



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131-5

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A 2021

Las suscritas Representante Legal y Contadora de la sociedad ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS. certificamos que hemos preparado el conjunto completo de estados financieros de la sociedad: Estado de Situación Financiera. Estado de resultados y ganancias acumuladas. Estado de Flujos de Efectivo de forma comparativa al 31 de diciembre de 2021 y 2020 con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. incluyendo sus respectivas notas que forman parte integral de los estados financieros.

Adicionalmente afirmamos:

1. Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y auxiliares.
2. Garantizamos la existencia de todos los activos y pasivos. así como sus derechos y obligaciones.
3. Todos los hechos económicos realizados se han dado a conocer en los estados financieros.
4. Los hechos económicos han sido clasificados. descritos y revelados de manera correcta
5. No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.
6. No se conocen irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados y que tengan efecto en los estados financieros.

Dado a los 20 días del mes de marzo de 2022.

CATALINA NAVARRO IREGUI
Representante Legal

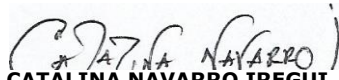
MAYERLY ANDREA ROJAS MELO
Contador Público
T. P. No. 209698-T

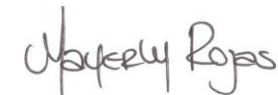


ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131- 5
SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(expresado en pesos Colombianos)

	Nota	2021	2020
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 11,080,701	\$ 2,698,907
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	\$ 31,923,746	\$ 48,002,350
Total Activo corriente		\$ 43,004,447	\$ 50,701,257
Activo no corriente			
Instrumentos financieros básicos - CDT	6	\$ 16,024,768	
Propiedad, planta y equipo	7	\$ 781,520,573	\$ 784,786,697
Total activo no corriente		\$ 797,545,341	\$ 784,786,697
Total Activo		\$ 840,549,788	\$ 835,487,954
Pasivo			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras a corto plazo	8	\$ 14,283,319	\$ 16,724,976
Proveedores	9	\$ 13,843,688	\$ 32,896,087
Costos y gastos por pagar	10	\$ 71,545,097	\$ 73,812,758
Pasivo por impuesto a las ganancias	11	\$ 39,208,602	\$ 25,233,029
Beneficios a los empleados	12	\$ 16,222,944	\$ 11,973,946
Otros pasivos -anticipos	13	\$ 9,628,000	\$ 6,554,789
Total pasivo corriente		\$ 164,731,650	\$ 167,195,585
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	14	\$ 109,336,757	\$ 147,750,173
Otros pasivos financieros	15	\$ 76,298,053	\$ 76,508,053
Pasivo por impuesto diferido	16	\$ 11,120,994	\$ 8,247,029
Total pasivo no corriente		\$ 196,755,804	\$ 232,505,255
Total pasivo		\$ 361,487,454	\$ 399,700,841
Patrimonio			
Capital social	17	\$ 30,000,000	\$ 30,000,000
Reservas	18	\$ 29,513,562	\$ 39,554,077
Resultados acumulados (Ajuste por adopción NIIF y corrección de errores)	19	\$ 128,233,900	\$ 152,242,517
Resultado del ejercicio anterior		\$ 224,031,107	\$ 171,991,412
Resultado del ejercicio		\$ 67,283,765	\$ 41,999,107
Total patrimonio		\$ 479,062,334	\$ 435,787,113
Total pasivo y patrimonio		\$ 840,549,788	\$ 835,487,954

Las notas del 1 al 27 hacen parte integral de los estados financieros.


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal


MAYERLY ANDREA ROJAS
 Contador Público
 T.P. No. 209698-T

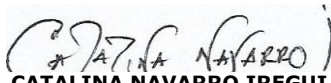
Vigilado por la Supersalud

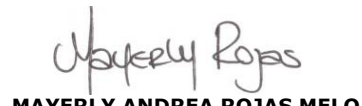


ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131 - 5
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	2021	2020
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	20	\$695,300,869	\$ 507,027,592
Otros ingresos	21	\$17,497,729	\$7,901,000
Total ingresos actividades ordinarias y otros ingresos		\$712,798,598	\$ 514,928,592
Costo por prestación de servicios	22	\$371,025,421	\$ 277,207,531
Utilidad bruta		\$341,773,177	\$ 237,721,061
Gastos			
Gastos de administración	23	\$177,813,328	\$ 122,277,747
Gastos de ventas	24	\$9,138,454	\$ 2,358,292
Otros gastos	25	\$13,905,441	\$ 8,224,180
Utilidad operacional		\$140,915,954	\$ 104,860,843
Gastos financieros	26	\$31,549,622	\$ 29,381,604
Utilidad antes de impuestos		\$109,366,332	\$ 75,479,238
Impuesto a las ganancias	27	\$39,208,602	\$ 33,480,058
Impuestos diferido		\$2,873,965	
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$67,283,765	\$ 41,999,180
Ganancias acumuladas al inicio del año		\$366,233,107	300,155,730
Correccion de errores periodos anteriores		(\$13,968,100)	\$ 24,078,197
Ganancia del año		\$67,283,765	\$ 41,999,180
Ganancias acumuladas al final del año		\$419,548,772	366,233,107

Las notas del 1 al 27 hacen parte integral de los estados financieros.


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal

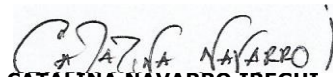

MAYERLY ANDREA ROJAS MELO
 Contador Público
 T.P. No. 209698-T

Vigilado por la Supersalud



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131- 5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
(expresado en miles de pesos colombianos)

	2021	2020	Variación
Resultado integral del periodo	\$ 67,283,765	\$ 41,999,180	\$ (25,284,585)
Partidas que no tienen efecto en el efectivo			
Depreciaciones	\$ 3,266,124	\$ 1,065,908	\$ (2,200,216)
Provisión Impuesto de renta	\$ 39,208,602	\$ 25,233,029	\$ (13,975,573)
Gasto por impuesto diferido	\$ 2,873,965	\$ 8,247,029	\$ 5,373,064
Aumento - disminución patrimonio - correccion errores años anteriores	\$ (24,008,617)	\$ 24,078,197	\$ 48,086,814
Intereses CDT causados	\$ (24,768)		
Generación interna de Fondos	\$ 88,599,071	\$ 100,623,343	\$ (41,460,374)
Flujos de efectivo generados en actividades de operación			
Aumento cuentas por cobrar	\$ (458,844)	\$ (1,049,343)	\$ (590,499)
Disminución otras cuentas por cobrar	\$ 16,537,447	\$ (19,636,325)	\$ (36,173,772)
Aumento o Disminución cuentas por pagar comerciales	\$ (10,297,944)	\$ (50,587,432)	\$ (40,289,488)
Disminucion pago impuesto a las ganancias	\$ (42,245,817)	\$ (17,021,289)	\$ 25,224,528
Disminucion impuestos indirectos	\$ 9,586,572	\$ (1,089,994)	\$ (10,676,566)
Aumento o Disminución obligaciones laborales	\$ 653,098	\$ 2,004,402	\$ 1,351,304
Aumento otros pasivos	\$ 3,073,211	\$ 5,607,000	\$ 2,533,789
Total efectivo generado actividades de operación	\$ 65,446,795	\$ 18,850,363	\$ (46,596,432)
			\$ -
Flujos de efectivo generados en actividades de inversión			\$ -
(-) Compra de equipo medico	\$ -	\$ (4,100,000)	\$ (4,100,000)
Constitución CDT	\$ (16,000,000)		\$ 16,000,000
Total Efectivo generado actividades de inversion	\$ (16,000,000)	\$ (4,100,000)	\$ 11,900,000
			\$ -
Flujos de efectivo generados en actividades de financiación			\$ -
(-) Disminucion obligaciones financieras	\$ (41,065,001)	\$ (27,626,310)	\$ 13,438,691
Total Efectivo generado actividades de financiación	\$ (41,065,001)	\$ (27,626,310)	\$ 13,438,691
			\$ -
Total efectivo generado total	\$ 8,381,794	\$ (12,875,947)	\$ (21,257,741)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	\$ (2,698,907)	\$ (15,574,854)	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 11,080,701	\$ 2,698,907	
Variacion efectivo	\$ 8,381,794	\$ (12,875,947)	


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal


MAYERLY ANDREA ROJAS
 Contador Público
 T.P. No. 209698-T

Vigilado por la Supersalud



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE DE 2021 – 2020
(Expresado en pesos colombianos)

A continuación, damos a conocer las Notas a los Estados Financieros correspondientes al periodo contable 2021, sobre políticas, prácticas contables y variación de las cuentas más representativas del estado de situación financiera y el estado de resultados de dicho año.

1. Entidad reportante

Arte Oral Servicios Odontológicos Especializados, es una entidad asociativa, de derecho privado, con ánimo de lucro, constituida 13 de febrero de 2004, con domicilio en la ciudad de Bogotá D. C., vigilado por la Superintendencia de Salud. Su objeto social es buscar que tu sonrisa resplandezca, impacte y sobre todo refleje un aspecto agradable. Por ello, como especialistas expertos en el sector buscamos que cada uno de los procedimientos que te realices resalte tu estética dental y cada cambio sea para revelar la mejor versión de ti.

2. Marco técnico normativo

- a) Los Estados financieros de ARTE ORAL SAS SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS, correspondientes al año gravable 2021 - 2020, fueron preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes vigentes a la fecha, de acuerdo con la ley 1314 de 2009 y Decreto 3022 de 2013, el cual estableció el marco técnico normativo para preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con la legislación vigente a esa fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 3 a estos estados financieros.



b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico salvo lo señalado en las notas 3 (a y b)

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables han sido aplicadas en la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para PYMES.

a) Instrumentos financieros

El reconocimiento inicial de los activos financieros será por el precio de transacción (incluyendo los costos de transacción).

Los activos financieros se reconocerán en su medición posterior al costo amortizado.

Activos financieros al costo amortizado

El costo amortizado se calcula usando el método de interés efectivo y neto de pérdida de deterioro:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son sólo pagos de capital e intereses.

Las siguientes categorías son a costo amortizado: cuentas por cobrar por préstamos a empleados y otros activos financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo, bancos y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición:

Algunos saldos incluyen

- Efectivo en caja general
- Caja menor



- Cuentas bancarias
- Certificados de depósito a término (CDT), a un plazo máximo de 90 días.

El criterio que usará Arte Oral para determinar si un recurso hace parte del efectivo y equivalente al efectivo será:

- Fácilmente convertible
- Tener un vencimiento a corto plazo
- Cancelación de pasivos
- No usarse como medio de inversión

Cuentas por cobrar

Arte Oral reconocerá las cuentas por cobrar a corto plazo (inicial y posteriormente) por el valor de la transacción, teniendo en cuenta que la cartera se encuentra dentro de los términos normales del negocio.

Deterioro cuentas por cobrar

El deterioro para las cuentas por cobrar se mide calculando el riesgo de incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero. Arte Oral asume que el riesgo ha aumentado si esta vencido por más de 180 días.

Otros activos financieros

Se incluirán como parte de otros activos financieros, cualquier otro instrumento que no cumpla los criterios para considerarse como efectivo y equivalentes al efectivo.

b). Propiedad, planta y equipo

Arte Oral reconocerá como propiedad, planta y equipo los bienes adquiridos por un costo igual o superior a 3 SMMLV y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Son tenidos para uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para alquiler a otros, o para propósitos administrativos
- Se espera que sean usados durante más de un periodo



Arte Oral reconocerán la propiedad, planta y equipo al costo menos depreciación acumulada y perdida por deterioro.

El costo incluye gastos que son atribuibles a la adquisición del activo: Precio de adquisición, importaciones, impuestos, descuentos por pronto pago o cualquier otro concepto que disminuya el costo de adquisición.

Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, tanto el terreno como la edificación se reconocen contablemente de forma separada por sus valores comerciales (tomados de los avalúos técnicos)

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto las mejoras o adiciones se agregan al costo de estos, siempre que se mejore el rendimiento o extienda la vida útil del activo.

La ganancia o pérdida por la venta de activos reconocidos en Propiedad Planta y Equipo se reconocerá en resultados.

Depreciación

La depreciación de estos activos iniciara a partir del periodo en que el activo esté disponible para su uso.

Los terrenos no se deprecian, los otros activos se depreciarán por el método de línea recta.

El valor residual de un elemento de propiedad, planta y equipo será siempre cero (\$0), en los casos en que la administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo;

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil; las estimaciones son:

Clase de activo	Años de vida útil
Terreno	No depreciable
Edificaciones	40 – 60
Equipo médico científico	10
Equipo de oficina	3 – 5
Muebles y enseres	5
Vehículos	5 – 7
Equipo de computo	5



c) Propiedades de inversión

Son propiedades (terrenos o edificaciones) mantenidas para la obtención de rentas, pero no para ser usados en la producción o suministro de bienes y servicios, para fines administrativos, o para su venta. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo y, posteriormente, al valor razonable, con cambios en resultado, si el valor se puede medir de forma fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado, de lo contrario se reconocerá como propiedad, planta y equipo.

El costo incluye gastos atribuibles directamente a la adquisición de las propiedades de inversión. Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión se reconoce en resultados. Los ingresos procedentes de arrendamientos de propiedades de inversión se reconocen como otros ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

d) Cuentas por pagar

Arte Oral reconocerá las cuentas por pagar a corto plazo (inicial y posteriormente) por el valor de la transacción, teniendo en cuenta que las transacciones se encuentran dentro de los términos normales del negocio.

En la aplicación del valor presente para pasivos a largo plazo, será un menor valor de los activos o un menor costo o gasto.

La entidad tiene la política de pagar dentro del mismo mes sus obligaciones, razón por la cual no hay reconocimiento de componentes financieros entre la fecha de su causación y pago.

e) Patrimonio

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos

El Patrimonio es el residuo de los activos menos los pasivos reconocidos. Se puede su clasificar en el estado de situación financiera. Para el caso de **ARTE ORAL** el patrimonio podrá estar constituido por:

- El capital suscrito y pagado.
- Las reservas.
- Las donaciones y auxilios que reciba con destino a su incremento patrimonial.
- Valorizaciones.
- Los excedentes de ejercicios anteriores.
- Excedente del ejercicio
- Otros ajustes integrales al patrimonio



f) 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, distintas de las relacionadas con las aportaciones o incrementos al mismo.

Ingresos por servicios

Los ingresos obtenidos por la prestación del servicio de odontología se miden al valor razonable menos descuentos e impuestos y se reconocen y se facturan a medida que se presta el servicio.

Ingreso por subvenciones

De conformidad con la sección 24 de las Niif para Pymes, una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

Arte Oral SAS reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

- una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento; y
- las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo

g) Costos y gastos

La Entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos, y se registren sistemáticamente en el período contable correspondiente independientemente de la salida inmediata de recursos financieros.



h) Beneficios a los empleados corto plazo

Beneficio a los empleados son todas las retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Se reconoce un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto, cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado, por el costo que normalmente es el valor nominal.

i) Capital

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, accionistas, compañías o aportantes, ponen a disposición del ente económico mediante cuotas, acciones, monto asignado o valor aportado respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio, con el lleno de los requisitos legales

j) Reservas

Comprenden los valores que por mandato expreso del máximo órgano social, se han apropiado de las utilidades líquidas de ejercicios anteriores obtenidas por el ente económico, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines específicos. Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para ese propósito y, en su defecto, con la Reserva Legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber determinadas pérdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida el máximo órgano social. Sí la Reserva Legal fuere insuficiente para enjugar el déficit de capital, se aplicarán a este fin los beneficios sociales de los ejercicios siguientes, tal como lo establecen las normas legales.

k) Resultados ejercicios anteriores

Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social o por pérdidas acumuladas no enjugadas.

Allí se encuentran ajustes por adopción por primera vez NIIF y corrección de periodos anteriores.

l) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar, así como los impuestos diferidos generados en diferencias con las normas fiscales.



4. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2021	2020
Caja general	\$ 605.000	\$ -
Cajas menores	\$ 8.900	\$ 8.900
Davivienda Cta Cte	\$ 10.466.801	\$ -
Banco de Bta Cta Cte	\$ -	\$ 2.690.007
	\$ 11.080.701	\$ 2.698.907

5. Cuentas por cobrar

	2021	2020
Clientes	\$ 2.927.929	\$ 2.469.085
Anticipo a proveedores	\$ 8.568.670	\$ 11.801.900
Anticipo a contratistas	\$ -	\$ 599.969
Anticipo a trabajadores	\$ -	\$ 6.890.000
Otros	\$ 81.000	\$ -
Anticipo impuestos	\$ 20.346.148	\$ 26.241.396
	\$ 31.923.746	\$ 48.002.350

El valor de \$2.927.929 corresponde a facturas pendientes de cobro del segundo semestre de 2021 de Los Testigos de Jehová y como anticipo a proveedores se encuentran \$4.000.000 por el canon de arrendamiento de la nueva oficina y \$3.000.000 a Diego Muñoz por equipo odontológico girados en diciembre 2021. No existe indicio de deterioro.

6. Instrumentos financieros básicos – Largo plazo

	2021	2020
Instrumentos financieros básicos - CDT	\$ 16.024.768	\$ -
	\$ 16.024.768	\$ -

El 09 de diciembre de 2021 se constituyó un certificado de depósito a término (CDT), por valor de \$16.000.000 con el fin de respaldar un posible incumplimiento en el contrato de arrendamiento suscrito entre Blanca Mercedes Rojas (Arrendador) y Arte Oral Arrendatario sobre el local ubicado en la Calle 110 N° 9 – 25 Oficina 612 Edificio Empresarial Petrobras en la ciudad de Bogotá. Allí Arte Oral desarrollará su actividad económica desde el año 2022.



Fecha de emisión	9/12/2021
Monto	\$ 16.000.000
Plazo	90 días
Tasa efectiva anual	2.45%
Periodicidad de pago intereses	Al vencimiento

El CDT tiene 90 días de vencimiento y se renueva automáticamente. Sin embargo, Arte Oral solo podrá disponer de dichos recursos. si se cambia el tipo de garantía para el contrato de arrendamiento o si dicho contrato se da por terminado. Por lo anterior este instrumento financiero se clasifica como un activo financiero a largo plazo.

El valor de \$24.768. corresponde a los intereses financieros devengados a 31 de diciembre de 2021.

7. Propiedad, planta y equipo

Tipo de activo	Saldo a 31 de Dic 2020	Adquirido	Ventas o bajas	Dep acumulada	Saldo a 31 de diciembre 2021
Terrenos	\$ 657,194,297	\$ -	\$ -		\$ 657,194,297
Construcciones y edificaciones	\$ 142,805,703	\$ -	\$ -	-\$ 22,135,256	\$ 120,670,447
Equipo de oficina	\$ 21,098,520	\$ -	\$ -	-\$ 21,098,520	\$ -
Equipo de computación	\$ 14,161,506	\$ -	\$ -	-\$ 14,161,506	\$ -
Equipo medico - científico	\$ 66,047,001	\$ -	\$ -	-\$ 62,391,172	\$ 3,655,829
Totales	\$ 901,307,027	\$ -	\$ -	-\$ 119,786,454	\$ 781,520,573

Activos actualmente depreciables:

Inmueble adquirido 2014	
Costo del terreno	657.194.297
Costo de la edificacion	\$ 142.805.703
Valor residual	\$ -
Importe depreciable	\$ 142.805.703
Valor contable a depreciar	\$ 2.856.114
Tasa 2% - 50 años	2%
Política contable del método	Costo



CAVITRON ADQUIRIDO DICIEMBRE 2020	
Costo	4,100,000
Valor contable a depreciar anualmente	\$ 410,000
Valor mensual	\$ 34,167
Tasa máxima de depreciación aceptada	\$ 410,000
Política contable del método de	Costo

8. Obligaciones financieras a corto plazo

	2021	2020
Tarjetas de crédito empresariales	\$ 14.283.319	\$ 16.724.903
	\$ 14.283.319	\$ 16.724.903

9. Proveedores

	2021	2020
Proveedores Nacionales	\$ 13.843.688	\$ 32.896.087
	\$ 13.843.688	\$ 32.896.087

10. Costos y gastos por pagar

	2021	2020
Honorarios	\$ 11.893.997	\$ 29.375.407
Servicios técnicos	\$ 4.596.337	\$ 1.347.691
Servicios de mantenimiento	\$ 2.497.375	\$ 1.439.915
Servicios públicos	\$ 571.404	\$ 116.540
Otras cuentas por pagar	\$ 31.397.982	\$ 14.959.484
Retención en la fuente	\$ 1.613.703	\$ 1.447.623
Retención de ICA	\$ 657.852	\$ 397.318
Impuesto de renta años anteriores	\$ -	\$ 17.012.788
Industria y comercio	\$ 5.039.572	\$ 4.898.000
Retenciones y aportes de nómina	\$ 898.433	\$ 567.100
Acreedores varios	\$ 2.933.442	\$ 2.250.892
Valorización pagada por Davivienda Leasing	\$ 9.445.000	\$ -
	\$ 71.545.098	\$ 73.812.758

En el rubro otras cuentas por pagar se encuentran \$14.684.513 y \$16.303.828 a favor de Catalina Navarro y Jaime García respectivamente, por el pago de facturas a proveedores en la prestación de servicios odontológicos de Arte Oral.



11. Impuesto a las ganancias

	2021	2020
Impuesto de renta vigencia fiscal	\$ 39.208.602	\$ 25.233.029
	\$ 39.208.602	\$ 25.233.029

12. Beneficio a los empleados a corto plazo

	2021	2020
Nomina por pagar	\$ 4.551.050	\$ 1.526.667
Liquidación contratos	\$ -	\$ 3.888.471
Cesantías	\$ 5.874.197	\$ 3.474.067
Intereses sobre cesantías	\$ 639.003	\$ 333.200
Prima de servicios	\$ 1.361.609	\$ 108.773
Vacaciones consolidadas	\$ 3.797.085	\$ 2.642.768
	\$ 16.222.944	\$ 11.973.946

13. Otros pasivos - Anticipos

	2021	2020
Clientes	\$ 9.628.000	\$ 6.554.789
	\$ 9.628.000	\$ 6.554.789

En este concepto se encuentran los anticipos de clientes para la ejecución de los tratamientos.

14. Obligaciones financieras a largo plazo

	2021	2020
Leasing Davivienda	\$ 109.336.756	\$ 119.067.709
Crédito Banco de Bogotá	\$ -	\$ 28.682.464
	\$ 109.336.756	\$ 147.750.173

15. Otros pasivos a largo plazo

	2021	2020
Particulares	\$ 76.298.053	\$ 76.508.053
	\$ 76.298.053	\$ 76.508.053

Este valor corresponde a la cesión del saldo de pasivo de los hermanos García a Jaime García



16. Pasivo por impuesto diferido

	2021	2020
Impuesto diferido	\$ 11.120.994	\$ 8.247.029
	\$ 11.120.994	\$ 8.247.029

17. Capital

	2021	2020
Capital autorizado	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000
	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000

18. Reservas

Registra los valores apropiados de las utilidades líquidas. Conforme a mandatos legales. Con el propósito de proteger el patrimonio social.

A cierre de diciembre presenta los siguientes saldos:

	2021	2020
Reservas estatutarias	\$ 39.554.077	\$ 39.554.077
	\$ 39.554.077	\$ 39.554.077

19. Resultados acumulados

	2021	2020
Resultados ejercicios anteriores	\$ 224.031.107	\$ 171.991.412
	\$ 224.031.107	\$ 171.991.412

Utilidades acumuladas

	2021	2020
Ajustes por adopción Niif	\$ 114.176.065	\$ 114.176.065
Corrección periodos anteriores	\$ 14.057.835	\$ 38.066.452
	\$ 128.233.900	\$ 128.164.320.00



20. Ingresos por actividades ordinarias

	2021	2020
Servicio odontológico	\$ 695.300.869	\$ 507.027.592
	\$ 695.300.869	\$ 507.027.592

21. Otros ingresos

a. Ingresos por intereses financieros

Medición posterior CDT (ver nota 6)

	2021	2020
Intereses financieros	\$ 24.768	\$ -
	\$ 24.768	\$ -

b. Ingresos condonación deudas

	2021	2020
Condonación Banco Bta	\$ 10.895.300	\$ -
	\$ 10.895.300	\$ -

En el mes de diciembre de 2021, Banco de Bogotá condonó parte de la deuda del crédito y la tarjeta de crédito, por el pago inmediato de la obligación a cargo de Arte Oral.

c. Ingresos subvención gobierno

	2021	2020
Subvención – PAEF	\$ 6.570.000	\$ 7.901.000
	\$ 6.570.000	\$ 7.901.000

Mediante los artículos 21 y 22 de la ley 2155 de 2021 (Ley de inversión social) y la resolución 2430 de 2021 el gobierno creó y reguló el programa de Apoyo al Empleo (PAEF) con el fin de proteger el empleo formal. Por lo anterior, Arte Oral recibió un incentivo de acuerdo con el cumplimiento de requisitos contemplados por el gobierno, entre ellos por la disminución de ingresos en el año 2021 respecto al año 2019.



De acuerdo con la sección 24 de la Niif para Pymes. el tipo de subvención que se recibió fue condicionado por cuanto está supeditada al cumplimiento de los requisitos establecidos por el gobierno:

- Las entidades deben haber sido constituidas antes del 1 de enero de 2020;
- Deben contar con un registro mercantil que haya sido renovado por lo menos en el año 2019. Este requisito únicamente aplica para las personas jurídicas constituidas en los años 2018 y anteriores.
- Deben demostrar la necesidad del aporte estatal al que se refiere el artículo 1 del Decreto Legislativo. certificando una disminución del veinte por ciento (20%) o más en sus ingresos.
- No deben haber estado obligadas a restituir el aporte estatal del Programa de Apoyo al Empleo Formal - PAEF.

Una vez evaluado el cumplimiento de los requisitos por parte de Arte Oral SAS. se solicitaron los recursos ante la entidad financiera y los resultados fueron los siguientes:

Fecha de giro	Valor
28/02/2021	\$ 1,668,000
28/02/2021	\$ 1,725,000
17/03/2021	\$ 363,000
17/03/2021	\$ 363,000
20/04/2021	\$ 363,000
20/04/2021	\$ 454,000
16/12/2021	\$ 454,000
16/12/2021	\$ 363,000
16/12/2021	\$ 454,000
16/12/2021	\$ 363,000
Total	\$ 6,570,000

El reconocimiento de la subvención se realizó utilizando el método de la renta: cuando se recibieron los recursos por parte del gobierno se reconoció un pasivo por ingreso diferido y posterior a ello y con el pago al trabajador se reconoció el ingreso real en cuentas de resultado.

d. Ajuste al peso

	2021	2020
Ajuste al peso	\$ 7.661	\$ 15.043
	\$ 7.661	\$ 15.043



22. Costos por servicios de odontología

	2021	2020
Honorarios y servicios odontológicos	\$ 129.051.761	\$ 87.837.433
Materiales y servicios de laboratorio	\$ 160.260.482	\$ 121.328.193
Salarios	\$ 49.833.333	\$ 41.483.400
Comisiones	\$ 2.718.875	\$ 2.416.550
Auxilio de transporte	\$ 2.281.663	\$ 2.015.938
Bonificación	\$ 3.163.750	\$ -
Dotación	\$ 1.065.000	\$ -
Cesantías	\$ 4.399.104	\$ 5.017.938
Intereses sobre cesantías	\$ 199.699	\$ 522.251
Prima de servicios	\$ 4.074.401	\$ 4.151.407
Vacaciones	\$ 3.750.185	\$ 3.344.431
ARL	\$ 277.200	\$ 177.300
Indemnizaciones	\$ 1.000.000	\$ -
Aportes fondos de pensiones y cesantías	\$ 6.618.768	\$ 6.274.090
Caja de compensación	\$ 2.226.100	\$ 2.168.600
Gastos médicos	\$ 105.100	\$ 470.000
	\$ 371.025.421	\$ 277.207.531

23. Gastos de administración

a) Gastos de personal

Registra los gastos por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes. Allí se registran los gastos del personal administrativo

	2021	2020
Salarios	\$ 29.099.999	\$ 13.815.606
Auxilio de transporte	\$ 2.297.852	\$ 1.316.531
Bonificación	\$ 2.763.750	\$ -
Dotación	\$ 1.261.695	\$ 1.397.190
Cesantías	\$ 2.798.958	\$ 1.326.298
Intereses sobre cesantías	\$ 209.447	\$ 68.234
Prima de servicios	\$ 2.473.873	\$ 1.322.826
Vacaciones	\$ 2.555.503	\$ 987.101
ARL	\$ 151.500	\$ 203.400
Indemnizaciones	\$ -	\$ 950.000
Aportes fondos de pensiones y cesantías	\$ 3.639.100	\$ 1.526.925
Caja de compensación	\$ 1.254.500	\$ 621.000
Gastos médicos	\$ 9.082.453	\$ 4.955.021
	\$ 57.588.630	\$ 28.490.132



b) Gastos generales

	2021	2020
Honorarios	\$ 23.655.236	\$ 25.390.000
Impuestos	\$ 24.392.095	\$ 13.333.410
Contribuciones y afiliaciones	\$ -	\$ 993.576
Seguros	\$ 2.784.932	\$ 2.514.702
Servicios	\$ 44.968.508	\$ 27.207.410
Gastos legales	\$ 2.577.200	\$ 5.340.430
Mantenimiento y reparaciones	\$ 5.580.340	\$ 8.561.255
Gastos de viaje	\$ 3.885.668	\$ -
Depreciación	\$ 3.266.124	\$ 2.890.287
Diversos	\$ 9.135.049	\$ 7.556.545
	\$ 120.245.152	\$ 93.787.615

Dentro del rubro diversos. se encuentran gastos tales como aseo. cafetería. útiles. papelería. taxis. y gastos de representación.

24. Gastos de ventas

	2021	2020
Propaganda y publicidad	\$ 9.118.000	\$ 1.575.293
Comisión pacientes referidos	\$ -	\$ 782.999
	\$ 9.118.000	\$ 2.358.292

Este rubro comprende los servicios de marketing digital.

25. Gastos no operacionales

	2021	2020
Devolución tratamientos	\$ -	\$ 980.000
Impuestos asumidos	\$ 455.171	\$ 330.671
Otros gastos	\$ 10.062.299	\$ 6.913.509
	\$ 10.517.470	\$ 8.224.180

Dentro del concepto otros gastos. se encuentran registrados \$6.463.878 por concepto de intereses de mora por embargo DIAN, \$ 603.000 girados para compra de equipo para internet de la clínica y otros gastos menores.



26. Gastos financieros

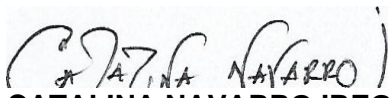
	2021	2020
Gravamen a los movimientos	\$ 2.329.413	\$ 2.420.055
Cuotas de manejo	\$ 537.476	\$ -
Cobros empresariales	\$ -	\$ 1.975.921
Comisiones	\$ 7.659.346	\$ 4.690.102
Intereses financieros	\$ 18.310.768	\$ 18.473.673
Intereses de mora	\$ 1.274.460	\$ 953.432
Otros cargos	\$ 1.438.159	\$ 868.421
	\$ 31.549.622	\$ 29.381.604


27. Impuesto a las ganancias

	2021	2020
Impuestos de renta vigencia fiscal	\$ 39.208.602	\$ 25.233.029
Gasto por impuesto diferido	\$ 2.873.965	\$ 8.247.029
	\$ 42.082.567	\$ 33.480.058

28. Aprobación estados financieros

Los estados financieros individuales y sus respectivas notas fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas.


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal


MAYERLY ANDREA ROJAS MELO
 Contador Público
 T. P. No. 209698-T



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131-5

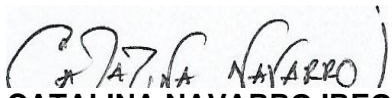
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A 2021

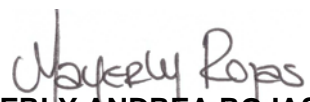
Las suscritas Representante Legal y Contadora de la sociedad ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS. certificamos que hemos preparado el conjunto completo de estados financieros de la sociedad: Estado de Situación Financiera. Estado de resultados y ganancias acumuladas. Estado de Flujos de Efectivo de forma comparativa al 31 de diciembre de 2021 y 2020 con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. incluyendo sus respectivas notas que forman parte integral de los estados financieros.

Adicionalmente afirmamos:

1. Las cifras incluidas son tomadas fielmente de los libros oficiales y auxiliares.
2. Garantizamos la existencia de todos los activos y pasivos. así como sus derechos y obligaciones.
3. Todos los hechos económicos realizados se han dado a conocer en los estados financieros.
4. Los hechos económicos han sido clasificados. descritos y revelados de manera correcta
5. No se han presentado hechos posteriores al curso del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.
6. No se conocen irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados y que tengan efecto en los estados financieros.

Dado a los 20 días del mes de marzo de 2022.


CATALINA NAVARRO IREGUI
Representante Legal


MAYERLY ANDREA ROJAS MELO
Contador Público
T. P. No. 209698-T