

# ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES 2021-2020

---



MARZO 2022

---

ODONTO G ASOCIADOS S.A.S

*Oral*  
**Center**<sup>®</sup>  
*La Magia de tu Sonrisa*

---

## ODONTO G ASOCIADOS S.A.S

### MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, REVELACIONES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS. PERIODO 2021-2020

#### NATURALEZA JURÍDICA, DENOMINACIÓN Y OBJETO SOCIAL

ODONTO G ASOCIADOS S.A.S con NIT 811.002.691 fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas, Que por escritura pública No.1917, otorgada en la Notaría 25 de Medellín, del 14 de julio de 1995, inscrita en esta Cámara de Comercio el 20 de septiembre de 1995, en el libro 9o., folio 1360, bajo el No. 9520, se constituyó una sociedad comercial de responsabilidad limitada denominada: *ORAL CENTER TRONCOSO PAFFEN LTDA* . Por Acta No.01 de 2014, del 14 de febrero de 2014, de la Asamblea General de Accionistas, registrada en esta Cámara de Comercio el 26 de marzo de 2014, en el libro 9o., bajo el No.5826, mediante la cual, se aprobó el cambio de domicilio de la sociedad de la ciudad de Medellín al municipio de Bello (Ant.). Actualmente la sede principal esta ubicada en la ciudad de Bello (Antioquia) en Diagonal 55 35 217 L. 138. Por Acta número 16 del 26 de mayo de 2020 de la Asamblea de Accionistas, inscrito(a) en esta cámara el 10 de septiembre de 2020, bajo el No. 20143 del libro IX mediante la cual y entre otras reformas la sociedad cambia su razón social por: *ODONTO G ASOCIADOS S.A.S* constituida como sociedad por acciones simplificada.

Tiene como objeto principal la actividad comercial prestación de servicios odontológicos, de medicina especializada, de estética y de formación continua. También estará facultada para realizar actividades de comercialización, distribución, representación, venta, importación y exportación de productos, materiales, equipos odontológico de medicina especializada y de estética. Su representante legal principal es de Medellín (Antioquia).

#### INTRODUCCION AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

El Manual de Políticas Contables, contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos más relevantes adoptados por la Empresa en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros de Propósito General y contribuirá a cumplir

---

con el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración, preparación y presentación de la información financiera.

El Manual de Políticas Contables, está basado en el modelo contable de aplicación en Colombia, que corresponde a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y adoptadas mediante los Decretos Nos.3022 de 2013, 2267 y 2129 de 2014, reglamentarios de la Ley 1314 de 2009.

Las políticas contenidas en este Manual, han sido definidas de forma general y específica. Las primeras, permiten tener referentes para la actuación contable y la estructuración de los Estados Financieros de Propósito General, y las específicas para la adopción de criterios en el manejo y cuantificación de cada uno de los rubros que los componen.

En la adopción de las políticas generales, han sido tenidos en cuenta estimaciones y criterios técnico-contables, la experiencia histórica de la empresa y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren relevantes para los usuarios de la información financiera, de acuerdo con las circunstancias e información disponible en la fecha de emisión de los Estados Financieros de Propósito General y siempre bajo los principios establecidos en la NIIF para PYMES.

En la adopción de las políticas específicas, se han tenido en cuenta los lineamientos técnico-contables y criterios de reconocimiento, medición, valoración e información a revelar, con relación a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los Estados Financieros de Propósito General, basados en la NIIF para PYMES, haciendo relevante y fiable la información financiera, enmarcada dentro del modelo contable de aplicación en Colombia.

Las políticas contables fueron aprobadas por la Asamblea de Accionistas, máximo Organismo de la sociedad.

---

## **OBJETIVO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES**

El objetivo del Manual es establecer la estructura de los Estados Financieros de Propósito General y determinar el tratamiento contable de cada una de las transacciones con importancia relativa que los integran, garantizando el cumplimiento de los requerimientos establecidos en los decretos reglamentario de la ley 1314 de 2009 y la Norma de Información Financiera para PYMES "NIIF para PYMES" Colombianas, acogidas mediante el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera.

## **ALCANCE DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES**

Este Manual tiene el alcance establecido en cada una de las políticas desarrolladas en él y su propósito es señalar el tratamiento contable y los procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros de Propósito General bajo las "NIIF para PYMES".

Cuando una Sección de la NIIF para PYMES sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la sección concreta, por lo que el presente Manual no constituye un sustituto o remplazo de las políticas de la NIIF para PYMES. El presente manual define:

- Las Políticas Contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los Estados Financieros de Propósito General, así como las revelaciones requeridas para su presentación
- Las Políticas Contables aplicables en los casos de reconocimiento y medición de una partida contable e información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- Las Políticas Contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- Los Procedimientos Contables relevantes a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las Políticas Contables adoptadas.

---

## **BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

A continuación se precisan las Políticas Generales que permiten tener referentes para la actuación contable y la estructuración de los Estados Financieros de Propósito General, fundamentadas en los Decretos emitidos por los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, bajo la dirección del Presidente de la República, observando el procedimiento establecido en el artículo 7º de la Ley 1314 de 2009, que constituyen las Normas de Información Financiera para PYMES, aplicables en Colombia.

Para ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , sus Estados Financieros de Propósito General correspondientes a ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2017, deben ser obligatoriamente formulados cumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board), e identificadas en Colombia como NIF para PYMES, mediante la reglamentación de la Ley 1314 de 2009.

Las normas referidas comprenden:

- La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.
- Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera - CINIIF.
- Las interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad - SIC.

Además de lo anterior, se debe tener en cuenta y cumplir el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros de Propósito General, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Cuando una sección de la NIIF para PYMES sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida, se determinarán aplicando, las secciones referidas.

---

**Unidad monetaria y redondeo:** De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la empresa para la presentación de sus estados financieros de propósito general es el peso colombiano. El redondeo se efectuará a la unidad superior, si el valor de la moneda es superior a los cincuenta centavos; caso contrario, se redondeará a la unidad por debajo.

**Sistema de contabilización:** La contabilidad en ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , se lleva por el sistema de causación (o devengo), por lo que ésta describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad, que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente.

**Clasificación de Activos y Pasivos:** Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

**Importancia relativa y materialidad:** La información es material o tendrá importancia relativa si puede, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

**Criterios generales de valuación:** Para la elaboración de los Estados Financieros de Propósito General, se tendrán en cuenta sistemas de medición, para determinar los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los Estados Financieros, para su inclusión en el Balance y el Estado de Resultados.

En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes:

- 
- **Costo histórico:** Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.
  - **Costo Corriente:** Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que deberían pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.
  - **Valor Realizable** (o de liquidación): Los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían obtenerse, en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan a su valor de liquidación; es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos en el curso normal de la operación.
  - **Valor Presente:** Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación.

La base o método de medición utilizado por ODONTO G ASOCIADOS S.A.S, al preparar sus Estados Financieros es el costo histórico. Éste se combina, generalmente, con otras bases de medición.

---

## **Generación de la información financiera**

La información financiera que se produzca en las diferentes áreas de la Empresa, será la base para reconocer los hechos económicos, sociales y medio-ambientales.

La información financiera impresa y/o en medios magnéticos que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la Empresa, debe ser custodiada y hace parte o estar a disposición de los usuarios de la información; en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las Autoridades que los requieran.

## **Estados financieros de propósito general**

El conjunto completo de Estados Financieros de Propósito General que debe preparar ODONTO G ASOCIADOS S.A.S son:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados;
- Estado de Flujo de Efectivo;
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- y Notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros de Propósito General, serán preparados siguiendo en general, el principio de causación y la hipótesis de negocio en marcha.

Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías de acuerdo con sus características económicas. Estas categorías son los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera en el balance son, los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medida del rendimiento en el estado de resultados son, los ingresos y los gastos. El estado de cambios en el patrimonio, refleja elementos del estado de resultados y cambios en los elementos del balance.



---

## POLITICAS GENERALES DEL ACTIVO

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos, las inversiones de alta liquidez fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Se medirá al valor razonable

Cualquier limitación (embargos, congelación de cuentas) sobre el efectivo o equivalente a afectivo, será revelada.

**Instrumentos financieros:** Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

Al momento del reconocimiento inicial, ODONTO G ASOCIADOS S.A.S clasifica sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento; o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

**Inventarios:** Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina mediante el método del costo promedio. El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado por cada referencia, menos los gastos de ventas (salarios y bonificaciones del personal de ventas, bodegaje, seguros, fletes; etc.).

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, la medición inicial se reconocerá al costo, y la medición posterior al cierre de cada ejercicio, se reconocerá al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

---

Se determinará el cálculo del valor neto realizable para los inventarios de acuerdo con la rotación del mismo y revisará periódicamente la condición física de los inventarios que podrá llevar a un deterioro de los mismos por inventario obsoleto, dañado o en desuso.

**Propiedades, planta y equipo:** Se reconoce como Propiedades Planta y Equipos los activos tangibles controlados que posee el ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , para su uso en la prestación de los servicios asistenciales y para propósitos administrativos, de naturaleza relativamente permanente, que se emplean en la operación del negocio y que se adquieren sin la intención de venderlos.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

- Edificios 20 a 60 años
- Maquinaria 10 a 40 años
- Equipos menores (operativos) 2 a 10 años
- Equipo de transporte 3 a 10 años
- Equipos de comunicación y computación 3 a 10 años
- Muebles, enseres y equipos de oficina 5 a 10 años

**Inversiones y cuentas por cobrar a largo plazo:** Se reconoce como Inversiones y Cuentas a Cobrar a Largo Plazo, los recursos controlados cuyo consumo o utilización se espera realizar en un plazo mayor a un ciclo contable.

Los activos se valuarán al costo de adquisición o construcción (según corresponda), más cualquier otro costo directamente relacionado y necesario para tener el activo en el lugar y las condiciones que permitan su funcionamiento, excepto algunos activos que poseen bases particulares de valuación.

No se deberá reconocer ningún activo contingente, cuando no exista probabilidad de que se incorporen recursos, o bien el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

---

Los activos se liquidarán parcial o totalmente cuando éstos dejen de proporcionar beneficios económicos futuros (desapropiación, retiro, extinción de derechos, entre otros).

**Valorización:** Corresponden a las diferencias existentes en Colombia entre el valor de realización determinado por avalúos de reconocido valor técnico y el valor neto en libros de las Propiedades, Planta y Equipo; y El costo de las inversiones y su valor de mercado o intrínseco. Estas valorizaciones se contabilizan en cuentas separadas dentro de los activos, en Inversiones y Propiedades, Planta y Equipo, con su contrapartida en la cuenta de Patrimonio, Superávit por Valorizaciones, el cual no es susceptible de distribución.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** Las Cuentas por Cobrar a Clientes corresponden a la facturación por la prestación de la distribución de combustibles líquidos para vehículos, así como de gas natural vehicular y sus derivados. Estas surgen a raíz de una contratación en la que se brinda una cartera máxima de 30 días

A los trabajadores se les otorgan créditos con una tasa efectiva del mercado correspondiente a la línea de crédito otorgado.

Para el registro de las cuentas por cobrar a Socios se elaborara un documento en el que se establece las fechas de pago, y la tasa de financiación respectiva.

**Anticipo de impuestos:** Los Impuestos se medirán al valor presente certificado o deducidos de acuerdo al documento del agente retenedor.

Los componentes principales del ingreso o gasto por el impuesto a las ganancias, se revelarán por separado, los saldos y movimiento de las diferentes partidas o rubros fiscales; establecidos en la Sección 29. (Impuesto a las Ganancias)

**Activos intangibles:** Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en

---

combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados integrales. La vida útil de los activos intangibles con vida finita está comprendida entre 3 y 100 años.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan, sino que se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron un deterioro del valor, ya sea en forma individual o a nivel de la unidad generadora de efectivo. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha evaluación sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del período.

## **POLITICAS GENERALES DEL PASIVO**

### **Beneficios a empleados**

**Beneficios de corto plazo :** Son beneficios (diferentes de los beneficios por terminación) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

---

**Beneficios post-empleo:** Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su período de empleo.

**Otros beneficios a los empleados a largo plazo:** Son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al período de empleo e indemnizaciones por cese.

**Beneficios por terminación:** Son proporcionados por la terminación del período de empleo como consecuencia de la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo. Los beneficios por terminación se medirán de acuerdo con lo establecido en las normas legales y los acuerdos establecidos entre ODONTO G ASOCIADOS S.A.S y el empleado en el momento en que se publique oficialmente la decisión de terminar el vínculo laboral con el empleado.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios al ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , durante el período contable, ésta reconocerá el importe de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

Como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Otras Cuentas por Pagar: Se reconocen a partir del criterio de causación en el momento en que se reciba el bien o servicio, o se formalicen los documentos que generan las obligaciones correspondientes, de conformidad con las condiciones contractuales. Para los anteriores la política de pago está establecida en 30 días.

---

**Pasivos por Impuestos:** Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de las compañías, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial.

Los impuestos se medirán al valor presente certificado o deducidos de acuerdo al documento de liquidación. Los pasivos se cancelan basándose en las tasas (y Leyes Fiscales) que al final del período sobre el que se informa, hayan sido aprobadas o prácticamente haya terminado el proceso de aprobación.

**Pasivos no financieros corrientes:** Esta política será de aplicación únicamente para las obligaciones presentes de corto plazo que no se hayan podido clasificar en un grupo homogéneo anterior. Por lo tanto se revelara:

- Los componentes principales del pago (gasto) por la obligación presente que ha de cancelarse dentro del período contable establecido como corto plazo (un año), se revelarán por separado, los saldos y movimiento de las diferentes partidas o rubros.
- El movimiento de la cuenta por cada uno de los conceptos de cada uno de los sub grupos establecido bajo este rubro.
- Las variaciones o eventos más relevantes.

### **Provisiones, pasivos y activos contingentes**

**Provisiones:** Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, ODONTO G ASOCIADOS S.A.S tiene una obligación presente, legal o implícita, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

---

En los casos en los que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados integrales, neto de todo reembolso. El aumento de la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

**Pasivos contingentes:** Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la empresa o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

**Activos contingentes:** Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del período.

**Impuesto diferido:** Los pasivos (o activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del período presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la Autoridad Fiscal (DIAN), utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del período sobre el que se informa.

---

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y Leyes Fiscales) que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos, reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que el ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

**Se revelará:**

- Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias, se revelarán por separado, en los Estados Financieros de Propósito General.
- El importe agregado de los impuestos, corrientes y diferidos, relacionado con las partidas cargadas o acreditadas directamente a patrimonio
- El importe del ingreso por impuestos relativo a cada componente del otro resultado integral y en general, deberá también revelarse por separado, lo establecido en el Numeral 81 de la NIC 12, según la relevancia de la información.

**POLITICAS GENERALES DEL PATRIMONIO**

**Capital:** Los cambios en el patrimonio, entre el comienzo y el final del período sobre el que se informa. Los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la Entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costos directamente relacionados con estas transacciones.

ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , revelará información que permita que los usuarios de sus Estados Financieros de Propósito General evalúen los objetivos, las políticas y los



---

procesos que ella aplica para gestionar el capital. Para cumplir lo establecido, se revelará lo siguiente:

Información cualitativa sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, que incluya: Una descripción de lo que considera capital a efectos de su gestión; Cuando la Entidad esté sujeta a requerimientos externos de capital, la naturaleza de ellos y la forma en que se incorporan en la gestión de capital; y Cómo cumple sus objetivos de gestión de capital.

Si durante el período ha cumplido con cualquier requerimiento externo de capital al cual esté sujeta como miembro de grupo económico.

Las salidas de efectivo esperadas por reembolso o recompra de acciones propias.

**Ganancias acumuladas:** Ganancias (utilidades) acumuladas son el resultado de los excedentes del patrimonio que se han acumulado como consecuencia de la actividad productiva de la empresa y que no se han distribuido a los Accionistas. Se revelara:

El importe de los dividendos propuestos o anunciados antes de que los Estados Financieros de Propósito General hayan sido autorizados para su emisión, que no hayan sido reconocidos como distribución a los propietarios durante el período, así como los importes correspondientes por acción.

El importe de cualquier dividendo preferente de carácter acumulativo que no haya sido reconocido.

**Reservas:** ODONTO G ASOCIADOS S.A.S , revelará el saldo inicial y final del importe en libros de su reserva legal y de cualquier otra reserva estatutaria que haya acordado y la información relevante que las modifique.

---

## POLITICAS GENERALES DEL INGRESO

**Ingresos ordinarios:** Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad y los ingresos puedan ser medidos con fiabilidad. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

- **Venta de bienes y servicios:** Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la realización de servicios odontológicos o la venta de bienes se reconocen al momento de realización efectiva de la prestación del servicio a través de la atención de clientes.
- **Intereses:** Para todos los instrumentos financieros valorados a costo amortizado, los ingresos o gastos por interés se reconocen con la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros estimados de efectivo o los recibidos a través de la vida esperada del instrumento financiero o un período más corto, en el valor neto en libros del activo financiero o pasivo financiero.
- **Ingresos por dividendos:** Estos ingresos se reconocen cuando se establece el derecho de ODONTO G ASOCIADOS S.A.S a recibir el pago, que es generalmente cuando los accionistas decretan el dividendo, excepto cuando el dividendo represente una recuperación del costo de la inversión. Tampoco se reconoce ingreso por dividendos cuando el pago se realiza a todos los accionistas en la misma proporción en acciones del emisor.

## ODONTO G ASOCIADOS SAS

Estado de situación financiera individual

Con corte a Diciembre 31 de 2021 y 2020

En miles de pesos colombianos

<b>Activos</b>	<b>DIC 2021</b>	<b>VAR%</b>	<b>DIC 2020</b>	<b>VAR %</b>	<b>VAR \$</b>	<b>VAR %</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	286,722	76.37%	228,254	70.87%	58,468	25.62%
Clientes y otras cuentas por cobrar	10,000	2.66%	-	0.00%	10,000	
Activos por impuestos corrientes	18,245	4.86%	33,342	10.35%	- 15,097	-45.28%
<b>Activos corrientes</b>	<b>314,967</b>	<b>83.89%</b>	<b>261,596</b>	<b>81.22%</b>	<b>53,371</b>	<b>20.40%</b>
Propiedades, planta y equipo	60,477	16.11%	60,477	18.78%	-	0.00%
<b>Activos no corrientes</b>	<b>60,477</b>	<b>16.11%</b>	<b>60,477</b>	<b>18.78%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>Total Activos</b>	<b>375,444</b>	<b>100.00%</b>	<b>322,073</b>	<b>100.00%</b>	<b>53,371</b>	<b>16.57%</b>

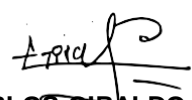
<b>Pasivos</b>	<b>DIC 2021</b>	<b>VAR%</b>	<b>DIC 2020</b>	<b>VAR %</b>	<b>VAR \$</b>	<b>VAR %</b>
Obligaciones Financieras Costo Plazo	13,889	3.70%	31,000	9.63%	- 17,111	-55.20%
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	43,306	11.53%	28,312	8.79%	14,994	52.96%
Pasivo por impuestos corrientes	44,284	11.80%	23,075	7.16%	21,209	91.91%
Beneficios a empleados	4,570	1.22%	3,100	0.96%	1,470	47.42%
<b>Pasivos corrientes</b>	<b>106,049</b>	<b>28.25%</b>	<b>85,487</b>	<b>26.54%</b>	<b>20,562</b>	<b>24.05%</b>
Prestamos Largo Plazo	40,000	10.65%	70,000	21.73%	- 30,000	-42.86%
<b>Pasivos no corrientes</b>	<b>40,000</b>	<b>10.65%</b>	<b>70,000</b>	<b>21.73%</b>	<b>- 30,000</b>	<b>-42.86%</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>146,049</b>	<b>38.90%</b>	<b>155,487</b>	<b>48.28%</b>	<b>- 9,438</b>	<b>-6.07%</b>

<b>Patrimonio</b>	<b>DIC 2021</b>	<b>VAR%</b>	<b>DIC 2020</b>	<b>VAR %</b>	<b>VAR \$</b>	<b>VAR %</b>
Capital Social	30,000	7.99%	30,000	9.31%	-	0.00%
Reservas	35,612	9.49%	-	0.00%	35,612	
Resultado Integral del Año	83,319	22.19%	56,122	17.43%	27,197	48.46%
Utilidades retenidas	80,464	21.43%	80,464	24.98%	-	0.00%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>229,395</b>	<b>61.10%</b>	<b>166,586</b>	<b>51.72%</b>	<b>62,809</b>	<b>37.70%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>375,444</b>	<b>100.00%</b>	<b>322,073</b>	<b>100.00%</b>	<b>53,371</b>	<b>16.57%</b>

VIGILADO SUPERSALUD

\*Las notas son parte integral de los estados financieros separados

**GISEL CRISTINA GIRALDO RIVERA**  
Representante Legal  
C.C. 42.826.207

  
**CARLOS GIRALDO DUQUE**  
Contador  
TP. 204522-T

## ODONTO G ASOCIADOS SAS

Estado de Resultados y Otro Resultado Integral de período

Con corte a Diciembre 31 de 2021 y 2020

En miles de pesos colombianos

Ingresos	DIC 2021	VAR %	DIC 2020	VAR %	VAR \$	VAR %
Ingresos por Actividades Ordinarias	826,228	100.00%	517,820	100.00%	308,408	59.56%
Costos de ventas	456,239	55.22%	258,876	49.99%	197,363	76.24%
<b>Margen Bruto</b>	<b>369,989</b>	<b>44.78%</b>	<b>258,944</b>	<b>50.01%</b>	<b>111,045</b>	<b>42.88%</b>
Otros Ingresos No operacionales	423	0.05%	-	0.00%	423	
Gastos Operacionales de Administracion	233,889	28.31%	151,037	29.17%	82,852	54.86%
Gastos Operacionales de Ventas	-	0.00%	-	0.00%	-	
Otros Gastos No Operacionales	628	0.08%	16,370	3.16%	15,742	-96.16%
Gasto Deterioro de Inversión	-	0.00%	-	0.00%	-	100.00%
<b>Resultado de la Operación</b>	<b>135,895</b>	<b>16.45%</b>	<b>91,537</b>	<b>17.68%</b>	<b>44,358</b>	<b>48.46%</b>
Ingreso Financieros	404	0.05%	-	0.00%	404	
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>404</b>	<b>0.05%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>404</b>	
Gastos Financieros	15,547	1.88%	13,080	2.53%	2,467	18.86%
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>15,547</b>	<b>1.88%</b>	<b>13,080</b>	<b>2.53%</b>	<b>2,467</b>	<b>2,467</b>
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>120,752</b>	<b>14.61%</b>	<b>78,457</b>	<b>15.15%</b>	<b>42,295</b>	<b>53.91%</b>
Impuestos Corrientes	37,433	4.53%	22,335	4.31%	15,098	67.60%
Impuesto Diferido	-	0.00%	-	0.00%	-	
<b>Utilidad Neta del Período</b>	<b>83,319</b>	<b>10.08%</b>	<b>56,122</b>	<b>10.84%</b>	<b>27,197</b>	<b>48.46%</b>

VIGILADO SUPERSALUD

\*Las notas son parte integral de los estados financieros separados

**GISEL CRISTINA GIRALDO RIVERA**

Representante Legal

C.C. 42.826.207

  
**CARLOS GIRALDO DUQUE**

Contador

TP. 204522-T

**ODONTO G ASOCIADOS SAS**

Estado de cambios en el patrimonio individual de período

Con corte a Diciembre 31 de 2021 y 2020

En miles de pesos colombianos

Patrimonio	Capital	Reservas	Otras Reservas Patrimoniales	Resultado Integral	Utilidades Retenidas	Resultados Anteriores Adopción	Ajustes Adopción por primera	Otro Resultado	Total patrimonio
2020	30,000	-	-	56,122	80,464	-	-	-	166,586
Aporte de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento reservas	-	35,612	-	-	-	-	-	-	35,612
Utilidades retenidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento Partidas Ori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral del Año	-	-	-	83,319	-	-	-	-	83,319
Decreto de Dividendos y Traslado	-	-	-	-56,122	-	-	-	-	-56,122
Utilidades Año Anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	30,000	35,612	-	83,319	80,464	-	-	-	229,395

VIGILADO SUPERSALUD

**GISEL CRISTINA GIRALDO RIVERA**  
 Representante Legal  
 C.C. 42.826.207

  
**CARLOS GIRALDO DUQUE**  
 Contador  
 TP. 204522-T

**ODONTO G ASOCIADOS SAS**

Estado de Flujo de Efectivo individual de período

Con corte a Diciembre 31 de 2021 y 2020

En miles de pesos colombianos

<b>Flujo de efectivo por actividades de operación</b>	<b>Dic 2021</b>
<b>Resultado Integral del Año</b>	<b>83,319</b>
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>	
Ajuste por diferencia en cambio	0
Mas: Depreciaciones de propiedad planta y equipo	0
Mas: Impuesto Diferido	0
Menos: Método de Participación	0
Menos: Valoración de inversión a valor razonable	0
<b>Utilidad (Pérdida) operacional antes de cambios en el capital de trabajo</b>	<b>83,319</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales:</b>	
(Aumento) disminución en activos financieros inversiones	0
Clientes y otras cuentas por cobrar	Disminución (Aumento) -10,000
Activos por impuestos corrientes	Disminución (Aumento) 15,097
Inventarios	Disminución (Aumento) 0
Otros activos no financieros	Disminución (Aumento) 0
Obligaciones financieras	Aumento (Disminución) -17,111
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	Aumento (Disminución) 14,994
Pasivo por impuestos corrientes	Aumento (Disminución) 21,209
Beneficios a empleados	Aumento (Disminución) 1,470
<b>Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de operación</b>	<b>108,977</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>	
(Aumento) Activos Intangibles	Disminución (Aumento) 0
Adquisición de propiedad planta y equipo	Disminución (Aumento) 1
(Aumento) disminución en inversiones subsidiarias	Disminución (Aumento) 0
<b>Flujo neto de efectivo (utilizado) generado por actividades de inversión</b>	<b>1</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiación</b>	
Aumento del capital social	Aumento (Disminución) 0
Obligaciones Financieras	Aumento (Disminución) -30,000
Reserva	Aumento (Disminución) 35,612
Pago de dividendos (causación de Retención en la Fuente cancelada en Declaración)	-56,122
<b>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por actividades de financiación</b>	<b>- 50,510</b>
<b>Disminución neto en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>58,468</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período</b>	<b>228,254</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período</b>	<b>286,722</b>

VIGILADO SUPERSALUD

Las notas son parte integral de los estados financieros individuales

\* Ver Certificación Adjunta

**GISEL CRISTINA GIRALDO RIVERA**  
Representante Legal  
C.C. 42.826.207

  
**CARLOS GIRALDO DUQUE**  
Contador  
TP. 204522-T

## ODONTO G ASOCIADOS SAS

### Indicadores Financieros

Con corte A:		DIC 2021	%	DIC 2020	%
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	Activo Corriente menos Pasivo Corriente	314,967 106,049		261,596 85,487	176,109
Mide el margen de seguridad para cumplir con las obligaciones a corto plazo					
<b>LIQUIDEZ</b>	Activo Corriente Pasivo Corriente	314,967 106,049	3.0	261,596 85,487	3.1
Mide la capacidad de pago de las deudas a corto plazo					
<b>IMPORTANCIA DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	Activo Corriente Activo Total	314,967 375,444	83.89%	261,596 322,073	81.22%
Porcentaje del disponible dentro de la totalidad de la Empresa					
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	Pasivo Total Activo Total	146,049 375,444	38.90%	155,487 322,073	48.28%
Porcentaje de la Empresa que corresponde a los acreedores					
<b>SOLVENCIA</b>	Patrimonio Activo Total	229,395 375,444	61.10%	166,586 322,073	51.72%
Indica el porcentaje de la Empresa que corresponde a los dueños					
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	Resultado Integral de Año Ventas Netas	83,319 826,228	10.08%	56,122 517,820	10.84%
Muestra el éxito de la compañía al alcanzar un nivel determinado de ventas					
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	Resultado Integral de Año Patrimonio	83,319 229,395	36.32%	56,122 166,586	33.69%
Mide la recompensa por asumir el riesgo de la propiedad de la Empresa					
<b>RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS</b>	Utilidad Antes de impuestos Activo Total	120,752 375,444	32.16%	120,752 322,073	37.49%
Mide la capacidad de manejo de los recursos totales de la Empresa					
<b>MARGEN EBITDA</b>	EBITDA Ventas Netas	135,895 826,228	16.45%	91,537 517,820	17.68%
Mide la capacidad de generar Caja operacional					
<b>CONTROL DE GASTOS</b>	Gastos de Operación Ventas Netas	234,517 826,228	28.38%	167,407 517,820	32.33%
Indica la capacidad de control de los mismos					
<b>RAZON COBERTURA DE INTERESES</b>	Resultado Integral de Año Gastos de Intereses	83,319 15,547	5.36	56,122 13,080	4.29
Indica la capacidad de pago de los gastos financieros					

**GISEL CRISTINA GIRALDO RIVERA**

Representante Legal

C.C. 42.826.207

**CARLOS GIRALDO DUQUE**

Contador

TP. 204522-T

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### Nota 1. Efectivo y equivalentes de efectivo

	Dic 2021	Dic 2020	VAR %
Cajas	179,609	138,321	29.85%
Bancos Cuentas Corrientes	107,113	89,933	19.10%
<b>Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>	<b>286,722</b>	<b>228,254</b>	<b>25.62%</b>

### Nota 2. Clientes y otras cuentas por cobrar

	Dic 2021	Dic 2020	VAR %
Anticipo a clientes y empleados	10,000	0	
<b>Total Clientes y Cuentas por C</b>	<b>10,000</b>	<b>0</b>	

### Nota 3. Activo por impuestos corrientes

Concepto	Dic 2021	2020	VAR %
Saldo a Favor Declaraciones	11,890	29,200	-59.28%
Retencion en la Fuente	6,355	4,143	53.41%
<b>Total Anticipos Impuestos</b>	<b>18,245</b>	<b>33,343</b>	<b>-45.28%</b>

### Nota 4. Propiedad planta y equipo

Esta compuesto por equipos biomédicos los cuales son llevados a valor razonable cada 3 años según relación anexa.

EQUIPO	IMAGEN	ACTIVO	SERIAL	MARCA	UBICACIÓN	VIDA UTIL	VIDA REM	VALOR REPOSICIÓN
AUTOCLAVE		N.A	0413-646	DIGITAL TECHNOLOGY	ESTERILIZACION	10 años	5	3,000,000
CAJA DE REVELADO		NT	N.A	N.A	RAYOS X	5 años	1	450,000
COMPRESOR		NT	3198961	SCHULZ	CUARTO COMPRESORES	12 años	7	7,000,000



EQUIPO	IMAGEN	ACTIVO	SERIAL	MARCA	UBICACIÓN	VIDA UTIL	VIDA REM	VALOR REPOSICIÓN
ELECTROBISTURI		NT	J05521	BONART	ESTERILIZACION	10 años	2	4,750,000
EYECTOR QUIRURGICO		NT	40610	STAR	CONSULTORIO 3	10 años	4	2,750,000
LAMPARA DE FOTOCURADO		CB 01102	751016157	KERR	CONSULTORIO 1	10 años	3.5	2,500,000
LAMPARA DE FOTOCURADO		CB02106	751023433	KERR	CONSULTORIO 3	10 años	3.5	2,500,000
LAMPARA DE FOTOCURADO		CB03106	751029882	KERR	CONSULTORIO 2	10 años	3.5	2,500,000
LAMPARA BLANQUEAMIENTO		CETB 107	N.A	FAST BLEACH SMILE	CONSULTORIO 3	10 años	2.5	2,500,000
NEGATOSCOPIO		CB01103	N.A	N.A	CONSULTORIO 1	10 años	2.5	350,000
NEGATOSCOPIO		CB02105	N.A	N.A	CONSULTORIO 2	10 años	2.5	350,000
NEGATOSCOPIO		CB03105	N.A	N.A	CONSULTORIO 3	10 años	2.5	350,000
PROPHY MATE		CETB050	P555	TPC	ESTERILIZACION	8 años	1	1,200,000
RAYOS X		NT	2810TU0502	FIAD	RAYOS X	10 años	6	6,500,000

SCALER		CB01104	H31211	LMT ULTRASONIC	CONSULTORIO 1	10 años	3.5	1,200,000
SELLADORA PAPEL		NT	FK1205128	RUNYES	ESTERILIZACION	5 años	0.5	650,000
TERMOHIGROMETRO		NT	O908788	BIOTRONICS	ESTERILIZACION	10 años	8.5	600,000
TERMOHIGROMETRO		NT	O908360	ECOKIT ELECTRONICS	ALMACEN	10 años	3	600,000
ULTRASONIDO		NT	A4303094 - MODELO VARIOS 350	NSK	CONSULTORIO 2	10 años	5.5	3,200,000
ULTRASONIDO		NT	A8109350 - MODELO VARIOS 370	NSK	CONSULTORIO 3	10 años	8.5	4,200,000
UNIDAD ODONTOLOGICA		CB01101	578	GAD DENTAL	CONSULTORIO 1	12 años	4	7,500,000
UNIDAD ODONTOLOGICA		CB02101	587	GAD DENTAL	CONSULTORIO 2	12 años	4	7,500,000
UNIDAD ODONTOLOGICA		CB03101	590	GAD DENTAL	CONSULTORIO 3	12 años	4	7,500,000

### Nota 5. Obligaciones Financieras Costo Plazo

	2021	2020	VAR %
Obligaciones Financieras CP	13,889	31,000	-55.20%
<b>Total Obligaciones financieras</b>	<b>13,889</b>	<b>31,000</b>	<b>-55.20%</b>

Las obligaciones financieras de CP son prestamos con Davivienda.

## Nota 6. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	2021	2020	VAR %
Honorarios	23,681	22,170	6.82%
Otras cuentas por pagar	19,624	6,142	219.49%
<b>Total Obligaciones financieras</b>	<b>43,305</b>	<b>28,312</b>	<b>52.96%</b>

## Nota 7. Pasivo por impuestos corrientes

Esta compuesto por las retención en la fuente por pagar con corte a 31 de Diciembre y la provisión del impuesto de renta del 2021

Cuenta	Saldo a Dic 31/2021
4	827,055
5	-250,064
6	-456,239
	<b>120,752</b>
<b>Tarifa impuesto de renta 31%</b>	<b>37,433</b>

## Nota 8. Beneficios a empleados

	2021	2020	VAR %
Cesantias Consolidadas	3,526	2,261	55.91%
Aportes a fondo de pensiones	647	566	14.39%
Retenciones y Aportes de Nomina	397	273	45.69%
<b>Total Beneficios Empleados</b>	<b>4,570</b>	<b>3,100</b>	<b>47.44%</b>

## Nota 9. Obligaciones financieras de LP

	2021	2020	VAR %
Obligaciones Financieras LP	40,000	70,000	-42.86%
<b>Total Obligaciones financieras</b>	<b>40,000</b>	<b>70,000</b>	<b>-42.86%</b>

Corresponde a una obligación financiera de Largo plazo con el señor Roguer Giraldo.