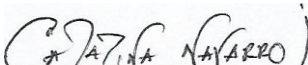


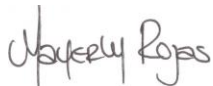


ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131- 5
SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(expresado en pesos Colombianos)

	Nota	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	\$ 25.647.485	\$ 11.080.701
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	\$ 48.086.385	\$ 31.923.746
Total Activo corriente		\$ 73.733.870	\$ 43.004.447
Activo no corriente			
Instrumentos financieros básicos - CDT	6	\$ 16.412.428	\$ 16.024.768
Propiedad, planta y equipo	7	\$ 837.644.207	\$ 781.520.573
Total activo no corriente		\$ 854.056.635	\$ 797.545.341
Total Activo		\$ 927.790.505	\$ 840.549.788
Pasivo			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras a corto plazo	8	\$ 12.990.036	\$ 14.283.319
Proveedores	9	\$ 33.191.215	\$ 13.843.688
Costos y gastos por pagar	10	\$ 103.693.313	\$ 71.545.097
Pasivo por impuesto a las ganancias	11	\$ 22.597.810	\$ 39.208.602
Beneficios a los empleados	12	\$ 43.486.379	\$ 16.222.944
Otros pasivos -anticipos	13	\$ 26.478.000	\$ 9.628.000
Total pasivo corriente		\$ 242.436.753	\$ 164.731.650
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras a largo plazo	14	\$ 119.415.309	\$ 109.336.757
Otros pasivos financieros	15	\$ 55.748.053	\$ 76.298.053
Pasivo por impuesto diferido	16	\$ 12.620.454	\$ 11.120.994
Total pasivo no corriente		\$ 187.783.816	\$ 196.755.804
Total pasivo		\$ 430.220.569	\$ 361.487.454
Patrimonio			
Capital social	17	\$ 30.000.000	\$ 30.000.000
Reservas	18	\$ 29.513.562	\$ 29.513.562
Resultados acumulados (Ajuste por adopción NIIF y corrección de errores)	19	\$ 119.226.944	\$ 128.233.900
Resultado del ejercicio anterior	19	\$ 291.314.872	\$ 224.031.107
Resultado del ejercicio		\$ 27.514.557	\$ 67.283.765
Total patrimonio		\$ 497.569.935	\$ 479.062.334
Total pasivo y patrimonio		\$ 927.790.505	\$ 840.549.788

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

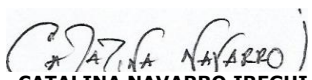
Vigilado por la Supersalud

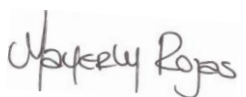


ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131 - 5
ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(expresado en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	20	\$938.362.545 \$938.362.545	\$695.300.869 \$695.300.869
Otros ingresos			
Medición costo amortizado - CDT	21	\$843.049	\$24.768
Subvención gobierno - apoyo nomina		\$4.902.000	\$6.570.000
Condonación deuda - Banco de Bogotá		\$0	\$10.895.300
Ajuste al peso		\$23.731	\$7.661
TOTAL OTROS INGRESOS		\$5.768.780	\$17.497.729
Total ingresos actividades ordinarias y otros ingresos		\$944.131.325	\$712.798.598
Costo por prestación de servicios	22	\$568.361.015	\$371.025.421
Utilidad bruta		\$375.770.310	\$341.773.177
Gastos			
Gastos de administración	23	\$263.875.982	\$177.813.328
Gastos de ventas	24	\$19.720.000	\$9.138.454
Otros gastos	25	\$11.853.344	\$13.905.441
Utilidad operacional		\$80.320.984	\$140.915.954
Gastos financieros	26	\$28.709.156	\$31.549.622
Utilidad antes de impuestos		\$51.611.827	\$109.366.332
Impuesto a las ganancias	27	\$22.597.810	\$39.208.602
Impuestos diferido		\$1.499.460	\$2.873.965
RESULTADO DEL EJERCICIO		\$27.514.557	\$67.283.765
Ganancias acumuladas al inicio del año		\$419.548.772	\$366.233.107
Corrección de errores periodos anteriores		(\$9.006.956)	(\$13.968.100)
Ganancia del año		\$27.514.557	\$67.283.765
Ganancias acumuladas al final del año		\$438.056.374	\$419.548.772

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


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal

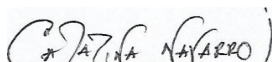

MAYERLY ANDREA ROJAS M
 Contador Público
 T.P. No. 209698-T

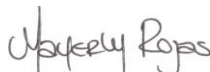
Vigilado por la Supersalud



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS SAS
NIT: 900.190.131- 5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2021
(expresado en miles de pesos colombianos)

	2022	2021	Variación
Resultado integral del periodo	\$ 27.514.557	\$ 67.283.765	\$ 39.769.208
Partidas que no tienen efecto en el efectivo			
Depreciaciones	\$ 16.188.564	\$ 3.266.124	\$ (12.922.440)
Aumento - disminución patrimonio - correccion errores años anteriores	\$ (9.006.956)	\$ (24.008.617)	\$ (15.001.661)
Intereses CDT causados	\$ (387.660)	\$ (24.768)	
Generación interna de Fondos	\$ 34.308.505	\$ 88.599.071	\$ 26.846.768
Flujos de efectivo generados en actividades de operación			
Aumento cuentas por cobrar	\$ (2.043.452)	\$ (458.844)	\$ 1.584.608
Aumento o Disminución otras cuentas por cobrar	\$ (14.119.187)	\$ 16.537.447	\$ 30.656.634
Aumento o Disminucion cuentas por pagar comerciales	\$ 55.492.223	\$ (10.297.944)	\$ (65.790.167)
Disminucion pago impuesto a las ganancias	\$ (15.111.332)	\$ (42.245.817)	\$ (27.134.485)
Disminucion impuestos indirectos	\$ (3.996.481)	\$ 9.586.572	\$ 13.583.053
Aumento o Disminución obligaciones laborales	\$ 27.263.435	\$ 653.098	\$ (26.610.337)
Aumento otros pasivos	\$ 16.850.000	\$ 3.073.211	\$ (13.776.789)
Total efectivo generado actividades de operación	\$ 98.643.712	\$ 65.446.795	\$ (33.196.917)
			\$ -
Flujos de efectivo generados en actividades de inversión			
(-) Compra de equipo medico	\$ (9.800.000)	\$ -	\$ 9.800.000
Constitución CDT	\$ -	\$ (16.000.000)	\$ (16.000.000)
Remodelación nueva sede - activo	\$ (62.512.198)		
Total Efectivo generado actividades de inversion	\$ (72.312.198)	\$ (16.000.000)	\$ 56.312.198
			\$ -
Flujos de efectivo generados en actividades de financiación			
(-) Disminucion obligaciones financieras	\$ (11.764.730)	\$ (41.065.001)	\$ (29.300.271)
Total Efectivo generado actividades de financiación	\$ (11.764.730)	\$ (41.065.001)	\$ (29.300.271)
			\$ -
Total efectivo generado total	\$ 14.566.784	\$ 8.381.794	\$ (6.184.990)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del periodo	\$ (11.080.701)	\$ (2.698.907)	
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	\$ 25.647.485	\$ 11.080.701	
Variacion efectivo	\$ 14.566.784	\$ 8.381.794	\$ (11.073.216)


CATALINA NAVARRO IREGUI
 Representante Legal


Contador Público
 T.P. No. 209698-T

Vigilado por la Supersalud



ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE DE 2022 – 2021
(Expresado en pesos colombianos)

A continuación, damos a conocer las Notas a los Estados Financieros correspondientes al periodo contable 2022, 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 el 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 ODONTOLÓGICOS ESPECIALIZADOS, correspondientes al año gravable 2022 - 2021, 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, instrumentos financieros 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 alquilar 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.
- 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

	2022		2021
Caja general	\$ 0	\$	605.000
Cajas menores	\$ 0	\$	8.900
Davienda Cta Cte	\$ 25.647.485	\$	10.466.801
	\$ 25.647.485	\$	11.080.701

El saldo en bancos corresponde a partidas conciliatorias que no se han podido identificar, el saldo final a 31 de diciembre según extracto bancario es de \$ 130.797.

5. Cuentas por cobrar

	2022		2021
Clientes	\$ 4.971.381	\$	2.927.929
Anticipo a proveedores	\$ 2.162.340	\$	8.568.670
Anticipo a contratistas	\$ 2.310.000	\$	-
Anticipo a trabajadores	\$ 54.969	\$	-
Otros	\$	\$	81.000
Anticipo impuestos	\$ 38.587.695	\$	20.346.148
	\$ 48.086.385	\$	31.923.746

El saldo de \$4.971.381 corresponde a facturas pendientes de cobro del segundo semestre de 2022 de Los Testigos de Jehová.

Dentro de los anticipos a proveedores se encuentra valores girados por concepto de servicios de laboratorio y marketing digital.

El saldo de \$ 2.310.000 corresponde a un valor girado como anticipo para el mantenimiento de la nueva sede.

Como anticipo de impuestos, se encuentra las autorretenciones pagadas a la DIAN, retenciones descontadas por clientes y un pago en exceso originado en la declaración de retención en la fuente de julio 2022.

Sobre las cuentas por cobrar no existe indicio de deterioro.



6. Instrumentos financieros básicos – Largo plazo

	2022	2021
Instrumentos financieros básicos - CDT	\$ 16.412.428	\$ 16.024.768
	\$ 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 Pacific en la ciudad de Bogotá. El CDT se renueva automáticamente y para el cierre del año 2022 se maneja la siguientes condiciones:

Fecha de emisión	9/12/2022
Monto	\$ 16.000.000
Plazo	90 días
Tasa efectiva anual	9.85%
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 \$412.478. corresponde a los intereses financieros devengados a 31 de diciembre de 2022.

7. Propiedad, planta y equipo

Tipo de activo	Saldo a 31 de Dic 2021	Adquirido	Ventas o bajas	Dep acumulada	Saldo a 31 de diciembre 2022
Terrenos	\$ 657.194.297	\$ -	\$ -		\$ 657.194.297
Construcciones y edificaciones	\$ 142.805.703	\$ 62.512.198	\$ -	-\$37.493.816.00	\$ 167.824.085
Equipo de oficina	\$ 21.098.520	\$ -	\$ -	-\$21.098.520.00	\$ -
Equipo de computación	\$ 14.161.506	\$ -	\$ -	-\$14.161.506.00	\$ -
Equipo medico - científico	\$ 66.047.001	\$ 9.800.000	\$ -	-\$63.221.176.00	\$ 12.625.825
Totales	\$ 901.307.027	\$ 72.312.198	\$ -	-\$ 135.975.018	\$ 837.644.207



Construcciones:

En enero del año 2022 se inició la adecuación de la nueva sede en el inmueble alquilado ubicado en la calle 110 # 9 -25.

De acuerdo con la sección 17 de la NIIF para Pymes las mejoras en propiedad ajena se reconocen como un activo (Construcción o intangible) y se depreciará o amortizará de acuerdo con la duración del contrato.

Aunque el contrato de arrendamiento tiene una vigencia de un año, este se renueva automáticamente sin necesidad de aviso por alguna de las partes.

Sin embargo, fiscalmente, aunque el artículo 74 -1 del estatuto tributario indica que los intangibles deben reconocerse contable y tributariamente, también indica que deberá amortizarse durante el la duración del contrato (artículo 143 E.T), sin que supere la tasa máxima del 20% del costo fiscal del activo, es decir que para este caso solo se podrá amortizar en el transcurso de cinco años

Por lo anterior, se procede a unificar la amortización contable y fiscal en cinco (5) años para la mejora en propiedad ajena.

Cabe resaltar que para efectos de la presentación de estados financieros este activo se reconocerá como un activo de Propiedad, Planta y Equipo – Construcción se realizará su respectiva depreciación.

NUEVA SEDE - REMODELACION CL 110		VALOR
Casas Niño Mauricio Alejandro	Acarreo	\$80.000.00
Cano Borda Carlos Andres	Impresión vinilos ventanas	\$2.260.000.00
Sanchez Nestor	Materiales baño	\$465.500.00
Bermudez Elkin	Acarreo	\$80.000.00
Villanueva Oviedo Luis Carlos	Materiales de construcción	\$422.800.00
Lopez Zamora Dora Cecilia	Materiales de construcción	\$24.800.00
Salgado Zoraida	Diseño logotipo nueva sede	\$3.500.000.00
Leon Cala Johanna De Pilar	Contrato de construcción	\$15.860.000.00
Ibarra Cortes Hilder	Supervisión obra	\$5.729.574.00
Aguilar Ruiz Omar	Retiro de escombros	\$110.000.00
García Caicedo Jorge Enrique	Materiales de construcción	\$3.200.00
Sanchez Chaves David Guiovanny	Lavamanos	\$2.262.800.00
Toquica Arcila Benjamin	Elaboración muebles fijos	\$15.063.000.00
Martinez Beltran Jose Fernando	Vidrios	\$7.200.000.00
Tovar Diego Alexander	Materiales de construcción	\$44.600.00
Impark Sas	Materiales de construcción	\$279.055.00
Sodimac Colombia	Materiales de construcción	\$888.222.00
Rodríguez Sanchez Jose Mauricio	Materiales de construcción	\$472.500.00
Chinza Edgar	Chapa de seguridad	\$240.000.00
Nacional De Electricos Hh Ltda	Materiales de construcción	\$410.585.00
Mecanelectro	Materiales de construcción	\$63.500.00
Materiales Electricos Y Mecanicos S.A.S	Materiales de construcción	\$84.490.00
Comercializadora Calypso Sas	Materiales de construcción	\$18.000.00
Materiales Nuevo Occidente S A S	Materiales de construcción	\$1.110.850.00
Bioaire Tecnologia Sas	Aire acondicionado	\$1.422.050.00
Tecnoled Sas	Materiales de construcción	\$448.499.00
Cibologrup Colombia Sas	Materiales de construcción	\$2.294.971.00
Electricos Colombia M&M S.A.S.	Materiales de construcción	\$90.000.00
Construcciones Colombia Rf Sas	Materiales de construcción	\$1.583.200.00
TOTAL		\$62.512.198.00

Equipo médico – científico:

En enero de 2022 se realizó la compra de una unidad odontológica por valor de \$6.500.000 y un compresor por valor de \$3.300.000.

Depreciación:

REMODELACIÓN SEDE CALLE 110 # 9 - 25	
Costo	\$62.512.198.00
Valor contable a depreciar anualmente	\$ 12.502.440
Valor mensual	\$ 1.041.870
Tasa máxima de depreciación aceptada fiscalmente - 5 años	\$ 12.502.440
Política contable del método de medición posterior	Costo

Unidad odontológica	
Costo	6.500.000
Valor contable a depreciar anualmente	\$ 812.500
Valor mensual	\$ 67.708
Tasa máxima de depreciación aceptada	\$ 812.500
Política contable del método de	Costo

Compresor	
Costo	3.300.000
Valor contable a depreciar anualmente	\$ 412.500
Valor mensual	\$ 34.375
Tasa máxima de depreciación aceptada	\$ 412.500
Política contable del método de	Costo

Otros activos depreciables:

Inmueble adquirido 2014	
Costo del terreno	657.194.297
Costo de la edificación	\$ 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

AUTOCLAVE - ODONTOLOGICO ADQUIRIDO 2021	
Costo	4.200.000
Valor contable a depreciar anualmente	\$ 420.000
Valor mensual	\$ 35.000
Tasa máxima de depreciación	\$ 420.000
Política contable del método de	Costo

8. Obligaciones financieras a corto plazo

	2022	2021
Tarjetas de crédito empresariales	\$ 12.990.036	\$ 14.283.319
	\$ 12.990.036	\$ 14.283.319

9. Proveedores

	2022	2021
Proveedores Nacionales	\$ 33.191.215	\$ 13.843.688
	\$ 33.191.215	\$ 13.843.688

10. Costos y gastos por pagar

	2022	2021
Honorarios	\$ 21.419.776	\$ 11.893.997
Servicios técnicos	\$ 5.867.163	\$ 4.596.337
Servicios de mantenimiento	\$ 4.441.347	\$ 2.497.375
Servicios públicos	\$ 1.565.600	\$ 571.404
Otras cuentas por pagar	\$ 48.081.607	\$ 31.397.982
Retención en la fuente	\$ 6.584.687	\$ 1.613.703
Retención de ICA	\$ 1.931.899	\$ 657.852
Industria y comercio	\$ 10.488.091	\$ 5.039.572



Retenciones y aportes de nómina	\$ 923.300	\$ 898.433
Acreedores varios	\$ 2.389.841	\$ 2.933.442
Valorización pagada por Davivienda Leasing	\$ 0	\$ 9.445.000
	\$ 103.693.311	\$ 71.545.098

En el rubro otras cuentas por pagar se encuentran \$16.000.000 a favor de Johana Navarro por préstamo para la remodelación; \$2.970.794 a favor de Catalina Navarro por pago de cuentas a proveedores, \$18.829.394 a favor de Jaime García por pago facturas proveedores; \$8.901.812 a favor de Fernando Villalobos por préstamo remodelación y \$1.279.607 a favor de Delcor por servicio de vigilancia.

11. Impuesto a las ganancias

	2022	2021
Impuesto de renta vigencia fiscal	\$ 22.597.810	\$ 39.208.602
	\$ 22.597.810	\$ 39.208.602

12. Beneficio a los empleados a corto plazo

	2022	2021
Nomina por pagar	\$ 21.256.114	\$ 4.551.050
Cesantías	\$ 9.783.080	\$ 5.874.197
Intereses sobre cesantías	\$ 1.130.953	\$ 639.003
Prima de servicios	\$ 0	\$ 1.361.609
Vacaciones consolidadas	\$ 11.316.232	\$ 3.797.085
	\$ 43.486.379	\$ 16.222.944

13. Otros pasivos - Anticipos

	2022	2021
Clientes	\$ 26.478.000	\$ 9.628.000
	\$ 26.478.000	\$ 9.628.000

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

14. Obligaciones financieras a largo plazo

	2022	2021
Crédito Davivienda fijo 2544	\$ 24.281.302	\$ -
Crédito Davivienda rotativo 4947	\$ 23.904.591	\$ -



Leasing Davivienda	\$ 71.229.416	\$ 109.336.756
Crédito Banco de Bogotá	\$ -	\$ -
	\$ 119.415.309	\$ 109.336.756

El 28 de noviembre de 2022 se adquirió un crédito cuota fija por valor de \$25.000.000 y un crédito rotativo por valor de \$25.000.000 con banco Davivienda.

15. Otros pasivos a largo plazo

	2022	2021
Particulares	\$ 55.748.053	\$ 76.298.053
	\$ 55.748.053	\$ 76.298.053

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

16. Pasivo por impuesto diferido

	2022	2021
Impuesto diferido	\$ 12.620.454	\$ 11.120.994
	\$ 12.620.454	\$ 11.120.994

17. Capital

	2022	2021
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:

	2022	2021
Reservas estatutarias	\$ 39.554.077	\$ 39.554.077
	\$ 39.554.077	\$ 39.554.077



19. Resultados acumulados

	2022	2021
Resultados ejercicios anteriores	\$ 291.314.871	\$ 224.031.107
	\$ 291.314.871	\$ 224.031.107

Utilidades acumuladas	2022	2021
Ajustes por adopción Niif	\$ 114.176.065	\$ 114.176.065
Corrección periodos anteriores	\$ 5.050.879	\$ 14.057.835
	\$ 119.226.944	\$ 128.233.900

20. Ingresos por actividades ordinarias

	2022	2021
Servicio odontológico	\$ 938.362.545	\$ 695.300.869
	\$ 938.362.545	\$ 695.300.869

21. Otros ingresos

a. Ingresos por intereses financieros

Medición posterior CDT (ver nota 6)

	2022	2021
Intereses financieros	\$ 843.049	\$ 24.768
	\$ 843.049	\$ 24.768

b. Ingresos condonación deudas

	2022	2021
Condonación Banco Bta	\$ 0	\$ 10.895.300
	\$ 0	\$ 10.895.300



c. Ingresos subvención gobierno

	2022	2021
Subvención – PAEF	\$ 4.902.000	\$ 6.570.000
	\$ 4.902.000	\$ 6.570.000

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.

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

	2022	2021
Ajuste al peso	\$ 23.731	\$ 7.661
	\$ 23.731	\$ 7.661

22. Costos por servicios de odontología

	2022	2021
Honorarios y servicios odontológicos	\$ 192.232.545	\$ 129.051.761
Materiales y servicios de laboratorio	\$ 243.290.854	\$ 160.260.482
Salarios	\$ 83.286.669	\$ 49.833.333
Comisiones	\$ 3.644.914	\$ 2.718.875
Auxilio de transporte	\$ 3.941.155	\$ 2.281.663
Bonificación	\$ 4.368.888	\$ 3.163.750
Dotación	\$ 1.940.000	\$ 1.065.000
Cesantías	\$ 7.576.961	\$ 4.399.104
Intereses sobre cesantías	\$ 827.607	\$ 199.699
Prima de servicios	\$ 7.587.414	\$ 4.074.401
Vacaciones	\$ 4.011.908	\$ 3.750.185
ARL	\$ 454.500	\$ 277.200
Indemnizaciones	\$ 1.100.000	\$ 1.000.000
Aportes fondos de pensiones y cesantías	\$ 10.551.400	\$ 6.618.768
Caja de compensación	\$ 3.546.200	\$ 2.226.100
Gastos médicos	\$	\$ 105.100
	\$ 568.361.015	\$ 371.025.421



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

	2022	2021
Salarios	\$ 32.400.000	\$ 29.099.999
Auxilio de transporte	\$ 0	\$ 2.297.852
Bonificación	\$ 1.620.888	\$ 2.763.750
Dotación	\$ 1.655.730	\$ 1.261.695
Cesantías	\$ 2.700.000	\$ 2.798.958
Intereses sobre cesantías	\$ 324.000	\$ 209.447
Prima de servicios	\$ 2.700.000	\$ 2.473.873
Vacaciones	\$ 1.353.750	\$ 2.555.503
ARL	\$ 169.200	\$ 151.500
Indemnizaciones	\$ -	\$ -
Aportes fondos de pensiones y cesantías	\$ 4.201.200	\$ 3.639.100
Caja de compensación	\$ 1.296.000	\$ 1.254.500
Gastos médicos	\$ 490.000	\$ 9.082.453
	\$ 48.910.768	\$ 57.588.630

b) Gastos generales

	2022	2021
Honorarios	\$ 21.711.000	\$ 23.655.236
Impuestos	\$ 22.250.940	\$ 24.392.095
Arrendamientos	\$ 51.003.973	\$ -
Contribuciones y afiliaciones	\$ 591.006	\$ -
Seguros	\$ 4.089.551	\$ 2.784.932
Servicios	\$ 58.777.116	\$ 44.968.508
Gastos legales	\$ 3.456.534	\$ 2.577.200
Mantenimiento y reparaciones	\$ 2.560.900	\$ 5.580.340
Nueva sede	\$ 11.728.034	\$ -
Antigua sede	\$ 6.164.774	\$ -
Depreciación	\$ 19.397.063	\$ 3.266.124
Diversos	\$ 13.234.323	\$ 9.135.049
	\$ 214.965.214	\$ 120.245.152

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



24. Gastos de ventas

	2022	2021
Propaganda y publicidad	\$ 19.720.000	\$ 9.118.000
	\$ 19.720.000	\$ 9.118.000

Este rubro comprende los servicios de marketing digital y CEO

25. Gastos no operacionales

	2022	2021
Impuestos asumidos	\$ 182.507	\$ 455.171
Multas y sanciones	\$ 380.000	\$ -
Otros gastos	\$ 11.290.837	\$ 10.062.299
	\$ 11.853.344	\$ 10.517.470

Dentro del concepto otros gastos, se encuentran registrados gastos no deducibles por valor de \$7.531.602 y la diferencia un mayor valor pagado en el impuesto de renta por diferencia en lo provisionado.

26. Gastos financieros

	2022	2021
Gravamen a los movimientos	\$ 3.936.926	\$ 2.329.413
Cuotas de manejo	\$ 583.284	\$ 537.476
Cobros empresariales	\$ 28.744	\$ -
Comisiones	\$ 11.177.254	\$ 7.659.346
Intereses financieros	\$ 10.997.373	\$ 18.310.768
Intereses de mora	\$ 1.985.575	\$ 1.274.460
Otros cargos	\$ -	\$ 1.438.159
	\$ 28.709.156	\$ 31.549.622

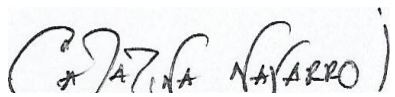


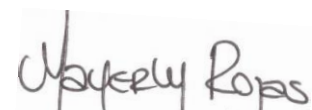
27. Impuesto a las ganancias

	2022	2021
Impuestos de renta vigencia fiscal	\$ 22.597.810	\$ 39.208.602
Gasto por impuesto diferido	\$ 1.499.460	\$ 2.873.965
	\$ 24.097.270	\$ 42.082.567

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

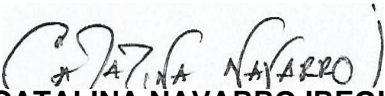
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A 2022

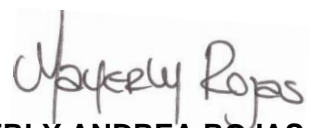
Las suscritas Representante Legal y Contadora de la sociedad ARTE ORAL SERVICIOS ODONTOLOGICOS ESPECIALIZADOS SAS. certificamos que hemos preparado el conjunto completo de estados financieros de la sociedad: Estado de Situación Financiera. Estado de resultados y ganancias acumuladas. Estado de Flujos de Efectivo de forma comparativa al 31 de diciembre de 2022 y 2021 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 12 días del mes de marzo de 2023.


CATALINA NAVARRO IREGUI
Representante Legal


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