

ESTADOS FINANCIEROS (Intermedios)

DENTIX COLOMBIA SAS

Por los años terminado a 30 de abril del 2025 y 31 diciembre 2024 ESTADOS FINANCIEROS

DENTIX COLOMBIA SAS

Estados Financieros intermedios abril 2025 y diciembre 2024

Contenido

Certificación de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas Contables y Notas explicativas a los Estados Financieros

Dentix Colombia SAS
Nit: 900759454-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
abril 2025
Cifras expresadas en miles de pesos

Cuenta	Nota	abr-25	dic-24
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	1.830.037	1.095.409
Inventarios	5	1.943.280	1.843.007
Cuentas en participación	5	1.436.732	
Cuentas por Cobrar Financiaciones	6	42.869.626	39.300.452
Cuentas por cobrar a socios		727.831	13.000.000
Impuestos a favor	7	3.214.552	2.876.169
Total Activo Corriente		52.022.058	58.115.037
Activo no corriente			
Activo fijo	8	49.955.857	51.475.453
Impuesto diferido	15	21.859.040	21.859.040
Total Activo no corriente		71.814.897	73.334.493
Total Activo		123.836.956	131.449.531
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	9	51.413.145	53.849.297
Cuentas por pagar a accionistas		1.250.000	
Salarios por pagar	10	6.326.458	5.921.136
Impuestos por pagar	11	6.592.715	6.261.417
Pasivos Contingentes		6.811.689	6.811.689
Producción Pdt. Exigible	12	8.290.822	8.290.472
Retractos por pagar		10.018	-
Total Pasivo corriente		80.694.848	81.134.011
Pasivo no Corriente			
Obligaciones Financieras	13	25.546.507	26.337.861
Total Pasivo		106.241.354	107.471.872
Patrimonio			
Total Patrimonio	14	17.595.602	23.977.659
Total Pasivo + Patrimonio		123.836.956	131.449.531



 Manuel Alfonso Aponte González
 Representante Legal
 CC 80.411.657
 VB JD 14/04/2025



 Robert Negrete Tirado
 Contador
 TP: 68758-T



 Cristian Francisco Serrato del
 Rio
 Revisor Fiscal
 T.P. 82021-T
 Delgado por Gómez Serrato y

Dentix Colombia SAS
Nit: 900759454-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
abril 2025

Cifras expresadas en Miles de Pesos Colombianos

	Notas	abr-25	dic-24
Ingresos de actividades Ordinarias	16	20.780.400	69.993.451
Costo de venta y servicios	17	8.411.655	31.007.104
Utilidad bruta		12.368.745	38.986.347
Gasto Administrativo y ventas	20	16.124.542	101.596.057
Utilidad Operacional		-3.755.798	-62.609.710
Ingresos financieros	22	27.430	99.282
Gastos Financieros	21	2.023.469	7.585.891
Resultado neto Financiero		-1.996.039	-7.486.609
Otros ingresos	18	368.310	4.672.627
Otros Gastos	19	998.353	41.745.666
Resultado neto otros ingresos/egresos		-630.042	-37.073.039
Renta corriente		-	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA		-6.381.879	-107.169.358


 Manuel Alfonso Aponte González
 Representante Legal
 CC 80.411.657
Vb JD 2025


 Robert Negrete Tirado
 Contador
 TP: 68758-T


 Cristian Francisco Serrato del Rio
 Revisor Fiscal
 T.P. 82021-T
 Delgado por Gómez Serrato y
 Asociados SAS

Dentix Colombia SAS
 Nit: 900759454-3
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO
abril 2025
 Cifras expresadas en miles de pesos

	DESDE ENE/01/2025 HASTA ABRIL/30/2025	DESDE ENE/01/2024 HASTA ABRIL/30/2024
1. Saldo Inicial de Efectivo y Equivalente de Efectivo	1.095.409	2.297.519
INGRESOS DE LA OPERACIÓN		
Ventas	20.780.400	32.285.263
Recaudo Neto de Cartera	(3.559.155)	(32.435.145)
Otros Ingresos	395.740	371.437
2. Total Ingresos	17.616.984	221.554
EGRESOS OPERATIVOS		
Costos Netos de Operación	10.948.080	(25.860.124)
Gastos de Administración y Ventas	13.872.000	23.690.877
Impuestos Netos	238.858	(529.050)
Otros Egresos	998.171	270.466
3. Total Egresos	26.057.110	(2.427.831)
4. FLUJO CAJA OPERATIVO (2-3)	(8.440.125)	2.649.385
FLUJO FINANCIERO		
- Gastos Financieros	2.059.840	3.631.951
+ Desembolso Nuevos Créditos	1.250.000	-
- Egresos Amortización Deuda	754.982	3.690.873
5. FLUJO FINANCIERO NETO	(1.564.822)	(7.322.823)
6. FLUJO DE CAJA LIBRE (4+5)	(10.004.948)	(4.673.438)
OTROS FLUJOS		
+/- Venta/(Compra) Activos Fijos	(95.861)	493.097
+/- Venta/(Compra) Inv Sociedad	(1.436.732)	-
+ Aportes y Capitalizaciones	12.272.169	5.733.292
- Pago Dividendos	-	-
7. SUBTOTAL OTROS FLUJOS	10.739.576	6.226.389
8. FLUJO NETO TOTAL (6+7)	734.628	1.552.951
9. SALDO FINAL SEGÚN BALANCE(1+8)	1.830.037	3.850.470
10. SOBREGIROS BANCARIOS	-	-
11. SALDO FINAL DE EFECTIVO (9+10)	1.830.037	3.850.470


 Manuel Alfonso Aponte
 González
 Representante Legal
 CC 80.411.657
Vb JD 2025/04/06


 Robert Negrete Tirado
 Contador
 TP: 68758-T


 Cristian Francisco Serrato del Rio
 Revisor Fiscal
 T.P. 82021-T
 Delgado por Gómez Serrato y
 Asociados SAS

Dentix Colombia SAS
Nit: 900759454-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
Cifras expresadas en miles de pesos
abril 2025

	Capital Suscrito y pagado	Prima en Colocación de Acciones	Reservas	Perdidas y Ganancias del ejercicio	Perdidas y Ganancias Acumuladas	Revalorización del Patrimonio	Total del Patrimonio
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023	5.296.400	160.709.433	0	-7.255.851	-61.744.285	0	97.005.697
APROPIACIONES							
Traslados utilidad año 2024	0	0	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL APROPIACIONES	0	0	0	0	0	0	0
PAGOS DE DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0
AUMENTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
Revalorización PPyE	0	0	0	0	0	605	605
Depreciación Revalorización						0	0
Impuesto diferido ORI	0	0	0	0	0	0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0	0	0	0	605	605
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	-5.218.285	0	0	-5.218.285
SALDO A FEBRERO 28 DE 2024	5.296.400	160.709.433	0	-12.474.136	-61.744.285	605	91.788.017
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2024	23.318.360	174.075.009	0	-107.169.358	-69.000.136	2.753.605	23.977.480
APROPIACIONES							
Traslados utilidad año 2025	0	0	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL APROPIACIONES	0	0	0	0	0	0	0
PAGOS DE DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0
AUMENTOS DE CAPITAL	0		0	0	0	0	0
Revalorización PPyE	0	0	0	0	0	0	0
OTRO RESULTADO INTEGRAL	0	0	0	0	0	0	0
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	-6.381.879	0	0	-6.381.879
SALDO A FEBRERO 28 DE 2025	23.318.360	174.075.009	0	-113.551.236	-69.000.136	2.753.605	17.595.601


Manuel Alfonso Aponte González
Representante Legal
CC 80.411.657
VB JD 11/04/2025


Robert Negrete Tirado
Contador
TP: 68758-T


Cristian Francisco Serrato del Rio
Revisor Fiscal
T.P. 82021-T
Delgado por Gómez Serrato y Asociados SAS



Certificación de Estados Financieros

Manuel Aponte González en calidad de Representante Legal y Robert Saúl Negrete Tirado, en calidad de Contador de DENTIX COLOMBIA SAS declaramos que los estados financieros: Estado de situación financiera comparativo al 31 de diciembre del 2024 y abril 2025; estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, y, de flujos de efectivo, junto con sus notas de revelaciones, por los períodos terminados el 30 de abril de 2025 y 31 de diciembre 2024, se elaboraron con base en las normas internacionales de información financiera, aplicadas uniformemente con las del año anterior, asegurando que presentan razonablemente la situación financiera al 30 de abril de 2025 y 31 de diciembre 2024, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo por los períodos terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

- Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de DENTIX COLOMBIA SAS
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración que pueda tener efecto de importancia relativa sobre los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los períodos terminados el 30 de abril de 2025 y 31 de diciembre 2024.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los Estados Financieros enunciados y en sus notas de revelaciones.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros enunciados o en sus notas de revelaciones incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.
- No ha habido hechos posteriores al 30 de abril de 2025 que requieran ajuste o revelación en los Estados Financieros o en sus notas de revelaciones.

Cordialmente,



MANUEL APONTE GONZÁLEZ
Representante Legal

Vb JD H4446



ROBERT SAÚL NEGRETE TIRADO
Contador
T.P. 68758-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Periodos Comparativos ABRIL 2025– DICIEMBRE 2024 Expresados en
Miles de pesos colombianos

Nota 1: Entidad que reporta

Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S. es una sociedad anónima simplificada creada bajo la legislación colombiana, bajo la escritura pública de accionista único del 6 de agosto de 2014, inscrita el 14 de agosto de 2014 bajo el número 01859820 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada Dentix Colombia S.A.S.

La identificación tributaria es 900.759.454-3 y su actividad económica principal es 8622 actividades de la práctica odontológica.

La sociedad tendrá por objeto la realización de cualquier actividad lícita en Colombia o en el exterior, especialmente las siguientes:

1. El montaje, instalación, explotación, administración de clínicas odontológicas, de cirugía estética dental y de talleres de prótesis dental, así como la prestación de servicios de salud en el área de odontología general y todas las áreas relacionadas con la misma. las actividades relacionadas podrán ser también desarrolladas por la sociedad, total o parcialmente, de modo indirecto, mediante la participación en otras sociedades de objeto análogo.
2. En desarrollo de su objeto social la sociedad podrá celebrar toda clase de actos y contratos con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, de carácter privado o estatal, tales como, pero sin limitarse a ellos, compra venta, arrendamiento, usufructo, mutuo con o sin intereses, mandatos, agencias y representación de personas naturales o jurídicas que lleven a cabo actividades compatibles con su objeto social.
3. Así mismo podrá realizar actividades de importación y exportación de bienes y servicios, adquirir bienes muebles e inmuebles, constituir gravámenes sobre los mismos; girar, aceptar y negociar cualquier clase de títulos valores, aceptar prendas y fianzas, abrir cuentas bancarias, celebrar toda clase de operaciones bancarias, formar parte de otras sociedades cualquiera sea su objeto social, fusionarse, escindirse y transformarse; constituir y obtener franquicias; realizar donaciones; constituir apoderados para que la representen ante las autoridades administrativas y judiciales; ofrecer formación académica no formal y especializada en el área de la salud y odontología general, para lo cual podrá organizar, desarrollar y ejecutar seminarios, conferencias, diplomados y otros cursos, ya sea directamente o en asocio con terceros y, en general, llevar a cabo cualquier otra actividad lícita, mercantil o comercial que tenga o no relación con el objeto social principal.

El domicilio de La Compañía es Bogotá, Colombia con dirección CR 100 NO. 19 - 9

Nota 2: Base de preparación de los estados financieros

2.1 Marco Técnico Normativo

Los estados financieros de los años terminados al 30 de abril de 2025 y 31 de diciembre 2024 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia (NCIF) para el Grupo 1, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas, junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Las NCIF fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496, el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131, el 22 de diciembre de 2017 por el Decreto Reglamentario 2170, el 28 de diciembre de 2018 por el Decreto Reglamentario 2483, el 13 de diciembre de 2019 por el Decreto Reglamentario 2270, el 5 de noviembre de 2020 por el Decreto Reglamentario 1432, el 19 de agosto de 2021 por el Decreto Reglamentario 938, el 5 de agosto de 2022 por el Decreto Reglamentario 1611 y el 15 de octubre de 2024 por el Decreto Reglamentario 1271.

2.2 Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados sobre la hipótesis de empresa en marcha, con base en las siguientes consideraciones:

- No existe intención por parte de los accionistas de liquidar la sociedad o hacer cesar sus operaciones.
- Actualmente se están generando nuevas estrategias con el objetivo de seguir impulsando la estructura comercial de la compañía y su operación.
- No se ha interrumpido la prestación de servicios, se continúa desarrollando la actividad económica de la sociedad de manera organizada y permanente.
- No se presentaron cambios y/o regulaciones que pusieran en riesgo las actividades operacionales y comerciales de la compañía.
- Se espera que los flujos de efectivo tiendan a llegar a un punto de equilibrio como consecuencia de las políticas que se están trabajando.
- La sociedad cuenta con el respaldo suficiente para poder sobrellevar situaciones de dificultad para desarrollar su actividad.
- La empresa conserva los activos importantes con los cuales podrá dar continuidad a sus actividades operacionales y así generar un flujo de efectivo constante.

2.3 Aspectos técnicos de las políticas contables

DENTIX COLOMBIA S.A.S se rige por la “NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, la cual explica los cambios en las políticas contables a las que haya lugar, con sus adecuaciones y modificaciones, así como las estimaciones y errores que se incurrieron en periodos anteriores. La política contable es necesaria cuando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) no expliquen con exactitud una transacción o cuando la empresa se guíe por pronunciamientos de otras instituciones emisoras de normas contables, que no vayan en contra de las emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB 1 , por sus siglas en inglés). Esto, con el propósito de entregar una información contable-financiera, veraz y fiable, que cumpla con el marco conceptual de las cuentas (activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos) e indique la realidad económica de la empresa; además de estar libre de sesgos, manifestar prudencia y reflejar la información completa.

DENTIX COLOMBIA S.A.S. COLOMBIA S.A.S, deberá poseer y aplicar políticas contables de manera

uniforme para todas las transacciones, sucesos y condiciones, excepto que la NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas, para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas, o en caso de que la normativa lo permita se deberá seleccionar la más adecuada.

2.4 Proceso de establecimiento y aplicación de políticas contables

La Gerencia Financiera encargada de la actualización de las políticas contables, deberá analizar periódicamente el alcance de esta política, a fin de que la totalidad de las operaciones existentes en Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S. se encuentren incluidas.

Así mismo, esta política deberá ser actualizada por cada modificación que tengan las NIIF plenas en relación con este tema.

2.5 Definiciones estados financieros

- **Un activo:** es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera o tiene el potencial de obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- **Un pasivo:** es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio:** es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos:** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- **Gastos:** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de las distribuciones realizadas en los inversores de patrimonio.
- **Flujos de efectivo:** son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.
- **Estado de cambios en el patrimonio** tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado.
- **Estado de flujos de efectivo:** presenta los cambios en los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo ocurridos en el periodo contable.

2.6 Supuestos

- **Materialidad:** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias articulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.
- **Valor razonable:** es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

- **Base de acumulación (Devengo):** Dentix Colombia S.A.S. reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.
- **Negocio en marcha:** Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S. preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S., dichos estados financieros deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.
- **Bases de medición:** Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S. determina los importes monetarios que se van a reconocer en los estados financieros y establece la medición de acuerdo con las siguientes bases:
 - **Costo histórico:** Para los activos de Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S., el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el precio de mercado (valor razonable) de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S., el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes de efectivo o precio de mercado (valor razonable) de los activos no monetarios recibidos a cambio de una obligación en el momento en que se incurra en ella.
 - **Valor razonable:** Dentix Colombia S.A.S. Colombia S.A.S. reconocerá el valor razonable como 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.
- **Moneda funcional:** El entorno económico principal de Dentix Colombia S.A.S. se desarrolla en Colombia, por lo cual deberá reconocer como moneda funcional el peso colombiano.

Adicionalmente cumplirá con las siguientes condiciones:

- La moneda:
 - 1) Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios); y
 - 2) Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios
- La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir los bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden tales costos.

Si llegará a presentar transacciones en moneda extranjera, estas se convertirán a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados.

Los activos y pasivos de cada balance presentado se convierten al tipo de cambio de cierre en la fecha sobre la que se informa el estado de situación financiera.

Los ingresos y gastos de cada cuenta de resultados se convierten a los tipos de cambio promedio (a

menos que este promedio no sea una aproximación razonable del efecto acumulativo de los tipos existentes en las fechas de la transacción, en cuyo caso los ingresos y gastos se convierten en la fecha de las transacciones); y todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen como un componente separado del patrimonio neto.

2.7 Cambio moneda funcional

Cuando se produzca un cambio de moneda funcional en Dentix Colombia S.A.S., ésta aplicará los procedimientos de conversión que sean aplicables a la nueva moneda funcional de forma prospectiva, desde la fecha del cambio

2.8 Registro de las transacciones

Para registrar correctamente en las cuentas de los estados financieros las transacciones, hechos económicos o variaciones de los valores que representan, es necesario considerar tanto la causa como el efecto que produce cada operación, ya que se afectará por lo menos dos cuentas de los informes financieros. Adicionalmente se hace necesario determinar un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable.

Las políticas contables proporcionan las bases a utilizar en cada una de las transacciones, indicando así el momento adecuado para la captura de la información, identificación de los registros y forma en que se efectuará su reconocimiento, ya que estos criterios y el entorno que rodea a la empresa harán que la forma de valuación y su registro contribuya a la toma de decisiones.

Las políticas deben ser discutidas dentro de la organización y aprobadas por la autoridad máxima de DENTIX COLOMBIA S.A.S. COLOMBIA S.A.S, para posteriormente ser aplicadas en el registro de las operaciones e incluirse en el sistema de información gerencial, catálogo y manual de aplicación de cuentas de esta, contenido en el sistema ORACLE.

2.9 Efectivo y equivalentes al efectivo

- **Efectivo:** Se reconoce una vez se realicen los depósitos en cuentas o demás productos de recaudo que tiene Dentix Colombia S.A.S. En caso de tratarse de cuentas en moneda extranjera se tendrá en cuenta la tasa de cambio vigente al momento de registrar la transacción.
- **Cheques:** Muy ocasionalmente Dentix Colombia S.A.S. recibe cheques al día de sus clientes como garantía del pago de los procedimientos a realizar, el proceso de custodia de esos títulos corresponde al departamento de tesorería que está adscrito a contabilidad y se envían a consignar en cuentas directamente.
- **Cajas rápidas:** Es un sistema de recaudo contratado con un tercero especialista en este tipo de sistemas, son recaudos en efectivo de los clientes, que se reconocen en contabilidad diariamente, dado que el tercero debe consignar dichos recaudos todos los días e informar de los mismos.
- **Transferencias:** Existe la posibilidad de consignación de los clientes por transferencia PSE, en cuyo caso dichas consultas se realizan directamente de los movimientos bancarios diarios reportados en cuentas.
- **Sobregiro bancario:** Por el modelo de negocio los sobregiros bancarios no hacen parte de la gestión de tesorería, por ende, no se reconocen contablemente, porque en la práctica no existen.

- **Equivalentes de efectivo:** En desarrollo de las operaciones de Dentix Colombia S.A.S. puede tener encargos fiduciarios que hacen parte de la gestión de tesorería, son líquidos y de bajo riesgo. Así mismo Dentix Colombia S.A.S. puede recibir títulos de devolución de impuestos (TIDIS) como pago de las devoluciones de impuestos los cuales se entienden a la vista. Dado lo anterior el reconocimiento de los equivalentes de efectivo se realizará una vez recibido el título.
- **Efectivo restringido:** Pueden existir restricciones de uso del efectivo por efecto de embargos o restricciones financieros por parte de alguno de los acreedores (tipo Stand By), en cuyo caso Dentix Colombia S.A.S. presenta ese efectivo como propio, pero agrega en nota el comentario de la generación de restricción.

Medición Inicial

- **Efectivo y cajas rápidas:** Se medirá a Valor Razonable.
- **Cheques:** En caso de tratarse de cheques al día, la medición inicial se realizará a Valor Razonable.
- **Equivalentes de efectivo:** Se medirá a Valor Razonable.
- **Transferencias:** Se medirá a Valor Razonable.
- **Efectivo restringido:** Se medirá a Valor Razonable.

Medición Posterior

- **Efectivo y cajas rápidas:** Se medirá a Valor Razonable.
- **Cheques:** En de tratarse de cheques al día, la medición posterior (antes del canje) se realizará a valor razonable, posterior a la fecha de canje sigue la medición de un efectivo. Razonable.
- **Transferencias:** Se medirá a Valor Razonable.
- **Equivalentes de efectivo:** Se medirá a Valor Razonable.

2.10 Inversiones negociables

- **Inversiones negociables:** En este caso el reconocimiento se realiza al momento de constituir la inversión

Medición Inicial

- **Inversiones negociables:** Se medirá a Valor Razonable.

Medición posterior

- **Inversiones negociables:** Serán medidas a costo amortizado si se trata de una inversión bajo el modelo de flujo de caja (se espera liquidar al vencimiento) o a Valor Razonable si se trata de una inversión bajo el modelo de trading.

- **Inversiones negociables en moneda extranjera:** Las inversiones negociables en moneda extranjera son registradas a costo amortizado, convertido a la moneda funcional a la tasa de cambio de la transacción.

2.11 Cuentas por cobrar

- **Cuentas por cobrar:** Dentix Colombia S.A.S. reconocerá las cuentas por cobrar cuando surja el derecho y por ende la obligación de la contraparte de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento.

Medición Inicial

- **Cuentas por Cobrar:** Se medirá a Valor razonable. El valor razonable en el momento del reconocimiento inicial es normalmente el precio de la transacción.
- Si el plazo es el normal de acuerdo con los tiempos otorgados por DENTIX COLOMBIA S.A.S. el Valor razonable de la Cuenta por Cobrar es el valor de factura.
- Cuando el plazo es mayor al normal el valor razonable es el Valor Presente de los flujos futuros descontados a la tasa de interés de mercado.
- Los anticipos se reconocen a valor razonable en el momento del desembolso.

Medición posterior

- **Cuentas por cobrar a corto plazo:** Serán medidas a Costo Amortizado, si la cuenta por cobrar esta enmarca en las de venta de cartera serán medidas a Valor Razonable en el momento de la venta, cualquier diferencia es reconocida en el resultado del periodo.
- **Cuentas por cobrar a largo plazo:** Serán medidas a Costo Amortizado

2.12 Anticipos

- **Anticipos a proveedores y contratista:** DENTIX COLOMBIA S.A.S. reconocerá los anticipos a proveedores inicialmente como Otro activo no financiero, si el plazo de vencimiento de formalización del anticipo por parte del proveedor no se cumple en los términos del contrato o la orden de servicios se transfiere a una cuenta por cobrar y se reconocería el posible deterioro.
- **Anticipo a trabajadores:** DENTIX COLOMBIA S.A.S. no genera anticipos para gastos a trabajadores, realiza una estimación de los gastos que pueda generarse por la gestión del trabajador, le entrega ese dinero y lo reconoce como gasto en la entrega con tercero cuantías menores en el caso de transportes y taxis, para alimentación se entregan bonos de manutención, si existen valores a reintegran se reembolsan contra soportes.
- **Otras cuentas por cobrar:** Se reconocen otras cuentas por cobrar por efecto de partidas que están exigidas por efecto de faltantes o que están en proceso de reclamo, se revisa permanente deterioro de ellas.

2.13 Cuentas por pagar Obligaciones financieras

- **Cuentas por pagar / Obligaciones financieras:** Dentix Colombia S.A.S. reconocerá las cuentas por pagar y obligaciones financieras cuando surja la obligación y por ende el derecho de la contraparte, de conformidad a lo establecido en las cláusulas contractuales del instrumento, existe financiación por parte de vinculados en el exterior y proveedores del exterior, estas cuentas se ajustan por diferencia en cambio mensualmente.

Medición Inicial

- **Cuentas por pagar y obligaciones financieras:** Se medirán a Valor Razonable. El valor razonable en el momento del reconocimiento inicial, es normalmente el precio de la transacción, a no ser que exista una transacción con financiación implícita, caso en el cual la entidad inicialmente debe medir el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar (entendiéndose por financiación implícita cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales o se financia a una tasa de interés que no es la de mercado).
- **Costos de financiación:** Los costos de financiación son valores que cobran los entes financieros y se reconocen al inicio de la operación como una mayor del pasivo y se difieren al término de la obligación de forma lineal.

Medición posterior

- **Cuentas por Pagar y Obligaciones Financieras a Largo Plazo:** Serán medidas a costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo; es decir calcular el costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:
 - El importe al que se midió en el reconocimiento inicial,
 - Menos los reembolsos del principal,
 - Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. (al calcular la tasa de interés efectiva, Dentix Colombia S.A.S. amortizará cualquier comisión relacionada, cargas financieras pagadas y costos de transacción).

2.14 Deterioro de instrumentos financieros

La Gerencia Financiera en conjunto con las áreas responsables del manejo de los instrumentos financieros evaluarán al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado estén deteriorados. Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en activos financieros medidos al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la

diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva al momento del reconocimiento inicial). El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo y del anterior análisis se realizará un acta la cual debe suscrita por los participantes del mismo, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

2.15 Estimaciones contables

Una estimación es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

2.16 Inventarios

Son activos:

- poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Reconocimiento

Se deben reconocer los inventarios cuando en el desarrollo de las actividades de DENTIX COLOMBIA S.A.S., se incurre en un costo relacionado de forma directa con la adquisición o producción de estos. Los costos capitalizables o reconocidos como un mayor valor del inventario serán todos aquellos relacionados con el desarrollo de los mismos. De esta condición se excluirán los siguientes:

- Gastos de publicidad
- Papelería
- Servicios de aseo y cafetería

Los inventarios se valorizan al costo o al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método de Promedios Ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción en base a la capacidad operativa normal.

Medición inicial

Los inventarios se medirán al costo de adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actual. Los costos de adquisición y

transformación se registrarán conforme los valores actuales de las facturas, cuentas de cobro y demás documentos que soporten la generación del costo referido.

Costo de los inventarios

La institución 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 comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables posteriormente, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición Posterior

Los inventarios terminados se medirán de forma posterior al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El precio de venta menos los costos de terminación y venta será determinado por La Gerencia Financiera conforme los controles financieros y los estimados realizados a la fecha.

La entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de costo promedio ponderado.

La Entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

Deterioro de Inventarios

La Gerencia Financiera en conjunto con las áreas responsables del manejo de los inventarios evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un inventario o un grupo de ellos estén deteriorados. Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de los inventarios, el importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo y del anterior análisis se realizará un acta la cual debe suscrita por los participantes de este, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

A continuación, se detalla los inventarios de DENTIX COLOMBIA S.A.S. que tendrán un manejo especial para el cálculo del deterioro:

Inventarios terminados para la venta

Para realizar el cálculo del deterioro de inventarios terminados para la venta, se solicitará por parte de La Gerencia Financiera información que pueda ser tratada como evidencia objetiva con

relación al precio de venta estimado de los inventarios existentes.

Otras consideraciones en inventarios

Costos de los inventarios para un prestador de servicio: En el caso de prestación de servicios y se tengan inventarios, DENTIX COLOMBIA S.A.S. medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos: DENTIX COLOMBIA S.A.S. medirá los activos biológicos en el momento de su reconocimiento inicial por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección.

2.17 Propiedad planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- sea probable que los beneficios económicos futuros derivados de este, y
- el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

El reconocimiento contable de cual activo seguirá el umbral de materialidad calculado por la entidad.

El costo de activos construidos por DENTIX COLOMBIA S.A.S. incluye:

- El costo de los materiales y,
- La mano de obra directa.
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto, los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los terrenos y edificios se contabilizarán de forma separada, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

Cual activo propiedad, planta y equipo se reconocerá si supera el equivalente a 50 Unidades de valor Tributario (UVT).

Medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Se debe medir la propiedad, planta y equipo teniendo en cuenta los siguientes criterios dada su clasificación:

Medición inicial

Un elemento de propiedades, planta y equipo que reúne los requisitos para su reconocimiento como activo se mide por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Los valores económicos asociados con las operaciones durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados (ingresos o gastos) si esas operaciones **no son necesarias** para ubicar el elemento de propiedad, planta y equipo, en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

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.

Medición posterior

Dentix Colombia S.A.S., medirá las propiedades, planta y equipo posterior a su reconocimiento inicial al modelo del costo (costo de la venta menos la depreciación acumulada menos pérdida por deterioro acumulada).

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá las cuantías o valores económicos del mantenimiento (diario o mensual), de una partida de propiedad, planta y equipo, en los resultados (gastos) del periodo en el que incurra en dichos costos.

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

DENTIX COLOMBIA S.A.S. distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su *vida útil*.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales son las siguientes:

NOMBRE	VIDA ÚTIL NIIF	
	MESES	AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	120	10
MUEBLES Y ENSERES / EQUIPO DE OFICINA	120	10
EQUIPO PROCESAMIENTO DE DATOS	60	5
EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES	96	8
EQUIPO MEDICO -CIENTÍFICO / LABORATORIO	120	10
REDES, LÍNEAS Y CABLES	240	20

Los *valores residuales* y la vida útil estimada de las propiedades plantan y equipo se deberán revisar periódicamente para determinar que el método y periodo de *depreciación* corresponden a los beneficios económicos que de estas propiedades se ha previsto, 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 anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, DENTIX COLOMBIA S.A.S. revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. DENTIX COLOMBIA S.A.S. 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, Dentix Colombia S.A.S. 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.

Deterioro

Cuando exista indicio y como mínimo al 31 de diciembre de cada año, Dentix Colombia S.A.S. a través de los departamentos encargados realizará un análisis del posible deterioro, es decir una comparación del valor neto recuperable en el mercado versus el valor en libros, si el valor neto recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno. El anterior análisis se realizará para cada activo individual o en caso de tratarse de activos con vocación de uso que no generan de forma directa flujos de efectivo se estimarán a través de las unidades generadoras de efectiva que se relacionan más adelante. Del anterior análisis se realizará un acta la cual debe ser suscrita por los participantes de este, con el fin de documentar la correspondiente evidencia objetiva.

Para realizar el análisis relacionado anteriormente los departamentos encargados considerarán como mínimo, las siguientes indicaciones:

Fuentes externas de información:

- Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre Dentix Colombia S.A.S., referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su valor razonable menos costos de ventas.
- El importe en libros de los activos netos de Dentix Colombia S.A.S., es superior al valor razonable estimado por Dentix Colombia S.A.S.

Fuentes internas de información:

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a Dentix Colombia S.A.S.
- Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de indefinida.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

2.18 Arrendamientos

Dentix Colombia S.A.S. clasificará un arrendamiento financiero cuando se transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

Algunas de las situaciones que Dentix Colombia S.A.S. tendrá en cuenta individualmente o en conjunto, para clasificar el arrendamiento financiero son:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización del plazo.
- 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 de compra se ejercitará.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere.
- 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.
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes.

Un arrendamiento se clasificará como arrendamiento operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad.

Reconocimiento y Medición Arrendatario

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá y medirá los activos tomados en arrendamiento de acuerdo con la siguiente clasificación:

- **Arrendamiento financiero**

Dentix Colombia S.A.S., reconocerá al comienzo del plazo del arrendamiento financiero los derechos de uso como activo 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.

Adicionalmente, reconocerá un pasivo por la obligación bajo arrendamiento financiero. Cualquier costo directo inicial como (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo

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.

Adicionalmente, Dentix Colombia S.A.S. depreciará un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la NIIF 16, la cual reemplazó a la NIC 17, introduciendo un modelo único de contabilización para arrendatarios. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario 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. DENTIX COLOMBIA S.A.S. también evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante un arrendamiento financiero.

- **Arrendamiento Operativo**

DENTIX COLOMBIA S.A.S. como arrendataria, reconocerá los pagos por arrendamientos operativos como un gasto de forma lineal en el estado de resultados Integral.

Reconocimiento y medición Arrendador

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá y medirá los activos entregados en arrendamiento de acuerdo con los siguientes clasificados:

- **Arrendamiento Financiero**

Dentix Colombia S.A.S., reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamiento financiero y los presentarán como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión neta es la inversión bruta del arrendador descontada a la tasa de interés implícita.

La inversión bruta en el arrendamiento es la suma de:

- Los pagos mínimos para recibir por el arrendador bajo un arrendamiento financiero, y
- Cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador.

Los costos directos iniciales (costos que son incrementales y directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento) se incluirán en la medición inicial de los derechos de cobro por el arrendamiento financiero, y reducirán el importe de ingresos reconocidos a lo largo del plazo de arrendamiento.

- **Arrendamiento Operativo**

Un arrendador presentará en su estado de situación financiera los activos sujetos a arrendamientos operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

Un arrendador reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos en el estado de Situación Integral linealmente a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que

- Exista otra base sistemática que represente el patrón de tiempo de los beneficios procedentes del activo arrendado.
- Los pagos al arrendador se estructuren para incrementarse en línea con la inflación general esperada para compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador.

DENTIX COLOMBIA S.A.S. reconocerá como un gasto los costos, incluyendo la depreciación, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. La política de depreciación de los activos

depreciables arrendados será coherente con la política normal de depreciación del arrendador para activos similares

2.19 Beneficios a los empleados

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá como Beneficios a los empleados la contraprestación concedida a cambio de los servicios prestados por los empleados a la misma o por indemnizaciones por terminación de tal contraprestación.

Las obligaciones por beneficios a los empleados son contabilizadas en el Estado de Resultados Integral como un gasto a medida que el servicio relacionado se provea contra un Pasivo por Obligaciones Laborales

- **Como un pasivo**

Con el empleado cuando después de deducir todos los importes que hayan sido pagados, como por ejemplo aportes obligatorios por salud, pensión, ARL, aportes a fondos de empleados, cuotas o préstamos entre otros.

A las entidades externas por las contribuciones que se realizan a los empleados, es decir, los descuentos aplicados a los empleados como los fondos de pensiones y cesantías, ARL, fondos de pensiones, etc.

- **Como un gasto**

A menos que otra política NIIF de propiedades, planta y equipo exija que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando el empleado pertenece al área administrativa, o como un costo cuando otra NIIF lo solicita porque el empleado trabaja para el área de prestación de servicio.

Los Beneficios a los empleados son clasificados como se detalla a continuación:

- **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá los beneficios a los empleados cuyo pago se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios como beneficios a corto plazo.

Para Dentix Colombia S.A.S., estos son considerados como beneficios a corto plazo:

- Salario (sueldo, Horas extras, Auxilio de Transporte)
- Primas de servicio
- Vacaciones
- Cesantías
- Intereses de cesantías
- Aportes seguridad social (Pensión, ARL)
- Caja de Compensación
- Y todos los que la Leyes Colombianas exijan y constituyan como Beneficios a los empleados de corto plazo.

Ausencias retribuidas a corto plazo

Dentix Colombia S.A.S., reconocerá el gasto esperado de los beneficios a corto plazo a los empleados en forma de ausencias remuneradas, según se trate de beneficios acumulativos o no acumulativos:

- Ausencias remuneradas acumulativas: se reconocen a medida que los empleados prestan los servicios que les permiten disfrutar de futuras ausencias retribuidas (Vacaciones).
- Ausencias remuneradas no acumulativas: cuando las mismas se hayan producido (Incapacidades).

Beneficios post-empleo

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá como beneficios a los empleados Post-Empleo que se pagan después de completar su periodo de empleo. Los beneficios incluyen:

- beneficios por retiro, tales como las pensiones, y
- otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de asistencia médica.

Los beneficios post- empleo se clasifican en:

Planes de aportaciones definidas

Los planes de aportaciones definidas son planes de beneficios post-empleo, en los cuales Dentix Colombia S.A.S. paga aportaciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados.

Planes de beneficios definidos

Son todos los distintos a los planes de aportaciones definidas, consiste en la obligación de Dentix Colombia S.A.S. de suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor del esperado) y el riesgo de inversión (de que el rendimiento de los activos para financiar los beneficios sea diferente del esperado) recaen, esencialmente, en Dentix Colombia S.A.S.

- **Otros beneficios a los empleados a largo plazo**

Los otros Beneficios a largo plazo para los empleados incluyen:

- Las ausencias remuneradas a largo plazo, tales como vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa o años sabáticos.
- Los beneficios por largos periodos de servicio.
- Los beneficios por invalidez de larga duración
- La participación en ganancias e incentivos pagaderos a partir de doce meses del cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.
- la decisión de Dentix Colombia S.A.S. de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro;
- la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.

Medición inicial

- **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Dentix Colombia S.A.S. medirá los beneficios a corto plazo por el importe de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

Beneficios post-empleo

Planes de aportaciones definidas

Dentix Colombia S.A.S. medirá los beneficios post-empleo de aportaciones definidas como un pasivo por el total de los beneficios a corto plazo que se espere pagar por los servicios acordados

Planes de beneficios definido

Dentix Colombia S.A.S. medirá los beneficios post-empleo de beneficios definidos como un pasivo correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes importes:

- el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (sus obligaciones por beneficios definidos) en la fecha sobre la que se informa, menos
- el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Método de valoración actuarial

Dentix Colombia S.A.S. utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Adicionalmente el método de la unidad de crédito proyectada requiere que Dentix Colombia S.A.S. realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, que incluyen tasas de descuento, tasas del rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad y (para los planes de beneficios definidos de asistencia médica), tasas de tendencia de costos de asistencia médica.

Si Dentix Colombia S.A.S. no puede usar el método de la unidad de crédito proyectada para medir la obligación y el costo por los planes por beneficios definidos, sin hacer un costo o esfuerzo desproporcionado, podrá realizar las siguientes simplificaciones para medir su obligación por beneficios definidos con respecto a los empleados actuales:

- ignorar los incrementos de los salarios futuros estimados (es decir, suponer que los salarios actuales se mantendrán hasta que se espere que los empleados actuales comiencen a recibir los beneficios post-empleo);
- ignorar los servicios futuros de los empleados actuales (es decir, suponer el cierre del plan para los empleados actuales, así como para los nuevos); e
- ignorar la posible mortalidad en servicio de los empleados actuales entre la fecha sobre la que se informa y la fecha en que se espera en que los empleados comiencen a recibir los beneficios post-empleo (es decir, suponer que todos los empleados actuales recibirán los beneficios post-empleo). Sin embargo, aún se necesitará considerar la mortalidad después

de la prestación del servicio (es decir, la esperanza de vida).

Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá un pasivo por otros beneficios a largo plazo y los medirá por el neto de los siguientes importes:

- El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa, menos.
- El valor presente, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan (Si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Beneficios por terminación

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto y de forma inmediata, puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a Dentix Colombia S.A.S. beneficios económicos futuros. Adicionalmente, sólo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

- rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro;
- proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria del empleado.

3 Activo contingente

Dentix Colombia S.A.S. no reconocerá un activo contingente como un activo. Se requiere que se revele información sobre un activo contingente, (por ejemplo, lo cobros hechos a las aseguradoras, por siniestros que se hubieren presentado y de los cuales hasta ahora se esté haciendo una reclamación), cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a Dentix Colombia S.A.S. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y por tanto es apropiado reconocerlo.

4 Pasivo contingente

DENTIX COLOMBIA S.A.S. establecerá y presentará como un pasivo contingente a aquellas obligaciones posibles, surgidas de hechos pasados cuya existencia depende de la ocurrencia o no de uno o varios sucesos futuros inciertos que no están bajo el control de DENTIX COLOMBIA S.A.S., y que aún no existe una obligación presente de realizar esos desembolsos, por tanto, Dentix Colombia S.A.S. no reconocerá provisión alguna (cifras o montos en el estado financiero) para los mismos.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una o las dos de las siguientes condiciones:

- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Comunidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se requiere revelar un pasivo contingente a menos que la posibilidad de tener una salida de recursos sea remota. Cuando Dentix Colombia S.A.S. sea responsable de forma conjunta y solidaria, de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

5 Provisiones

Las provisiones se reconocerán cuando:

- Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado. (Implica que Dentix Colombia S.A.S. no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación)
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la Dentix Colombia S.A.S. tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos, para liquidar la obligación.

Definición de probabilidad:

<i>Análisis de la evidencia posible</i>	<i>Provisión</i>
Probabilidad de existencia de la obligación actual mayor al 50%	Si la estimación es fiable, se dotará la provisión
Probabilidad de existencia de la obligación actual menor al 50%	No se reconocerá provisión
Probabilidad de la existencia de la obligación actual remota	No se reconocerá provisión

- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se 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 Integral, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Si las anteriores condiciones no se cumplen, no deberá reconocerse una provisión.

DENTIX COLOMBIA S.A.S. debe considerar el siguiente árbol de decisión para analizar si debe reconocer, revelar o no hacer nada sobre hechos o circunstancias que pueden originar provisiones y Pasivos contingentes.

Medición inicial

DENTIX COLOMBIA S.A.S. medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una Organización pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha

En el caso de que la provisión, que se está midiendo, se refiera a una población importante de casos individuales, la obligación presente se estimará promediando todos los posibles desenlaces por sus probabilidades asociadas a cada una de las obligaciones. Cuando se esté evaluando una obligación aislada, la mejor estimación de la deuda puede venir constituida por el desenlace individual que resulte más probable. No obstante, también en este caso DENTIX COLOMBIA S.A.S. considerará otros desenlaces posibles.

Medición Posterior

DENTIX COLOMBIA S.A.S. cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

- La Comunidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.
- Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en los estados

resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

- Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

6 Impuesto a las ganancias

El impuesto a la renta corriente se liquida respecto las normas tributarias vigentes y se reconoce como gasto y pasivo al cierre de cada periodo, compensando los activos por anticipos que se posean respecto del impuesto a las ganancias del periodo.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (de acuerdo con la legislación vigente en la materia) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Base lógica de reconocimiento de impuesto diferido es la siguiente:

<i>Condición</i>	<i>Diferencia</i>
Activos: Base Contable > Base Fiscal	Diferencia Temporal Imponible
Pasivos: Base Contable > Base Fiscal	Diferencia Temporal Deducible
Activos: Base Contable < Base Fiscal	Diferencia Temporal Deducible
Pasivos: Base Contable < Base Fiscal	Diferencia Temporal Imponible

Medición

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

7 Ingresos

- **Venta de bienes**

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- Dentix Colombia S.A.S. ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- Dentix Colombia S.A.S. no conserva ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades puede medirse con fiabilidad.

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Si Dentix Colombia S.A.S. 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. Las sumas que se pueden llegar a recibir de manera anticipada son, por ejemplo, servicios de tratamientos odontológicos, derechos sobre procedimientos odontológicos, etc.

- **Prestación de servicios**

DENTIX COLOMBIA S.A.S. reconocerá los ingresos ordinarios que surjan de la prestación de servicios, siempre que se cumplan los siguientes criterios:

- Los importes de los ingresos de actividades ordinarias puedan medirse con fiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos incurridos en la transacción y los costos para completarla puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán sólo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a Dentix Colombia S.A.S.; no obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, y la cantidad incobrable, se procederá a reconocer un gasto.

Dentix Colombia S.A.S. utilizará los siguientes métodos para reconocer los ingresos por prestación de servicios:

- la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en la relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.
- la inspección de los trabajos ejecutados;
- la terminación de una proporción física de la transacción del servicio o del contrato de específico.

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

- **Intereses, regalías y dividendos**

Los intereses, regalías y dividendos, que sea probable que DENTIX COLOMBIA S.A.S. obtenga beneficios económicos asociados a la transacción y el importe pueda ser medido de forma fiable, deben ser reconocidos como se describe a continuación:

- Intereses: Utilizando el método del tipo de interés efectivo.
- Regalías: Sobre una base de acumulación o (devengo) de acuerdo con la esencia.
- Dividendos: Cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Medición Inicial

Dentix Colombia S.A.S. medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación tendrá en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por DENTIX COLOMBIA S.A.S.

Dentix Colombia S.A.S. reconocerá un ingreso por interés cuando el crédito exceda los plazos normales de acuerdo con el modelo de negocio de la entidad.

Otras Consideraciones de ingresos

- Intercambios de bienes o servicios: Dentix Colombia S.A.S. no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:
- cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o
- cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Nota 3: Riesgos

La Compañía gestiona, evalúa y administra los riesgos asociados al desarrollo de su actividad económica tales como:

- **Riesgo de Mercado:** Evalúa la competencia, las fluctuaciones de precios y las necesidades de mercado objetivo.
- **Riesgo de Liquidez:** La Compañía monitorea constantemente sus proyecciones asociadas al flujo de efectivo.
- **Riesgo de Crédito:** La Compañía limita los créditos a clientes. Los otorga cuando las necesidades así lo ameriten, siempre asegurándose de que el monto sea razonable acorde a la situación financiera de la contraparte.
- **Riesgo Operativo:** Se evalúa permanentemente el suministro futuro de materia prima, así como el efecto que tienen las regulaciones de las autoridades sobre las actividades de La Compañía.
- **Riesgo de Capital:** La Compañía evalúa el apalancamiento de su estructura financiera procurando mantener la solvencia necesaria para asegurar la continuidad en el tiempo

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 4: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, conformado así:

Efectivo Y Equivalente De Efectivo	abr-25	dic-24
(1) Caja	107.313	28.935
(1) Cuentas Corrientes	328.091	226.722
(1) Cuentas de ahorro	163.217	131.670
(2) Fondo INV	204.764	194.324
(3) Dinero en tránsito	237.196	134.237
(3) Patrimonio Autonomo	789.456	379.520
Total Efectivo Y Equivalente	1.830.037	1.095.409

- (*) Patrimonio Autónomo, PA1 Fideoccidente Dentix 422044 con propósito de realizar los pagos a las Obligaciones Financieras BTG, Bco. Bogotá, Bco. Occidente, Bco. Santander; y PA2 Fideoccidente Dentix 422066 con propósito de realizar el pago a Proveedor Pilares Y GFO, en donde los recursos a estas cuentas provienen de las ventas de las clínicas con medio de pago Efectivo y tarjetas, posterior a los pagos de las obligaciones se realiza restitución de los recursos sobrantes. El valor recaudado sin depositar en las cuentas se refleja como en tránsito por Transporte de valores y aquerencia, debido a que no hay riesgo que no se vea inmediato.

Nota 5: Inventarios

El saldo de inventarios con corte a cada fecha se detalla a continuación:

	abr-25	dic-24
(1) Materiales odontológicos	1.943.280	1.843.007

(1) Corresponde al saldo a 30 de abril del 2025 de insumos y trabajos de laboratorio requeridos para la prestación de servicios de odontología en las 23 clínicas.

Nota 6: Cuentas Comerciales por Cobrar

Vencimiento cuentas por cobrar comerciales	abr-25	dic-24
01. al día	2.464.463	7.066.696
02. 1 a 30	1.608.862	867.077
03. 31 a 60	1.319.323	1.257.967
04. 61 a 90	1.029.555	1.093.790
05. 91 a 120	1.047.557	847.194
06. 121 a 150	948.836	858.039
07. 151 a 180	784.612	740.052
08. 181 a 360	3.855.856	4.100.926
09. >360	23.393.323	17.653.105
Total cuentas por cobrar comerciales	36.452.388	34.484.846
Otras Cuentas a Cobrar	394.987	318.610
Anticipos a proveedores	3.001.918	1.782.318
Embargos	3.020.333	2.714.679
Total cuentas otras cuentas por cobrar	6.417.239	4.815.607
Total cuentas por cobrar financiaciones	42.869.626	39.300.453

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente al precio de la transacción, cuando se tienen acuerdos de pago inicialmente se miden al valor presente y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Nota 7: Activos por impuestos corrientes

	abr-25	dic-24
Anticipo de industria y comercio	210.490	341.989
Anticipo de retención en la fuente	1.772.504	1.405.276
Saldo a favor renta	1.231.559	1.128.903
Total, impuestos corrientes	3.214.552	2.876.169

Nota 8: Gastos Amortizables y Propiedad Planta y Equipo

A continuación, se presenta el detallado del comportamiento de los gastos pagados por anticipado y de la propiedad planta y equipo:

ACTIVOS FIJOS	abr-25			dic-24		
	Costo de activo	Depreciacion	Saldo	Costo de acti	Depreciacion	Saldo
Equipo Odontologico Y Maquinaria/Inst	41.352.471	30.175.931	11.176.541	41.331.713	30.064.958	11.266.755
Muebles y Enseres	7.570.856	4.138.811	3.432.045	7.570.856	4.047.539	3.523.317
Equipos De Procesamiento De Datos	6.668.385	5.785.215	883.170	6.615.275	5.743.914	871.361
Autos, Camionetas Y Camperos	33.302	33.302	-	33.302	33.302	0
Remodelaciones de oficina	103.796.000	69.332.217	34.463.783	103.486.057	67.672.036	35.814.021
Total	159.421.014	109.465.475	49.955.539	159.037.203	107.561.750	51.475.453

Nota 9: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar se reconocen al precio de la transacción y dentro de este rubro se encuentran las siguientes partidas:

	abr-25	dic-24
Proveedores	45.174.133	48.078.813
Provisión Cuentas a Pagar	6.239.012	5.770.485
Total cuentas por pagar	<u>51.413.145</u>	<u>53.849.297</u>

Nota 10: Salarios por pagar

El pasivo de Salarios por pagar está relacionado con lo establecido legalmente y no existen pactados beneficios de prestaciones extralegales y tampoco se tienen beneficios post-empleo; A continuación, se relacionan los conceptos sujetos a pago:

	abr-25	dic-24
Nomina corriente	2.120.541	1.899.766
Embargos Judiciales	18.910	-
Liquidaciones corrientes	1.156.781	1.102.865
Aportes seguridad social	983.028	465.040
Prestaciones sociales	2.047.198	2.453.465
Total Salarios por pagar	<u>6.326.458</u>	<u>5.921.136</u>

Nota 11: Impuestos por pagar

El saldo de pasivo por impuesto corriente acumulada incluye:

	abr-25	dic-24
Impuesto de Industria y comercio Corriente	22.796	22.065
Retención en la fuente Corriente	243.528	189.841
Otros impuestos por pagar	5.571.120	6.049.511
Provisión Impuestos	755.272	-
Total	<u>6.592.715</u>	<u>6.261.417</u>

Nota 12: Otros Pasivos

Se registra el valor del ingreso diferido en las ventas realizadas cuyos procedimientos no se han finalizado.

	abr-25	dic-24
Otros Pasivos	8.290.822	8.290.472
Total, otros pasivos	<u>8.290.822</u>	<u>8.290.472</u>

Nota 13: Obligaciones Financieras

En diciembre de 2021 se logró Re-perfilamiento de la deuda a 5 años con 6 meses de gracia. Es decir que en este periodo se está abonando a capital.

	abr-25	dic-24
BTG	14.722.222	14.461.708
Bco Santander	4.444.444	4.444.444
Bco Occidente	3.019.928	3.899.790
Bco Bogotá .DEAL	3.174.935	3.310.570
PA Fidu Dentix	25.361.529	26.116.511
Bco Bogotá	265	265
intereses	184.712	221.084
Total, Deuda Financiera corriente	184.978	221.349
Total, obligaciones financieras	25.546.507	26.337.861

Nota 14: Patrimonio

Capital Autorizado: El capital social es de carácter privado y nacional, la sociedad tendrá un capital autorizado de Cuarenta Mil Millones de pesos (\$40.000.000.000), dividido en Cuatro Millones (4.000.000) de acciones, de valor nominal de Diez Mil Pesos (\$10.000) cada una.

Al corte de abril del 2025 el capital no ha presentado variaciones que se tengan que reportar.

2024					
Accionistas	Acciones	Capital suscrito y pagado	Acciones pagadas	%	Valor nominal
Phoenix Media S.A.S.	1.400.000	14.000.000.000	1.400.000.000	60,04%	10.000
International Dental Corp.	916.946	9.169.460.000	916.946.000	39,32%	10.000
HTMV Uno S.A.S.	14.890	148.900.000	14.890.000	0,64%	10.000
Total	2.331.836	23.318.360.000	2.331.836.000	100.00%	10.000

	abr-25	dic-24
Capital Social	23.318.360	23.318.360
Prima en colocación de acciones	174.075.009	174.075.009
Resultado de ejercicio	- 6.381.879	- 107.169.525
Resultado de ejercicio Anteriores	- 176.169.655	- 69.000.136
Valorizaciones de activos	2.753.773	2.753.784
Total Patrimonio	17.595.609	23.977.491

Nota 15: Impuesto Diferido

	abr-25	dic-24
Impuesto diferido	21.859.040	21.859.040,00
	21.859.040	21.859.040

IMPUESTO DIFERIDO DE RENTA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2024

Expresado en Pesos colombianos (\$)

CUENTAS DEL BALANCE QUE GENERAN DIFERENCIAS TEMPORALES	SALDO CONTABLE	SALDO FISCAL	(UTILIDAD)/PERDIDA FISCAL DIFERIDA	IMPUESTO DIFERIDO (CRÉDITO)/DÉBITO	IMPUESTO DIFERIDO SUPERAVIT POR VALORIZACIONES
Contingencias y Provisiones procesales	(12.216.710.756)	(1.044.837.132)	(11.171.873.624)	(3.910.155.768)	-
Provisión protección de cartera	(106.352.213.174)	(55.069.687.639)	(51.282.525.535)	(17.948.883.937)	-
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	(118.568.924.000)	15.162.785.000	(133.731.709.000)	(21.859.040.000)	-

Nota 16: Ingresos actividades Ordinaria: A continuación, se relacionan los ingresos percibidos por cada clínica:

Ciudad	de ene-dic 2024	de ene-abr 2025
Bogotá Dc	27.698.950	13.650.455
Barranquilla	5.599.439	1.306.896
Bucaramanga	5.205.033	895.016
Medellín	4.894.558	595.432
Cali	4.692.311	1.188.158
Cartagena	2.229.100	180.898
Ibagué	2.225.846	452.101
Valledupar	2.135.135	287.764
Montería	2.069.556	280.405
Neiva	1.999.309	69.595
Manizales	1.838.452	588.028
Pasto	1.768.365	372.849
Tunja	1.694.532	349.937
Santa Marta	1.559.317	178.722
Popayán	1.213.503	902
Pereira	1.120.882	181.345
Villavicencio	967.918	1.773
Cúcuta	571.413	55.219
Armenia	511.905	144.908
Tuluá	- 2.073	-
Total	69.993.451	20.780.400

Nota 17: Costo de ventas

El siguiente es un detalle de lo que conforma los costos de cada periodo:

	abr-25	dic-24
Laboratorio	1.158.433	3.789.107
Proveedor	1.244.425	5.221.875
Doctores .	5.143.003	18.950.474
Costo de Venta	865.794	3.045.648
Total, costo de ventas	8.411.655	31.007.104

Nota 18: Otros ingresos

El siguiente es un detalle de lo que conforma los otros ingresos:

	abr-25	dic-24
Venta De Propiedad Planta Y Equipo	-	296.385
Recuperacion De Provision	-	3.674.453
Otros ingresos reintegro de otros costos y	105.995	679.214
Otros ingresos recuperacion de provision	258.137	-
Otros ingresos descuentos comerciales c	4.157	-
Otros ingresos ajuste al peso	22	168
Descuentos Comerciales Condicionados	-	22.408
Total, otros ingresos	368.310	4.672.628

Nota 19: Otros gastos: Producto de la auditoría efectuada a las cuentas del activo y pasivo inexistentes Se realizo un castigo el cual fue registrado al gasto no deducible.

	abr-25	dic-24
Retiro de propiedades planta y equipo	-	376.034,04
Ajuste al peso	-	239,94
Otros gastos ajuste al peso	- 30,61	-
Gasto no deducible	998.383,14	41.369.392,08
Total, otros gastos	998.353	41.745.666

Nota 20: Gastos Administrativos y de ventas: El siguiente es un detalle de lo que conforma los gastos de ventas y administrativos

	abr-25	dic-24
Gasto Personal	6.508.393	18.646.837
Honorarios	1.097.849	939.453
Arriendos	3.622.526	17.097.559
Servicios	1.531.816	7.342.971
Publicidad	1.309.376	3.903.366
Gastos legales	39.591	309.055
Otros gastos Administrativos	107.198	249.700
Impuestos	231.773	1.525.260
Seguros	60.572	312.899
Depreciaciones	210.242	886.285
Amortizaciones	1.405.205	3.972.200
Gasto Provisión de cartera	-	46.410.472
Total, Gastos Administrativos	16.124.542	101.596.057

Nota 21: Gastos Financieros: El siguiente es un detalle de lo que conforma los gastos financieros:

	abr-25	dic-24
Gastos Financieros	277.519	1.287.673
Gastos Financieros cuatro por mil	51.174	266.198
Gastos Financieros intereses financieros corrientes	1.628.852	5.063.855
Gastos Financieros intereses moratorios	79.282	923.378
Gastos financieros diferencia en cambio	- 13.358	44.787
Total, Gastos Financieros	2.023.469	7.585.891

Nota 22: Ingresos Financieros:

	abr-25	dic-24
Ingresos financieros diferencia en cambio no realizada	6.312	62.246
Ingresos financieros intereses	21.118	37.036
	27.430	99.282



Señores

DENTIX

Asamblea General de Accionistas

Presento el dictamen sobre los estados financieros intermedios de la sociedad DENTIX COLOMBIA SAS, a 30 abril de 2025.

1. Opinión.

He examinado los estados financieros adjuntos de la Compañía DENTIX COLOMBIA SAS, conforme a la sección 3 del Estándar para Pymes, que comprenden el periodo intermedio entre el 1 de enero y al 30 de abril de 2025, y comprende el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa en las Revelaciones.

En mi opinión, excepto por la cuestión descrita en la sección fundamento de la opinión y en los párrafos siguientes, los estados financieros intermedios, tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía DENTIX COLOMBIA SAS, al 30 de abril de 2025, así como de sus resultados integrales y los flujos de efectivo por el año correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia.

El Informe de Gestión correspondiente a abril de 2025, fue preparado por la Administración de acuerdo con lo previsto en la normatividad vigente, el cual no forma parte integral de los Estados Financieros auditados por mí, por tanto, mi labor de revisión se limitó a verificar que la información que contiene el citado informe de gestión concuerda con los Estados Financieros intermedios con corte a abril de 2025.

2. Fundamentos de la opinión limpia.

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el “Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2020. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección

“Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de DENTIX COLOMBIA SAS de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Cuestiones claves de auditoria

Párrafo de negocio en marcha

Teniendo en cuenta que la información financiera se prepara bajo el supuesto que la entidad está en funcionamiento y continuara estándolo dentro de un futuro previsible.

Que no existe la intención de liquidar la entidad o de cesar sus actividades por lo menos durante un periodo adicional, **se considera un negocio en marcha.**

4. Párrafo de énfasis.

1.- Se ha venido cumpliendo con las obligaciones financieras, se evidencia un buen comportamiento hacia los bancos. Esta situación estable de pagos de debe a la apertura de fiducias y el comportamiento operativo.

2.- Se realizó por parte de la gerencia un importante avance en la preparación de los estados financieros, donde se depuraron varias cuentas, mejorando la realidad Financiera y la confiabilidad de la información.

3.- La empresa se encuentra para el 2025 adelantando la documentación para solicitar un proceso de recuperación empresarial.

5.- La empresa debe mejorar sus esfuerzos para el pago de los impuestos.

5. Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros certificados que se adjuntan, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia así como de las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por DENTIX COLOMBIA SAS, Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

6. Responsabilidad del revisor fiscal en relación con los estados financieros

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Dichas normas exigen que cumpla con requisitos de éticos, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de

la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

7. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de DENTIX COLOMBIA SAS han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993 el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

La sociedad está obligada a realizar aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y ha pagado oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes, el Software utilizado cumple con los requisitos establecidos en la ley 603 de 2.000 sobre derechos de autor.

8. Opinión sobre control interno y otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto, a abril de 2025:

- a) La contabilidad de la Sociedad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de Accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes



GOMEZ SERRATO

& Asociados S.A.S

contables. La Sociedad no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

9. Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoria, puso de manifiesto que la compañía ha seguido medidas adecuadas de control interno, y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

CRISTIAN FRANCISCO SERRATO DEL RIO

TP. 82021-T

Revisor Fiscal Delegado

GÓMEZ SERRATO & ASOCIADOS S.A.S.