

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

**ATECHDENTAL S.A.S** presentará el siguiente conjunto completo de estados financieros:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un solo estado del resultado integral y las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## **NOTA 3. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES**

### **INSTRUMENTO FINANCIERO**

#### **1. RECONOCIMIENTO GENERAL**

**ATECHDENTAL S.A.S** Reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera sólo cuando **ATECHDENTAL S.A.S** se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

**2. MEDICIÓN INICIAL (GENERAL):** Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, **ATECHDENTAL S.A.S** lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

### **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Reconocimiento: Se consideran equivalentes al efectivo para **ATECHDENTAL S.A.S** aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros, según lo establecido por **ATECHDENTAL S.A.S** dentro de su modelo de negocio.

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

### **RECONOCIMIENTO**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado, **ATECHDENTAL S.A.S** Reconocerá un activo financiero (cuenta por cobrar) en sus estados de situación financiera solo cuando la entidad se convierta en la parte que adquiere el derecho según la cláusula contractual del instrumento, la entidad posee las siguientes cuentas por cobrar con sus condiciones respectivas:

**CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES:** Corresponde a derechos contractuales por:

- Cuentas por Cobrar a Clientes
- Cuentas por cobrar a accionistas

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA PRÉSTAMOS POR COBRAR**

### **RECONOCIMIENTO**

Se reconocen como préstamos por cobrar, los recursos financieros que **ATECHDENTAL S.A.S** destina para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro tipo de instrumento financiero. Tales préstamos por cobrar son:

- Préstamos a trabajadores
- Préstamo por Cobrar a Socios

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

### **RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como cuentas comerciales por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

## **POLITICA OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

### **RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como Otros Activos No Financieros los anticipos entregados por parte de **ATECHDENTAL S.A.S** y los cuales deben ser legalizados por la persona o empresa a quien se entreguen dichos recursos,

### **MEDICIÓN INICIAL**

Los Otros Activos No Financieros de **ATECHDENTAL S.A.S** se medirán de la siguiente manera:

- Se clasifican como activos corrientes. y se medirán al precio de la transacción

## **POLITICA PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

### **RECONOCIMIENTO.**

- **ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá como propiedades de inversión, aquellas propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para obtener rentas y plusvalía (Oficinas, apartamentos, casas y lotes)

### **MEDICION**

- Inicialmente son valorizados al costo de adquisición y posteriormente se miden valor razonable

## **5. POLITICA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**BAJA EN CUENTAS:** Es la eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero que había sido reconocido en el estado de situación financiera.

**BASES DE MEDICION:** Es el proceso efectuado por **ATECHDENTAL S.A.S**, para determinar el importe a asignarse a los activos, pasivos, ingresos y gastos, que formarán parte de los Estados Financieros.

Existen dos bases de medición habituales que son el costo histórico y el valor razonable.

- a) **Para los activos**, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. **Para los pasivos**,

el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar un pasivo. El costo histórico amortizado, es el costo histórico de un activo o pasivo, más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

- b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

**COSTO:** Es el importe de efectivo o medios equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción.

**COSTOS DE DESMANTELAMIENTO:** Son los importes en efectivo o sus equivalentes, en que incurre **ATECHDENTAL S.A.S** para retirar o rehabilitar un lugar como consecuencia de haberlo utilizado durante un periodo determinado.

**DEPRECIACION:** Es el reconocimiento contable expresado en valores económicos del desgaste de un bien catalogado como propiedad planta y equipo, por su uso (consumo de los beneficios económicos que produce el bien), distribuido a lo largo de su vida útil y que depende de la vida útil de cada activo.

**DETERIORO:** Un activo se deteriora si su valor en libros es mayor que su valor recuperable. Los principales síntomas externos de deterioro son: disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en la tecnología, o mercado específico.

**HERRAMIENTAS:** Son activos como las pinzas, destornilladores, lijas, etc. que **ATECHDENTAL S.A.S** posee para la producción de maquinaria para la venta.

**EQUIPO DE OFICINA:** Conjunto de máquinas necesarias para el desarrollo de tareas propias de oficina en **ATECHDENTAL S.A.S**, como impresoras, scanner, calculadoras.

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN:** Es el equipo de cómputo y comunicación adquiridos por **ATECHDENTAL S.A.S** para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación, incluyendo los utilizados en las áreas de administración y demás espacios de **ATECHDENTAL**

**S.A.S;** como computadores, fax, teléfonos, micrófonos, amplificadores, equipos de sonido, televisores.

**FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE:** Vehículos automotores destinados al uso de **ATECHDENTAL S.A.S** y que son de su propiedad.

**FLUJOS FUTUROS:** Está compuesto por las entradas y salidas de efectivo futuras estimadas, excluyendo los gastos por financiamientos, derivadas de la obtención de un activo o de la liquidación de un pasivo.

**IMPORTE DEPRECIABLE:** Es el costo de un activo o la cantidad que lo sustituya, una vez deducido su valor residual.

(Costo **menos** (-) Valor residual = **Importe Depreciable**)

**IMPORTE RECUPERABLE (VALOR RECUPERABLE):** De un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.

**MEDICION:** Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una **base de medición**. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para mucho tipo de activos, pasivos, ingresos y gastos.

**MAQUINARIA Y EQUIPO:** Conjunto de máquinas, aparatos y accesorios, necesarios para el desarrollo del objeto social de **ATECHDENTAL S.A.S**

**MUEBLES Y ENSERES:** Mobiliario conformado por mesas, sillas, archivadores, en bodega, oficinas o espacios de producción.

**PERDIDA POR DETERIORO:** Es el exceso del valor en libros de un activo sobre su importe recuperable (valor recuperable).

**TASA DE DESCUENTO:** Es una medida financiera, tasa de interés que se aplica para determinar el valor actual de un pago futuro.

**VALOR DESCONTADO:** Es el que representa el importe actual de las entradas o salidas netas que generaría un activo o un pasivo, una vez hecho el descuento de su valor futuro a la tasa pactada.

**VALOR EN USO:** Es el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

**VALOR PRESENTE:** Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de efectivo en el curso normal de la operación.

**VALOR RAZONABLE:** Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas.

**VALOR RECUPERABLE:** El mayor entre el valor razonable (importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas) menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

**VALOR RESIDUAL:** (de un activo). El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por disponer del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**VIDA UTIL:** (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o bien (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**PROPIEDADES DE INVERSION:** Son bienes propiedad de **ATECHDENTAL S.A.S**, como terrenos, edificios, oficinas, locales, salones, auditorios, destinados en todo o en parte para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se miden por el modelo del costo-depreciación-deterioro. Las partidas cuyo valor individual sea inferior a 50 UVT se tratan como gasto, a menos que pertenezcan a un grupo de activos de naturaleza y uso similar cuyo valor acumulado supere los 50 UVT pues en tal caso se tratarán como un solo activo agrupado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo pertenecientes a las categorías de muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinarias y equipos, se deprecian a través de las vidas útiles permitidas para efectos fiscales, a menos que su valor sea superior a \$200.000.000 y tengan una vida útil o un valor residual distinto en forma considerable a los aceptados fiscalmente.

Para los activos inmuebles, la entidad evaluará el valor residual y la vida útil con el fin de determinar el cargo por depreciación.

**VALOR PRESENTE:** Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de efectivo en el curso normal de la operación.

**VALOR RAZONABLE:** Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas.

**VALOR RECUPERABLE:** El mayor entre el valor razonable (importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas) menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

**VALOR RESIDUAL:** (de un activo). El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por disponer del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**VIDA UTIL:** (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o bien (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**PROPIEDADES DE INVERSION:** Son bienes propiedad de **ATECHDENTAL S.A.S**, como terrenos, edificios, oficinas, locales, salones, auditorios, destinados en todo o en parte para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.

## **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo se miden por el modelo del costo-depreciación-deterioro. Las partidas cuyo valor individual sea inferior a 50 UVT se tratan como gasto, a menos que pertenezcan a un grupo de activos de naturaleza y uso similar cuyo valor acumulado supere los 50 UVT pues en tal caso se tratarán como un solo activo agrupado.

Los elementos de propiedades, planta y equipo pertenecientes a las categorías de muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinarias y equipos, se deprecian a través de las vidas útiles permitidas para efectos fiscales, a menos que su valor sea superior a \$200.000.000 y tengan una vida útil o un valor residual distinto en forma considerable a los aceptados fiscalmente.

Para los activos inmuebles, la entidad evaluará el valor residual y la vida útil con el fin de determinar el cargo por depreciación.

## **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

### **RECONOCIMIENTO GENERAL PARA TODOS LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.**

**ATECHDENTAL S.A.S**, reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a **ATECHDENTAL S.A.S**, durante el periodo sobre el que se informa.

### **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO.**

Comprenden partidas tales como:

#### Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo

- Sueldos
  - Horas extras y recargos
  - Aportaciones a seguridad social
  - Bonificaciones en dinero
  - Prestaciones Sociales
  - Vacaciones anuales
  - Licencias por incapacidad o maternidad
- Salarios
- Ausencias remuneradas a corto plazo

## **IMPUESTOS CORRIENTES**

### **RECONOCIMIENTO DE PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

**ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.



## RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, **ATECHDENTAL S.A.S**, reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

**ATECHDENTAL S.A.S** también reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

### PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL

**ATECHDENTAL S.A.S**, reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de **ATECHDENTAL S.A.S** en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Base Fiscal = Impuesto de Renta y Complementario = 35%

## ARRENDAMIENTOS

**ATECHDENTAL 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, **ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá dos tipos de arrendamientos, financieros y operativos:

## HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste, **ATECHDENTAL S.A.S** ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que No implican ajuste, ATECHDENTAL S.A.S no ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

## **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

**ATECHDENTAL S.A.S** incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad.

### **1. RECONOCIMIENTO: ALQUILER DE ACTIVOS FIJOS**

**ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- a) **ATECHDENTAL S.A.S** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (inmuebles).
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c) Sea probable que **ATECHDENTAL S.A.S** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

### **2. RECONOCIMIENTO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de todas las actividades relacionadas con los servicios profesionales, pueda ser estimado con fiabilidad, **ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (100%) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

## **MEDICIÓN: PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

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

## **COSTO POR PRÉSTAMOS**

**RECONOCIMIENTO: ATECHDENTAL S.A.S** reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en que incurre en ellos.

## REVELACIONES EFECTIVO EQUIVALENTE

El Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo comprenden a los saldos de dinero mantenidos en caja, cuentas bancarias nacionales y cuentas de ahorro que **ATECHDENTAL S.A.S** mantiene para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su uso está disponible de forma inmediata y sin ninguna restricción legal.

La composición Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
CAJA	\$ 20.820.797	\$2.356.985
BANCOS	\$ -59.075	\$1.598.853
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 20.761.722	\$3.955.838

## CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

• Clientes Nacionales: Las cuentas comerciales de clientes de **ATECHDENTAL S.A.S** se manejan dentro de las condiciones normales de mercado establecidos por la compañía (0 A 6 meses), Constituido en el modelo de negocio,

Los clientes de **ATECHDENTAL S.A.S**, cumplen las características de Instrumentos Financieros Básicos, los cuales son valorados por el método del costo amortizado y medidos al valor razonable.

La composición de Cuentas Comerciales Por Cobrar Y Otras Cuentas Por Cobrar al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y SOCIOS	\$770.333.952	\$713.925.311
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 770.333.952	\$713.925.311

## INVENTARIOS

En este rubro se registra: el stock de los materiales (Material odontológico) y existencias de almacén las cuales serán utilizadas durante el desarrollo de la prestación de servicios;

es decir, para el cumplimiento del objeto social, y se encuentran valorizadas a su costo, importes que no superan su valor neto de realización, la Técnica de medición del costo es el precio de compra más reciente, promedio ponderado.

CONCEPTO	2022	2021
MATERIAL ODONTOLOGICO	\$ 39.962.283	\$21.424.335
<b>TOTAL INVENTARI</b>	<b>\$ 39.962.283</b>	<b>\$ 21.424.335</b>

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Para la propiedad planta y equipo su Medición Inicial es Al costo, Medición Posterior Al costo- Depreciación – Deterioro.

Método: Línea Recta

Las propiedades de inversión corresponden a:

- a) Maquinaria y Equipo
- b) Equipo de Cómputo y Comunicación
- c) Flota y equipo de transporte

Las vidas útiles y valores residuales estimados para la depreciación de propiedad plantan y equipo son los siguientes:

GRUPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	50 AÑOS	10%
Maquinaria y equipo	10 AÑOS	0%
Equipo De Computación Y Comunicación	5 AÑOS	0%
Flota Y Equipo De Transporte	5 AÑOS	0%

Las propiedades clasificadas como de inversión y que han sido medidas al valor razonable, presentan el siguiente movimiento durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

GRUPO	2020	2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$ 1.089.300.000	\$1.089.300.000
EQUIPO DE OFICINA	\$ 190.370.000	\$243.257.283
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -703.579.650	\$-607.354.184
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 576.090.350</b>	<b>\$725.203.099</b>

## OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Las partidas clasificadas como Otros Activos No Financieros corresponden a los anticipos entregados por parte de **ATECHDENTAL S.A.S** a los anticipos de impuestos y contribuciones de saldos a favor de año en vigencia y años anteriores.

La composición de los activos no financieros al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

CONCEPTO	2022	2021
ANTICIPO IMPUESTOS Y SALDOS A FAVOR	\$ 87.644.188.	\$81.385.381
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>\$ 87.644.188</b>	<b>\$81.385.381</b>

## CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a exigencias o responsabilidades para actuar de una forma determinada. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de **ATECHDENTAL S.A.S** por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa.

Las cuentas por pagar de **ATECHDENTAL S.A.S** son originadas para el desarrollo de sus actividades las cuales serán atendidas en su periodo corriente, excepto las **CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES** que se estiman cancelar en un periodo **NO CORRIENTE**

Se reclasifican a cuentas por pagar comerciales, las cuentas por pagar a proveedores se reconocen al importe sin descontar, ya que los plazos otorgados por estos no superan los 90 días; estas son a cargo de contratistas personas naturales y jurídicas contratados para la prestación de servicios odontológicos tales como honorarios, compras y suministros de materia prima e inventarios e insumos de oficina.

CONCEPTO	2022	2021
NACIONALES	\$35.048.032	\$ 25.922.925
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$223.740.576	\$ 160.187.448
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y SOCIOS	\$ 0	\$ 0
ACREEDORES VARIOS	\$ 0	\$ 0
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$258.788.860.</b>	<b>\$186.110.373</b>

## OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

### PASIVOS POR IMPUESTOS

Este rubro está conformado a 31 de diciembre de 2022, por retención en la fuente, retención de Ica, impuesto de industria y comercio, retención de IVA régimen simplificado, auto cree, impuesto de renta.

CONCEPTO	2022	2021
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$7.778.898	\$7.348.076
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 24.820	\$ 0
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	\$ 0	\$ 0
<b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTO</b>	<b>\$ 7.803.718</b>	<b>\$7.348.076</b>

### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS CORTÓ PLAZO

Los beneficios a los empleados reconocidos por **ATECHDENTAL S.A.S**, corresponden a el Valor presente, de los pagos futuros esperados que son necesarios para cumplir con las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo corriente, generados por la obligación legal.

CONCEPTO	2022	2021
SALARIOS POR PAGAR	\$982.500	\$625.645
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$982.500</b>	<b>\$625.645</b>

### OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al cierre del ejercicio terminados al 31 de diciembre de 2022, el detalle de esta, obedece a préstamo corriente adquirido por **ATECHDENTAL S.A.S** durante el periodo fiscal 2022 a entidades bancarias, con un plazo de 12 hasta 36 meses y a una tasa de interés vigente, para poder cumplir con todas las obligaciones y actividades a desarrollar de los proyectos construcción que se estén ejecutando.

CONCEPTO	2022	2021
BANCOS NACIONALES	\$99.094.199	\$258.678.223
CORPORACIONES DE AHORRO Y VIVIENDA	\$ 302.740.913	\$353.762.106
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 401.835.112</b>	<b>\$612.440.329</b>

## CAPITAL EMITIDO

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los accionistas, colocan a disposición de **ATECHDENTAL S.A.S** mediante acciones o valor aportado, respectivamente de acuerdo con escrituras públicas de constitución.

CONCEPTO	2022	2021
APORTES SOCIALES	\$ 5.000.000	\$5.000.000
TOTAL APORTES SOCIALES	<b>\$5.000.000</b>	<b>\$5.000.000</b>

## GANANCIAS ACUMULADAS

### RESULTADOS DEL EJERCICIO

Comprende el valor de las utilidades obtenidas por **ATECHDENTAL S.A.S** al cierre de los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021:

CONCEPTO	2022	2021
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$88.593.194	\$91.056.178
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>\$ 88.593.194</b>	<b>\$91.056.178</b>

### RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprende el valor de las utilidades acumuladas por **ATECHDENTAL S.A.S** al cierre de los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

CONCEPTO	2022	2021
UTILIDADES ACUMULADAS	\$719.255.025	\$628.198.847
TOTAL UTILIDADES ACUMULADAS	<b>\$719.255.025</b>	<b>\$628.198.847</b>

## RESERVAS

La ley colombiana requiere que la compañía constituya como reserva legal el 10% de sus utilidades después de impuestos hasta completar por lo menos el 50% del capital social. La ley prohíbe la distribución de esta reserva durante la existencia de la compañía pero puede ser utilizada para absorber pérdidas

CONCEPTO	2022	2021
RESERVA	\$ 2.500.000	\$2.500.000
TOTAL RESERVA	<b>\$ 2.500.000</b>	<b>\$2.500.000</b>

## REVALORIZACIONES

CONCEPTO	2022	2021
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	\$ 182.500.000	\$182.500.000
TOTAL REVALORIZACION PATRIMONIO	<b>\$ 182.500.000</b>	<b>\$182.500.000</b>

## INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre 2022 comprendieron:

CONCEPTO	2022	2021
INGRESOS POR SERVICIOS ODONTOLOGICOS	\$ 2.156.047.640	\$2.215.983.840
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<b>\$ 2156.047.640</b>	<b>\$2.215.983.840</b>

Los ingresos gravados corresponden a los servicios odontológicos.

## COSTO DE VENTA

Los costos de ventas y operación al 31 de diciembre comprenden:

## COSTO DE VENTA Y DE PRESTACION DE SERVICIOS

CONCEPTO	2022	2021
MATERIA PRIMA	\$304.144.731	\$316.051.690
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<b>\$ 304.144.731</b>	<b>\$316.051.690</b>

## GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

CONCEPTO	2022	2021
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$980.864.321	\$964.132.119
GASTOS DE DISTRIBUCION	\$ 669.833.865	\$811.954.973
OTROS GASTOS	\$ 3.688.133	\$728.320
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 1654.386.319</b>	<b>\$1.776.815.412</b>

1. Incluye todos los gastos operacionales directamente relacionados con la administración ocasionados en el desarrollo del objeto social de la empresa, encaminados a la dirección, planeación, y cumplimiento de todas las políticas de organizacionales, administrativas y financieras.
2. Incluye el ajuste del pasivo de los beneficios de empleados, en los estudios se incluyen a los trabajadores y ex trabajadores que, de acuerdo con las normas legales y acuerdos contractuales, tienen un derecho adquirido.
3. Incluye conceptos de gastos operacionales de Honorarios, arrendamientos, impuestos, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones de maquinaria y equipo, gastos de viaje y demás gastos menores de oficina y los generados en los proyectos que se encontraban en ejecución.

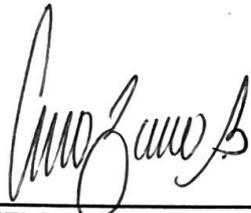
## OTROS GASTOS

Los gastos financieros extraordinarios al 31 de diciembre comprendían:

CONCEPTO	2022	2021
GASTOS BANCARIOS	\$ 80.696.395	\$11.292.559
GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	\$ 28.227.000	\$20.768.000
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$108.923.395</b>	<b>\$32.060.559</b>

## APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la asamblea de accionistas y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 033 de fecha 10 de Febrero de 2023.



---

**CONSUELO ZAMBRANO**  
Representante Legal



---

**OFELIA CIFUENTES**  
Contador Público T.P.78392-7