \$170'493.305
UNIDAD OPERADORA DE FRANQUICIAS OMB S.A.S. \$ 42'103.919

5 INVENTARIOS

Corresponde a materiales odontológicos mantenidos en stock para ser consumidos en la prestación de servicios odontológicos, dicho ítem presentó incremento del 58.03%.

	2019	2018
INVENTARIOS	226.766.880,00	266.708.599,00
MATERIALES	226.766.880,00	266.708.599,00
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	226.766.880,00	266.708.599,00

6 INVERSIONES

Corresponde a inversiones a largo plazo las que no presentaron mayor variación durante la vigencia y se detallan así:

Unidad estética dental es accionista de la compañía GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S., con un 49% de participación, equivalente a \$490'000.000.

Adicionalmente UED es asociada de Bancoomeva, con un saldo en aportes al cierre de 2019 de \$6'070.524 con un incremento respecto de 2018 de \$41.406 por distribución de accedentes de la vigencia 2018.

7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía.

	2019	2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	178.997.802,12	203.186.053,12
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	18.190.120,99	18.190.120,99
EDIFICIOS	18.190.120,99	18.190.120,99
EDIFICIOS	18.190.120,00	18.190.120,00
EDIFICIO PRINCIPAL	0,99	0,99
EQUIPO DE OFICINA	273.590.325,00	273.590.325,00
MUEBLES Y ENSERES	195.609.753,00	195.609.753,00
MUEBLES Y ENSERES	194.931.133,00	194.931.133,00
IVA MAYOR VALOR COSTO	678.620,00	678.620,00
EQUIPOS	77.980.572,00	77.980.572,00
EQUIPO DE OFICINA	39.789.676,00	39.789.676,00
EQUIPO DE SEGURIDAD	37.607.060,00	37.607.060,00
IVA MAYOR VALOR COSTO	583.836,00	583.836,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	505.285.158,54	503.009.794,54
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	431.527.734,26	429.252.370,26
EQUIPO DE COMPUTO	431.527.734,26	429.252.370,26
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES	63.656.570,28	63.656.570,28
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	63.656.570,28	63.656.570,28
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	10.100.854,00	10.100.854,00
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	940.701.859,63	918.934.297,63
ODONTOLOGICO	861.865.668,63	843.573.599,63
EQUIPO ODONTOLOGICO	861.865.668,63	843.573.599,63
LABORATORIO	36.818.784,00	36.818.784,00
LABORATORIO	36.818.784,00	36.818.784,00
INSTRUMENTAL	298.700,00	298.700,00
INSTRUMENTAL	298.700,00	298.700,00
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTOS	41.718.707,00	38.243.214,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	208.179.964,84	208.179.964,84
AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	208.179.964,84	208.179.964,84
VEHICULO	208.179.964,84	208.179.964,84
DEPRECIACION ACUMULADA	(1.766.949.626,88)	(1.718.718.449,88)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(18.190.120,00)	(18.190.120,00)
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	(18.190.120,00)	(18.190.120,00)
EQUIPO DE OFICINA	(273.590.341,80)	(273.590.341,80)
EQUIPO DE OFICINA	(273.590.341,80)	(273.590.341,80)
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(488.758.185,66)	(475.369.887,66)
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	(488.758.185,66)	(475.369.887,66)
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(778.231.030,17)	(743.388.151,17)
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	(778.231.030,17)	(743.388.151,17)
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(208.179.949,25)	(208.179.949,25)
DEPRECIACION AUTOS CAMIONETAS Y CAMPEROS	(208.179.949,25)	(208.179.949,25)

8 INTANGIBLES

El rubro de intangibles, presentó incremento de \$ 620´460.555, correspondiente principalmente a la compra efectuada a 31 de octubre del año 2019, de sede ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA, ubicada en el centro comercial SANTAFÉ, adquisición que se hizo por valor de \$619´881.305.

Dentro de este rubro también se contemplan otros conceptos a licencias de software clínico, licencia de software contable, licencias para PC, entre otras; presentando los siguientes saldos:

	2019	2018
INTANGIBLES	687.946.676,45	67.486.121,45
COCESIONES Y FRANQUICIAS	619.881.305,00	0,00
COMPRA SANTAFÉ	619.881.305,00	0,00
DERECHOS	90.332.567,00	90.332.567,00
EN BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	54.332.567,00	54.332.567,00
LEASING BANCOLOMBIA EQUIPOS 146505	20.300.000,00	20.300.000,00
LEASING BANCOLOMBIA EQUIPOS 146510	34.032.567,00	34.032.567,00
CERTIFICACION INTERNACIONAL	36.000.000,00	36.000.000,00
LICENCIAS	261.439.747,80	243.789.742,80
LICENCIAS DE SOFTWARE	261.439.747,80	243.789.742,80
LICENCIAS DE SOFTWARE	253.395.189,80	236.692.388,80
IVA MAYOR VALOR	8.044.558,00	7.097.354,00
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION ACUMULADA	(283.706.943,35)	(266.636.188,35)
DERECHOS	(90.332.573,60)	(90.332.573,60)
BIENES RECIBIDOS EN ARRENDAMIENTO (LEASING)	(54.332.573,60)	(54.332.573,60)
CERTIFICACION INTERNACIONAL	(36.000.000,00)	(36.000.000,00)
LICENCIAS	(193.374.369,75)	(176.303.614,75)
INSTITUCIONES PRESTADORAS	(193.374.369,75)	(176.303.614,75)
SOFTWARE	(193.374.369,75)	(176.303.614,75)

9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a obligaciones de la compañía con entidades financieras con plazos de pago inferiores a 180 días. Dicho rubro presentó para 2019 incremento de 32.5% respecto a 2018.

Las obligaciones están distribuidas así:

	2019	2018
OBLIGACIONES FINANCIERAS	306.994.929,67	231.040.664,88
BANCOS NACIONALES	306.994.929,67	231.040.664,88
PAGARES	306.994.929,67	231.040.664,88
ROTATIVO DAVIVIENDA 31638-1	0,00	3.841.002,00
ROTATIVO HELM	175.980.955,59	176.178.888,72
TC MASTER 6995 BANCOLOMBIA	0,00	425.058,38
EN PESOS	0,00	425.058,38
TC DINERS 5863 DAVIVIENDA	80.931.175,00	0,00
TC BBVA 4536	82.799,08	595.715,78
CREDIPAGO BANCOLOMBIA 9437	0,00	50.000.000,00
CREDIPAGO BANCOLOMBIA 9760	20.000.000,00	0,00
CREDIPAGO BANCOLOMBIA 9973	30.000.000,00	0,00

10 CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corresponde a deudas con proveedores por concepto de compra de materiales y demás insumos relacionados directamente con la prestación del servicio, el rubro presentó incremento absoluto de 390.952.

	2019	2018
PROVEEDORES	315.394.709,47	315.003.757,47
NACIONALES	315.394.709,47	315.003.757,47
PROVEEDORES NACIONALES	315.394.709,47	315.003.757,47

11 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL ACOSTO

Corresponde a demás costos y gastos por concepto de compra de bienes y servicios relacionados con la marcha del negocio.

Al cierre de 2019 el valor ascendió a \$450'341.711 con un incremento del 45% respecto a 2018.

	2019	2018
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	450.341.711	310.024.492
COMISIONES	920.970	920.970
HONORARIOS	162.061.937	122.009.383
HONORARIOS REVISORIA FISCAL	8.537.473	6.040.500
HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONALES	153.524.464	115.968.883
SERVICIOS TECNICOS	30.467.970	19.185.562
ARRENDAMIENTOS	70.199.965	16.234.124
ARRENDAMIENTOS POR PAGAR	70.199.965	16.234.124
SERVICIOS PUBLICOS	7.938.923	7.349.438
OTROS	178.751.946	144.325.015
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	117.209.181	82.747.250
DEVOLUCION DE TRATAMIENTOS ODONTOLOGICOS	61.542.765	61.577.765

12 ACREEDORES OFICIALES AL COSTO

Corresponde a retención en la fuente por pagar de diciembre 2019, retención de ICA de noviembre-diciembre 2019, auto retenciones RENTA diciembre 2019.

El saldo neto al cierre de la vigencia ascendió a \$17'352.000, presentando disminución del 4% respecto al 2018.

	2019	2018
ACREEDORES OFICIALES	16.553.000,00	17.352.000,00
RETENCION EN LA FUENTE	13.844.000,00	14.878.000,00
RETENCION EN LA FUENTE	11.132.000,00	14.878.000,00
AUTORRETENCIÓN RENTA TARIFA 0.8%	2.712.000,00	0,00
RETENCIONES DE ICA	2.709.000,00	2.474.000,00
RETENCION DE ICA	2.709.000,00	2.474.000,00

13 DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR

Corresponde a saldo por excedentes pendientes por pagar a Valeria María Becerra Riberos de las utilidades distribuidas de la vigencia 2015.

	2019	2018
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	3.683.816,00	3.742.187,00
DIVIDENDOS	3.683.816,00	3.742.187,00
DIVIDENDOS POR PAGAR	3.683.816,00	3.742.187,00

14 RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Corresponde a valores por pagar del último mes de 2019 por concepto de EPS, ARL y parafiscales.

Para el cierre a la vigencia 2019 el valor ascendió a \$11'985.690 presentando disminución del 22% respecto a 2018.

	2019	2018
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	11.985.690	14.649.085
APORTE A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS	5.169.200	6.226.000
CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	0	62.600
EPS FAMISANAR	209.500	152.100
SUSALUD EPS	53.200	184.500
COMPENSAR	3.401.200	3.297.800
SANITAS EPS	364.500	633.200
ALIANSA SALUD EPS	245.600	290.100
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A	628.000	1.121.100
SALUD TOTAL EPS	178.900	38.100
NUEVA EPS	35.200	35.200
MEDIMÁS EPS	36.000	313.600
SALUDVIDA EPS	0	97.700
EPS'S CONVIDA	17.100	0
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	650.000	894.700
RIESGOS PROFESIONALES SURA	0	840.300
APORTES ARL DE CONTRATISTAS	71.600	54.400
APORTES BOLIVAR	578.400	0
APORTES AL I.C.B.F SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	3.462.300	4.820.800
APORTES CAJA COMPENSACION	2.295.300	3.148.500
CAJA DE COMPENSACION COLSUBSIDIO	2.295.300	3.148.500
APORTES AL SENA	466.800	669.000
APORTES AL ICBF	700.200	1.003.300

15 ACREEDORES VARIOS

Corresponde principalmente a obligación adquirida con la compañía ART-ODONT S.A.S., por concepto de compra sede ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA ubicada en el centro comercial SANTAFÉ, deuda que a 31 de diciembre de 2019 ascendía a \$483'775.640.

Adicional, dentro de este rubro, se encuentran otros conceptos como aportes a pensiones obligatorias y AFC de diciembre de 2019.

IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde al impuesto a las ventas bimestre noviembre-diciembre 2019, RENTA estimada del 2019 e ICA correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2019.

	2019	2018
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	\$ 21.150.037	\$ 20.294.999
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 3.493.037	\$ 13.568.999
VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	\$ 3.493.037	\$ 13.568.999
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 12.953.000	\$ -
IVA LIQUIDADO POR PAGAR	\$ 12.953.000	\$ -
IVA LIQUIDADO POR PAGAR	\$ 12.953.000	\$ -
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 4.704.000	\$ 6.726.000
VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	\$ 4.704.000	\$ 6.726.000
VIGENCIA FISCAL CORRIENTE	\$ 4.704.000	\$ 6.726.000

16 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a beneficios al trabajador por pagar con corte a 2019, en este rubro se incluyen Cesantías, Intereses/cesantías, vacaciones, liquidaciones y salarios por pagar.

Durante 2019 presentó reducción de \$1'323.778 respecto a 2018, El saldo se debió principalmente a nóminas pendientes por pagar al señor Marlon Becerra Díaz por valor de \$120'664.966 al cierre del ejercicio.

	2019	2018
OBLIGACIONES LABORALES	245.067.104,00	246.390.882,00
SALARIOS POR PAGAR	148.174.796,00	111.133.969,00
SALARIOS POR PAGAR	67.193.730,00	111.133.969,00
SALARIOS POR PAGAR MARLON BECERRA 2018	80.981.066,00	0,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	32.851.115,00	47.394.619,00
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	32.851.115,00	47.394.619,00
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	32.851.115,00	47.394.619,00
CESANTIAS POR PAGAR AL EMPLEADO	32.721.409,00	0,00
CESANTIAS POR GIRAR AL FONDO DE CESANTIAS	0,00	47.394.619,00
CESANTÍAS DAFUTURO	129.706,00	0,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.840.092,00	5.548.410,00
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES	3.840.092,00	5.548.410,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	3.824.521,00	5.548.410,00
INTERESES SOBRE CESANTÍAS DAFUTURO	15.571,00	0,00
PRIMA DE SERVICIOS	129.706,00	0,00
PRIMA DE SERVICIOS DAFUTURO	129.706,00	0,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	60.071.395,00	82.313.884,00
VACACIONES POR PAGAR	60.071.395,00	64.937.761,00
VACACIONES POR PAGAR DAFUTURO	0,00	17.376.123,00

17 OTROS PASIVOS, ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Corresponde a cuentas por pagar por conceptos diferentes a los anteriores, El saldo al cierre de 2019 ascendió a \$154'022.898.

A este rubro pertenecen principalmente anticipos recibidos de pacientes que para el cierre del ejercicio fue de \$103'490.136, por concepto de tratamientos odontológicos no ejecutados durante el año.

18 PATRIMONIO

El rubro presentó un saldo al cierre del ejercicio de \$465'596.260, una reducción del 42,92% por valor de \$350'067.486.

La compañía presentó pérdida para el ejercicio 2019, por valor de \$350'067.486.

	2019	2018
CAPITAL SOCIAL	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 500.000.000	\$ 500.000.000
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000
CAPITAL POR SUSCRIBIR	-\$ 500.000.000	-\$ 500.000.000
RESERVAS	\$ 210.758.458	\$ 210.758.458
RESERVAS OBLIGATORIAS	\$ 210.758.458	\$ 210.758.458
RESERVA LEGAL	\$ 210.758.458	\$ 210.758.458
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 104.905.288	\$ 93.960.130
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	\$ 104.905.288	\$ 93.960.130
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 104.905.288	\$ 93.960.130
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 104.905.288	\$ 93.960.130

19 INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro corresponde a ingresos por concepto de prestación de servicios odontológicos que para 2019 presentaron una disminución del 12,54% respecto a 2018 y una variación absoluta de \$572'284.555.

	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.990.298.595	\$ 4.562.583.150
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	\$ 4.063.324.201	\$ 4.680.842.497
SERVICIO ODONTOLOGICO	\$ 4.063.324.201	\$ 4.680.842.497
SERVICIO ODONTOLOGICO	\$ 3.964.585.257	\$ 4.680.842.497
SERVICIOS ODONTOLÓGICOS SANTAFÉ	\$ 98.738.944	\$ -
DEVOLUCIONES EN VENTAS (DB)	-\$ 73.025.606	-\$ 118.259.347
DEVOLUCION EN VENTAS CHICÓ	-\$ 71.588.156	-\$ 118.259.347
DEVOLUCION EN VENTAS SANTAFÉ	-\$ 1.437.450	\$ -

19.1 COSTOS OPERACIONALES

Corresponde al costo de ventas, asociado directamente con la prestación del servicio Materiales, Honorarios y Costos indirectos de fabricación.

El costo operacional tiene relación directa con el ingreso por lo que también presentó una disminución del 3% respecto a 2018 y una variación absoluta de \$74'175.746.

	2019	2018
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 3.618.906.509	\$ 3.693.082.255
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	\$ 30.000.000	-\$ 135.000.000
VENTA DE OTROS PRODUCTOS	\$ 30.000.000	-\$ 135.000.000
TRASLADO COSTO RCL	\$ 30.000.000	-\$ 135.000.000
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	\$ 3.588.906.509	\$ 3.828.082.255
SERVICIO ODONTOLOGICO	\$ 3.588.906.509	\$ 3.828.082.255

20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a los gastos de funcionamiento administrativo del negocio, incluyen gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, entre otros.

Dichos gastos presentaron una disminución global del 12,65% con una variación absoluta de \$84'058.010.

	2019	2018
GASTOS OPERACIONALES	580.506.529,47	664.564.539,39
GASTOS DE PERSONAL	350.305.403,00	392.118.865,00
SALARIO INTEGRAL	134.210.751,00	124.582.470,00
SUELDOS	67.160.607,00	90.790.098,00
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	2.067.343,00	3.123.967,00
INCAPACIDADES	776.226,00	945.122,00
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.022.452,00	7.721.402,00
MEDIOS DE TRANSPORTE	68.742.160,00	74.862.260,00
MEDIOS DE TRANSPORTE ADMINISTRACION	68.742.160,00	74.862.260,00
CESANTIAS	7.296.243,00	8.831.538,00
CESANTIAS NOMINA	7.296.243,00	8.831.538,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	737.596,00	992.307,00
INTERESES CESANTIAS NOMINA	737.596,00	992.307,00
PRIMA DE SERVICIOS	7.232.365,00	8.855.478,00
PRIMAS SERVICIOS NOMINA	7.232.365,00	8.855.478,00
VACACIONES	10.912.874,00	13.890.386,00
VACACIONES NOMINA	10.912.874,00	13.890.386,00
LICENCIAS	88.067,00	0,00
LICENCIAS REMUNERADAS	88.067,00	0,00
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	92.605,00	4.881.044,00
CAPACITACION AL PERSONAL	52.000,00	21.849,00
APORTES ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES	1.975.066,00	1.866.700,00
RIESGOS PROFESIONALES SURA	1.381.766,00	1.866.700,00

ARL BOLIVAR	593.300,00	0,00
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E.P.S.	7.454.711,00	7.177.300,00
CRUZ BLANCA	646,00	0,00
FAMISANAR	2.000,00	0,00
CAFESALUD EPS	300,00	0,00
EPS FAMISANAR LTDA CAFAM-COLSUBSIDIO	100,00	0,00
COMPENSAR EPS	7.451.000,00	6.558.500,00
SANITAS EPS	400,00	0,00
ALIANSA SALUD EPS	100,00	0,00
SALUD TOTAL EPS	100,00	0,00
NUEVA EPS	65,00	0,00
MEDIMÁS EPS	0,00	618.800,00
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS	20.170.115,00	22.441.400,00
INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES I.S.S	3.641.900,00	3.773.100,00
PORVENIR	5.807.266,00	6.382.800,00
COLFONDOS	87,00	0,00
SKANDIA OBLIGATORIO	10.517.900,00	10.622.100,00
PROTECCION	202.962,00	1.663.400,00
APORTES CAJAS DE COMPEACION FAMILIAR	7.468.917,00	7.948.900,00
CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	7.468.917,00	7.948.900,00
APORTE I.C.B.F.	3.025.500,00	3.045.000,00
APORTES AL SENA	2.017.000,00	2.030.100,00
MONETIZACIONES AL SENA	378.138,00	0,00
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	2.406.543,00	2.639.790,00
OTROS	0,00	4.817.659,00
CUOTAS DE SOSTENIMIENTO APRENDICES	0,00	4.817.659,00
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	18.124,00	654.095,00
HONORARIOS	28.475.790,00	26.863.224,00
REVISORIA FISCAL	23.929.236,00	22.574.136,00
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	4.546.554,00	4.289.088,00
IMPUESTOS	58.622.088,47	50.013.188,39
INDUSTRIA Y COMERCIO	44.537.648,96	46.255.531,39
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	12.747.874,51	0,00
4 X 1000	12.747.874,51	0,00
DE VEHICULOS	835.000,00	3.641.800,00
OTROS	501.565,00	115.857,00
OTROS CONTRIBUCION ESPECIAL	414.058,00	0,00
IMPUESTO AL CONSUMO	85.477,00	114.862,00
OTROS	2.030,00	995,00
ARRENDAMIENTOS	7.753.072,00	7.522.072,00
EQUIPO DE OFICINA	6.515.188,00	6.321.069,00
IVA MAYOR VALOR GASTO	1.237.884,00	1.201.003,00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.734.612,00	1.309.454,00
CONTRIBUCIÓN ENERGÍA ELÉCTRICA	64.695,00	0,00
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	1.669.917,00	1.309.454,00
SEGUROS	3.949.076,00	3.567.844,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0,00	2.085.914,00

OBLIGATORIO ACCIDENTE DE TRANSITO	3.949.076,00	1.481.930,00
SERVICIOS	29.687.843,00	37.914.710,00
ASISTENCIA TECNICA	18.242.404,00	18.993.383,00
TELEFONO	8.590.509,00	18.752.801,00
TELEFONIA CELULAR	8.590.509,00	18.752.801,00
TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	60.000,00	0,00
OTROS	2.792.139,00	0,00
OTROS - IPS	2.792.139,00	0,00
CUOTAS ADMINISTRACION	2.792.139,00	0,00
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	2.791,00	168.526,00
GASTOS LEGALES	3.118.758,00	2.335.311,00
NOTARIALES	101.650,00	66.390,00
REGISTRO MERCANTIL	1.740.000,00	1.875.500,00
TRAMITES Y LICENCIAS	1.217.328,00	393.421,00
OTROS	54.600,00	0,00
IVA MAYOR VALOR DE GASTO	5.180,00	0,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.983.418,00	6.076.143,00
EQUIPO DE OFICINA	142.773,00	0,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	484.659,00	1.444.845,00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	4.422.875,00	3.769.807,00
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	933.111,00	861.491,00
ADECUACION E INSTALACION	11.527.500,00	8.143.760,00
ARREGLOS ORNAMENTALES	8.873.500,00	8.143.760,00
OTROS	2.654.000,00	0,00
GASTOS DE VIAJE	0,00	10.999.278,00
ALOJAMIENTO Y MANUTENCION	0,00	874.412,00
PASAJES AEREOS	0,00	10.108.066,00
OTROS	0,00	16.800,00
OTROS IPS	0,00	16.800,00
PEAJES	0,00	16.800,00
DEPRECIACIONES	48.231.177,00	64.274.693,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	13.388.298,00	16.848.578,00
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	34.842.879,00	47.426.115,00
AMORTIZACIONES	17.070.755,00	28.607.004,00
INTANGIBLES	17.070.755,00	17.740.449,00
INSTITUCIONES PRESTADORAS	17.070.755,00	17.740.449,00
SOFTWARE	17.070.755,00	17.740.449,00
CARGOS DIFERIDOS	0,00	10.866.555,00
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD	0,00	10.866.555,00
DIVERSOS	14.047.037,00	24.818.993,00
COMISIONES	507.750,00	1.004.800,00
FLORES	20.000,00	0,00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	3.728.260,00	8.337.061,00
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	3.819.313,00	6.018.412,00
PAPELERÍA CHICÓ	3.819.313,00	6.018.412,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.709.490,00	1.399.418,00
TAXIS Y BUSES	2.396.229,00	3.771.521,00

ESTAMPILLAS	44.400,00	74.640,00
CORREO Y ESTAMPILLAS	44.400,00	74.640,00
CASINO Y RESTAURANTE	14.814,00	904.640,00
CASINO Y RESTAURANTE	14.814,00	904.640,00
PARQUEADEROS	116.043,00	53.044,00
OTROS	823.067,00	1.600.200,00
ATENCION AL PERSONAL	655.000,00	1.600.200,00
OTROS GASTOS DIVERSOS	168.067,00	0,00
IVA MAYOR VALOR GASTO / COSTO	867.671,00	1.655.257,00

21 GASTOS DE DISTRIBUCIÓN (OPERACIÓN)

Corresponde principalmente a gastos de Publicidad y Mercadeo, el rubro presentó para 2019 una reducción 6,07% equivalente a \$2'006.988, respecto a 2018.

	2019	2018
OPERACIONALES DE VENTAS	\$ 31.031.528	\$ 33.038.516
SERVICIOS	\$ 31.031.528	\$ 33.023.516
PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS	\$ 1.056.500	\$ -
PUNTOS LEAL	\$ 1.047.000	\$ -
IVA MAYOR VALOR DEL GASTO	\$ 9.500	\$ -
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$ 29.417.328	\$ 31.685.116
GASTOS DE PUBLICIDAD	\$ 24.722.472	\$ 26.727.010
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	\$ 4.694.856	\$ 4.958.106
OTROS	\$ 557.700	\$ 1.338.400
OTROS - IPS	\$ 557.700	\$ 1.338.400
TELEVISION POR CABLE	\$ 468.654	\$ 1.124.704
IVA MAYOR VALOR COSTO	\$ 89.046	\$ 213.696
DIVERSOS	\$ -	\$ 15.000
TAXIS Y BUSES	\$ -	\$ 15.000

22 INGRESOS FINANCIEROS

Corresponden a ingresos que no tienen relación con la operación de la compañía.

El rubro presentó una disminución del 39,01% equivalente a variación absoluta \$12'082.878.

La disminución más relevante corresponde a ingreso por concepto de contrato de participación con UNIDAD OPERADORA DE FRANQUICIAS OMB S.A.S., compañía que traslada el 80% de su utilidad neta. Teniendo en cuenta, que la compañía antes mencionada presentó pérdida no trasladó participaciones para la vigencia 2019.

	2019	2018
NO OPERACIONALES	\$ 18.889.926	\$ 30.972.804
FINANCIEROS	\$ 117.154	\$ 586.504
INTERESES	\$ 104.394	\$ 166.474
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD	\$ 104.394	\$ 166.474
INTERESES BANCARIOS	\$ 104.394	\$ 166.474
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$ -	\$ 20.030
DIFERENCIA EN CAMBIO - IPS	\$ -	\$ 20.030
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 12.760	\$ 400.000
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 12.760	\$ 400.000
INGRESOS METODO DE PARTICIPACION	\$ -	\$ 25.348.234
NACIONALES	\$ -	\$ 25.348.234
INGRESOS METODO PARTICIPACION - IPS	\$ -	\$ 25.348.234
SERVICIOS	\$ -	\$ 2.377.883
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	\$ -	\$ 2.377.883
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	\$ -	\$ 2.377.883
RECUPERACIONES	\$ 18.671.947	\$ 2.639.010
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 18.671.947	\$ 2.639.010
INCAPACIDADES	\$ 1	\$ 147.540
OTROS COSTOS Y GASTOS -IPS	\$ 1.295.823	\$ 1.983.511
REINTEGRO CYG INCAPACIDADES	\$ 68.099	\$ 125.865
REINTEGRO CYG CELULAR	\$ 1.227.724	\$ 1.857.646
OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ 17.376.123	\$ 507.959
DIVERSOS	\$ 100.824	\$ 21.172
APROVECHAMIENTOS	\$ 100.724	\$ 21.364
IPS APROVECHAMIENTOS	\$ 100.724	\$ 21.364

23 GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a gastos cobrado por entidades financieras por concepto de Comisiones, gastos bancarios, intereses y GMF. Dicho valor presentó disminución del 29,74% equivalente a \$53'038.083 respecto a 2018.

	2019	2018
NO OPERACIONALES	\$ 125.318.403	\$ 178.356.486
FINANCIEROS	\$ 120.979.887	\$ 162.321.377
GASTOS BANCARIOS	\$ 8.309.253	\$ 42.765.748
CONTRIBUCION EMERGENCIA ECONOMICA	\$ 6.823.936	\$ 21.659.973
IMPUESTO 4 POR MIL	\$ 6.823.936	\$ 21.659.973
COMISIONES	\$ 69.929.696	\$ 43.662.626
INTERESES	\$ 33.747.555	\$ 52.006.443
SOBREGIRO	\$ 2.361.635	\$ 6.080.256
MORA	\$ 17.402	\$ 11.159.001
INTERES - IPS	\$ 31.368.518	\$ 34.767.186
INTERES OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 30.434.072	\$ 34.481.822
INTERESES DE MORA	\$ 934.446	\$ 285.364
IVA MAYOR VALOR	\$ 2.169.447	\$ 2.226.587
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 4.293.686	\$ 10.265.093
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 4.242.629	\$ 10.246.400
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 4.234.023	\$ -
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 8.606	\$ 10.246.400
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 51.057	\$ 18.693
GASTOS DIVERSOS	\$ 44.830	\$ 5.770.016
DONACIONES	\$ -	\$ 342.982
OTROS	\$ 44.830	\$ 5.427.034
AJUSTE AL PESO	\$ 33.596	\$ 4.825.282

24 IMPUESTO DE RENTA

Equivalente para el año 2019 al 33%, teniendo en cuenta que para la vigencia hubo pérdida se reconoció sobre renta presuntiva equivalente al 1,5% por valor de \$3'493.037.

	2019	2018
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.493.037,00	13.568.999,00

HECHOS POSTERIORES

Teniendo en cuenta que UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S., tenía previsto llevar a cabo ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS, el día 30 de marzo de 2020 y que debido a la situación sanitaria que se atraviesa mundialmente a causa de COVID-19, no fue posible llevarse a cabo en dicha fecha. Adicionamos revelación en referencia a la situación financiera previa a la contingencia antes mencionada y lo que tenemos previsto ocurra a partir de la ocurrencia de la misma.

ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA, ha sido una marca de tradición en el sector de la odontología por más de 30 años, compañía que se ha caracterizado por ser líder en el sector, por su calidad y servicio.

En los últimos años, la compañía se ha visto afectada por diversos factores como la incursión de nuevas cadenas de odontología de origen extranjero, otras locales y adicionalmente, la segregación del mercado que ha surgido por la generación de franquicias de la marca ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA.

Esto sumado a la difícil situación económica que ha venido atravesando el país en general, el alza del dólar que ha encarecido nuestros costos de producción, el incremento en precios en nuestros servicios debido a la reforma tributaria del año 2019 que gravó varios de ellos con el IMPUESTO A LAS VENTAS, entre otros factores, que han impedido que podamos lograr una estabilidad financiera que refleje los esfuerzos que hemos venido adelantando para superar estas dificultades.

A partir del mes de marzo, la compañía se ha visto golpeada por EL COVID-19, la reducción en la asistencia por parte de pacientes por el temor al riesgo biológico al que podrían estar expuestos y el cierre total de nuestra sede desde el día 20 de marzo, nos lleva a concluir que para 2020, las expectativas de superar nuestras dificultades económicas no son positivas.

Sin embargo, estamos buscando mecanismos para apalancarnos, con el fin de dar cumplimiento al pago de obligaciones adquiridas con empleados, prestadores de servicios directos, proveedores y entidades estatales a pesar de no estar percibiendo ningún tipo de ingreso.

Estamos trabajando en el establecimiento de protocolos de seguridad para la prestación de nuestros servicios, con el fin de prestarlos una vez el gobierno nacional nos autorice.

Adicional a ello, estamos implementando estrategias publicitarias, de financiación a pacientes a través de entidades financieras y optimización de costos en servicios, con el fin de superar esta coyuntura y recuperar la tranquilidad financiera para todas las personas y entidades involucradas en nuestra cadena productiva.