

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

DND S.A.S.
NIT: 901567396-3



**EL PRESENTE PAQUETE CONTIENE LOS ESTADOS DE
SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPARATIVOS CON SALDOS INICIALES Y LOS
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL DEL 17 DE
FEBRERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, PREPARADOS
BAJO LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA MICROEMPRESAS**



*"The opportunity to grow and trust,
in one place"*

TABLA DE CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 COMPARATIVOS CON SALDOS INICIALES

Contenido

1.	Estado de Situación Financiera	4
2.	Estado de Resultado Integral	5
3.	Certificación de Representante Legal y Contador Público.....	6
	Nota 4. Entidad y Objeto Social	7
	Nota 5. Bases de presentación y principales políticas contables	7
5.1.	Bases de preparación.....	7
5.2.	Políticas Contables Significativas.....	9
	Nota 6 Estado de Situación Financiera	28
6.1.	Composición del Efectivo y Equivalentes.....	28
6.2.	Cuentas comerciales por cobrar.....	29
6.3.	Activos por Impuestos Corrientes	29
6.4	Inventarios.....	29
6.5	Propiedades, planta y Equipo	29
6.6	Intangibles	30
6.7	Proveedores.....	30
6.8	Cuentas por pagar	30
6.9	Pasivos por impuestos corrientes	31
6.10	Deudas con accionistas	31
6.11	Beneficios a empleados	31
6.12	Ingresos recibidos por anticipado	32
6.13	Patrimonio	32
	Notas 7. Estado de resultados integrales	32
7.14.	Ingresos Operacionales.....	32

7.15.	Gastos de Administración – Beneficios a empleados.....	33
7.16.	Gastos de Administración – Honorarios	33
7.17.	Gastos de Arrendamientos.....	34
7.18.	Gastos de Administración – Seguros.....	34
7.19.	Gastos de Administración – Servicios.....	34
7.20.	Gastos de Administración – Legales.....	34
7.21.	Gastos de Administración – Mantenimiento y reparaciones.....	34
7.22.	Gastos de Administración – Depreciación.....	35
7.23.	Amortizaciones Intangibles	35
7.24.	Gastos de Administración – Diversos.....	35
7.25.	Gastos de Ventas – Diversos	35
7.26.	Ingresos No Operacionales.....	35
7.27.	Gastos Financieros.....	36
7.28.	Gastos Diversos.....	36
7.29.	Impuesto de Renta e Industria y comercio.....	36
8.	Eventos Subsecuentes	36
9.	Compromisos y Contingencias.....	36

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
COMPARATIVOS CON SALDOS INICIALES



DND S.A.S.
NIT 901567396-3
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)



	Saldos Iniciales			Al 31 de Diciembre			Análisis Horizontal	
	Al 16 de Febrero			2022				
ACTIVOS								
Corrientes								
Efectivo y equivalentes al efectivo	6.000	1	10%	325.956	56%	319.956	5332,59%	
Cuentas comerciales por cobrar	-	2	0%	101.449	17%	101.449	100,00%	
Activos por impuestos corrientes	-	3	0%	19.795	3%	19.795	100,00%	
Inventarios	-	4	0%	85.275	15%	85.275	100,00%	
Total Activos Corrientes	\$ 6.000		10%	\$ 532.475	91%	526.475	8774,58%	
No corrientes								
Propiedades y Equipo	54.000	5	90%	52.824	9%	1.176	-2,18%	
Intangibles	-	6	0%	1.098	0%	1.098	100,00%	
Difendos	-		0%	-	0%	0	100,00%	
Total Activos NO Corrientes	\$ 54.000		90%	\$ 53.921	9%	-79	-0,15%	
TOTAL ACTIVOS	\$ 60.000		100%	\$ 586.396	100%	526.396	877,33%	
PASIVOS								
Corrientes								
Proveedores	-	7	0%	103.438	33%	103.438	100,00%	
Cuentas comerciales por pagar	-		0%	53.505	17%	53.505	100,00%	
Pasivos por impuestos corrientes	-		0%	74.096	24%	74.096	100,00%	
Deudas con accionistas	-		0%	27.713	9%	27.713	100,00%	
Beneficios a empleados	-	11	0%	21.505	7%	21.505	100,00%	
Total Pasivos Corrientes	\$ -		0%	\$ 280.258	89%	280.258	100,00%	
No Corrientes								
Ingresos recibidos * anticipado	-	12	0%	34.094	11%	34.094	100,00%	
Total Pasivos NO Corrientes	\$ -		0%	\$ 34.094	11%	34.094	100,00%	
TOTAL PASIVOS	\$ -		0%	\$ 314.351	100%	314.351	100,00%	
PATRIMONIO								
Capital emitido	60.000	13	100%	60.000	22%	0	0,00%	
Reservas	-		0%	-	0%	0	100,00%	
Resultado del ejercicio	-	13	0%	212.045	78%	212.045	100,00%	
Resultados acumulados	-		0%	-	0%	0	100,00%	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 60.000		100%	\$ 272.045	100%	212.045	353,41%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 60.000			\$ 586.396		526.396	877,33%	

Página 1

Maria Jose Rivero Paez
Representante Legal
CC: 52960464



Cristian Camilo Pedraza
Contador Publico
TP: 227733-T
Miembro designado por P&G Accounting



	Saldo Inicial 16 de febrero		31 de Diciembre		Análisis Horizontal	
	2022		2022			
ACTIVIDADES OPERACIONALES						
Ingresos Operacionales	-	14	0%	832.872	100%	832.872 100,00%
Servicios Odontológicos	-	-	0%	-	0%	0 100,00%
Total Ingresos Netos	\$	-	0%	\$ 832.872	100%	832.872 100,00%
Utilidad Bruta en Ventas	\$	-		\$ 832.872		832.872 100,00%
Gastos Administrativos	-	15	0%	177.636	34%	177.636 100,00%
Beneficios a Empleados	-	16	0%	305.309	58%	305.309 100,00%
Honorarios	-	16	0%	7.895	1%	7.895 100,00%
Seguros	-	21	0%	1.990	0%	1.990 100,00%
Mantenimiento	-	19	0%	8.157	2%	8.157 100,00%
Servicios	-	20	0%	314	0%	314 100,00%
Legales	-	22	0%	5.477	1%	5.477 100,00%
Depreciaciones	-	24	0%	3.505	1%	3.505 100,00%
Diversos	-	17	0%	17.388	3%	17.388 100,00%
Arrendamientos	-	23	0%	439	0%	439 100,00%
Total Gastos Administrativos	\$	-	0%	\$ 528.051	100%	528.051 100,00%
Gastos de Ventas	-	25	0%	8.672	100%	8.672 100,00%
Diversos	-	-	0%	-	100%	8.672 100,00%
Total Gastos Ventas	\$	-	0%	\$ 8.672	100%	8.672 100,00%
UTILIDAD OPERACIONAL	-	-		296.149		296.149 100,00%
ACTIVIDADES NO OPERACIONALES						
Ingresos no Operacionales	-	26	0%	517	100%	517 100,00%
Financieros	-	-	0%	-	0%	517 100,00%
Total Ingresos no Operacionales	\$	-	0%	\$ 517	0%	517 100,00%
Gastos no Operacionales	-	27	0%	20.820	92%	20.820 100,00%
Financieros	-	28	0%	1.849	8%	1.849 100,00%
Diversos	-	-	0%	-	100%	22.669 100,00%
Total Gastos no Corrientes	\$	-	0%	\$ 22.669	100%	22.669 100,00%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-	-		273.997		273.997 100,00%
Impuesto de renta y complementarios	-	29	0%	53.906		53.906 100,00%
Impuesto de Industria y Comercio	-	29	0%	8.046		8.046 100,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	-		212.045		212.045 100,00%

Maria Jose Riveles Paez
Representante Legal
CC: 52.960.464

Cristian Camilo Pedraza
Contador Público
TP 227733-T
Miembro designado por P&C
Accounting

3. Certificación de Representante Legal y Contador Público

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas:

Los suscritos Representante Legal y Contador Público bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros, certificamos:

Que, para la emisión del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y del estado de resultado integral a dicha fecha, que conforme a los estatutos se ponen a disposición de los socios y de terceros, se han verificado previamente las afirmaciones contenidas en ellos y las cifras tomadas fielmente de los libros.

Dichas afirmaciones, explícitas e implícitas, son las siguientes:

Existencia: Los activos y pasivos de DND S.A.S. existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, obtenidos o a cargo de DND S.A.S. en la fecha de corte.


Valuación: Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Los estados financieros se encuentran cumpliendo en todos sus aspectos con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.



María José Riveros Páez
Representante Legal



Cristian Camilo Pedraza Giraldo
Contador Público
T.P. No. 227733-T
Designado por P&G Accounting
S.A.S.

DND S.A.S.
NIT 901.567.396 - 3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2022 comparativas con saldos iniciales
(Cifras en miles de pesos colombianos)

Nota 4. Entidad y Objeto Social

DND S.A.S., ubicada en la Carrera 23 124 87, consultorio 801 – 802 Torre2 en la ciudad de Bogotá D.C., empresa colombiana registrada con documento privado, el 16 de febrero de 2022, mediante Asamblea de Accionistas, inscrito en la Cámara de Comercio el 18 de febrero de 2022, con el número 02794501 del Libro IX, con naturaleza comercial denomina DND S.A.S.

El objeto principal de la compañía **DND S.A.S.** es el ser una IPS “Institución Prestadora de Servicios de Salud” entendidos los servicios de salud como un servicio público esencial y como parte integrante del sistema general de seguridad social, en todo caso podrá realizar cualquier actividad civil o comercial lícita.

Nota 5. Bases de presentación y principales políticas contables

5.1. Bases de preparación

Estos estados financieros de DND S.A.S. se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Microempresas) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y que hacen parte del Decreto 2706 de 2012, Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 3.

Están preparados en las unidades monetarias (pesos colombianos) que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

5.1.1. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La sociedad efectúa el reconocimiento del ingreso al momento de prestar los servicios. Los precios se fijan de acuerdo con los costos y el comportamiento del mercado, los servicios se realizan de contado y a crédito según el procedimiento que se realice.

Los ingresos de actividades ordinarias son procedentes de la prestación de servicios de la salud (Odontología). Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

5.1.2. importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al patrimonio. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

5.1.3. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera aceptados en Colombia (NCIF) requiere que la Compañía efectúe juicios y estimaciones, que son revisados regularmente, para ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos. Algunas áreas en donde se requiere el uso de estimaciones incluyen reconocimiento y medición de activos por impuestos diferidos. Estos juicios y estimaciones afectan los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la gerencia.

Las siguientes son estimaciones de la administración en la aplicación de las políticas contables de la Compañía que tienen un efecto significativo sobre los estados financieros:

- **Provisión de impuesto de renta;** Se realiza la estimación de una obligación presente de acuerdo con la normatividad fiscal vigente.
- **Activos por impuestos diferidos** - La evaluación de la probabilidad de tener utilidades fiscales futuras por las cuales los créditos fiscales por impuestos diferidos se pueden utilizar.
- **Vida útil de propiedad, planta y equipo** – Como se describe en el numeral 3, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo al final de cada periodo anual, durante el periodo financiero.

5.1.4. Hipótesis de negocio en marcha

La administración de **DND S.A.S**, estima que la entidad no tiene incertidumbres significativas, eventos subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en marcha a la fecha de presentación de los presentes estados financieros.

La gerencia general de **DND S.A.S.**, realizará una evaluación de la capacidad que tiene la compañía para continuar con sus operaciones a menos de que la gerencia tenga la intención de liquidarla, si una vez realizada la evaluación y la gerencia obtenga evidencia significativa de incertidumbres en el funcionamiento, revelará estas incertidumbres.

5.2. Políticas Contables Significativas

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que DND aplica en la preparación de sus estados financieros:

5.2.1. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Alcance de la política contable para Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Esta política se aplicará para todos los Activos que corresponden a recursos en Efectivo o a inversiones que pueden ser reconocidos como Equivalentes al Efectivo.

Los recursos en Efectivo son los billetes y monedas en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna.

El Efectivo incluye dinero disponible en bancos extranjeros y los depósitos a la vista denominados en moneda extranjera.

Las inversiones que pueden ser reconocidas como Equivalente al Efectivo son las que cumplen todas las siguientes condiciones:

- (i)** Son inversiones con un periodo restante hasta el vencimiento igual o menor a 90 días;
- (ii)** Son inversiones de gran liquidez, es decir, fácilmente convertible en efectivo;
- (iii)** Son inversiones que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y otros; y
- (iv)** Son inversiones sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Las inversiones que no cumplen con todas las anteriores condiciones o que cumplen con algunas, serán reconocidas en la partida Activos Financieros y tendrán su propia política contable para su reconocimiento, medición y revelación.

[ESPACIO EN BLANCO]

Criterios de Reconocimiento de efectivo y equivalente al efectivo

DND SAS solo se incorporará en los estados financieros los recursos en Efectivo y las Inversiones que pueden ser reconocidas como Equivalente al Efectivo si, y solo si:

- Son controlados, como resultado de sucesos pasados;
- Se espera obtener en el futuro beneficios económicos;
- Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el Efectivo o Equivalente al Efectivo lleguen a DND SAS; y
- El costo o valor del Efectivo o Equivalente al Efectivo se pueden medir con fiabilidad.

Los sobregiros bancarios se reconocen normalmente como actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, se considerarán componentes de Equivalente al Efectivo si:

- (i) Se reembolsa cuando la entidad bancaria reclama el pago, y
- (ii) Forman parte integral de la gestión de efectivo de la Empresa.

Específicamente DND SAS reconocerá:

- Saldos en la Caja en efectivo Saldos en cuentas de ahorro Saldos en cuentas corrientes
- Saldos en inversiones que cumplan las condiciones de: *“Revelarán la información requerida por estas políticas contables y por la NIIF para PYMES que no se presente en otro lugar de los Estados Financieros.”*

Medición inicial del Efectivo y Equivalentes al Efectivo

DND SAS reconocerá inicialmente el Efectivo y se medirá al precio de la transacción.

Para los recursos en Efectivo procedentes de transacciones en una moneda extranjera, se medirá en Pesos Colombianos aplicando la Tasa Representativa del Mercado (TRM) emitida por el Banco de la República en la fecha que ocurra la transacción.

Los Equivalentes al Efectivo se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de la inversión; que normalmente corresponde al mismo precio de transacción.

Medición posterior del Efectivo y Equivalentes al Efectivo

DND SAS al 31 de diciembre del año que se informa, medirá el Efectivo al saldo en las cajas y en los depósitos bancarios a la vista que no tengan restricciones de uso sobre esos recursos.

Al 31 de diciembre del año que se informa, se medirán los Equivalentes al

Efectivo al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés de la inversión, sin deducir los costos en que se pueda incurrir al disponer de la inversión.

Presentación en los Estados Financieros de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo se presentará en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA clasificados como ACTIVOS CORRIENTES y subclasificado en la partida de EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Las partidas se presentarán por separado cuando sean suficientemente diferentes en su naturaleza o función y su presentación por separado es relevante para comprender la situación financiera de la empresa.

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo se presentará en el ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO mostrando por separado los cambios, durante el año que se informa, según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Información para revelar de Efectivo y Equivalentes al Efectivo

En las Notas se revelará el resumen de esta política contable, la base (o bases) de medición utilizadas para el efectivo y los equivalentes al efectivo y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

Las Notas revelarán información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia del Efectivo y Equivalentes al Efectivo en la situación financiera y en el rendimiento.

Además informarán a los usuarios sobre la amplitud de los juicios profesionales que se emplearon para medir las partidas, la subjetividad implicada y las suposiciones empleadas.

25 Cuando se utilice una técnica de valor presente, se revelarán los cálculos aplicados para determinar los pagos futuros descontados a una tasa de interés.

Cuando algún componente del Efectivo y Equivalentes al Efectivo se haya pignorado como garantía por pasivos o pasivos contingentes, se revelará en Notas lo siguiente:

- El importe en libros de los recursos pignorados como garantía.
- Los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

[ESPACIO EN BLANCO]

5.2.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Alcance de la política contable para Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar. Es decir, un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra empresa, negocio o persona.

El término “contrato” hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

Además, se aplicará cuando las cuentas, pagarés o préstamos por cobrar cumplen con todos los siguientes requisitos:

Los rendimientos para DND SAS son

- Un importe fijo;
- Una tasa fija de rendimiento sobre la vida de la deuda;
- Un rendimiento variable que, a lo largo de la vida de la deuda, se iguale a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el DTF); o
- Alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el DTF más 2 puntos porcentuales), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.
- No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que la DND SAS pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que una deuda esté subordinada a otra deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- Las cláusulas contractuales que permitan al deudor pagar anticipadamente una deuda o que permitan que la DND SAS devuelva la deuda antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en “*Ganancia o Pérdida Bruta*” y para la cláusula de reembolso descrita en “*Ganancia o Pérdida Antes de Impuestos*”

Criterios de Reconocimiento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

DND SAS reconocerán los Deudores Comerciales y las Otras Cuentas por Cobrar solo cuando la se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

Medición inicial de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

DND SAS tendrá en cuenta los siguientes aspectos para la medición:

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al precio de la transacción.

Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando la DND SAS acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a los deudores a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición posterior de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se medirán al valor del costo, menos el deterioro del valor, menos las bajas en cuentas

Valor del costo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El valor del costo de las partidas se determinará así:

Si las partidas se clasifican como ACTIVO CORRIENTE y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.

Si las partidas se clasifican como ACTIVO CORRIENTE y la deuda sí constituye una transacción de financiación: se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Si las partidas se clasifican como ACTIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Deterioro del valor de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La Gerencia General evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro en el valor o incobrabilidad de las Deudas por Cobrar y lo reconocerá inmediatamente como una Pérdida Por Deterioro en los Gastos.

El deterioro del valor se presenta cuando:

- Existen dificultades financieras significativas del tercero deudor.
- Existen infracciones del contrato, como incumplimientos o moras en el pago.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del tercero deudor, se otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el tercero deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

- El deterioro del valor se revertirá cuando las condiciones que lo originaron han disminuido o desaparecido su impacto sobre el valor del Instrumento de Deudas por Cobrar. El valor de la reversión no puede ser mayor al valor del deterioro que lo generó.

Baja en cuentas de un instrumento de deudores y comerciales y otras cuentas por cobrar.

Se dará de baja en cuentas solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de las deudas por cobrar; o
- Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de las deudas por cobrar.
- Se reconocerá inmediatamente como una Pérdida por Baja en Cuentas.

Presentación en los Estados Financieros de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como ACTIVOS CORRIENTES cuando se espera recaudar la deuda por cobrar dentro de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.

Los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como ACTIVOS NO CORRIENTES cuando se espera recaudar la deuda por cobrar después de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.

Información para revelar de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

En las Notas se revelará el resumen de esta política contable, la base (o bases) de medición utilizada para los Deudores Comerciales y las Otras Cuentas por Cobrar y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

Las Notas revelarán información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia de los Deudores Comerciales y las Otras Cuentas por Cobrar en la situación financiera y en el rendimiento. Además informarán a los usuarios sobre la amplitud de los juicios profesionales que se emplearon para medir las partidas, la subjetividad implicada y las suposiciones empleadas.

Cuando se utilice una técnica de valor presente, se revelará los cálculos aplicados para determinar los pagos futuros descontados a una tasa de interés.

Cuando se utilice una técnica de costo amortizado, se revelará los cálculos aplicados para determinar el interés efectivo y la tabla de amortización para determinar dicho costo amortizado.

Se revelarán en Notas los valores de cada una de las siguientes subclasificaciones:

- Deudores Comerciales.
- Otras Cuentas por Cobrar:
- Cuentas por cobrar de partes relacionadas.
- Cuentas por cobrar a terceros.
- Cuentas por cobrar procedentes de Ingresos acumulados pendientes de facturar.

Además, se revelarán en Notas los valores de las siguientes partidas:

- Ingresos por intereses totales calculados utilizando el método del interés efectivo.
- El valor de las pérdidas por deterioro de valor.

5.2.3. Propiedad, planta y equipo

Alcance de la política contable para Propiedad, Planta y Equipo

Esta política se aplicará para todos los activos tangibles que:

- Se esperan usar por más de doce meses después de la fecha de presentación de los estados financieros; y
- Se mantienen:
- Para uso en las actividades;
- Para uso en el suministro de servicios;
- Para propósitos administrativos.
- Como Propiedades de Inversión (terrenos y construcciones) dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo y, además, calcular su valor razonable conlleva un costo o esfuerzo desproporcionado.

Criterios de Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocerán como Elemento de Propiedad, Planta y Equipo a los recursos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

- Es un recurso controlado como resultado de sucesos pasados.
- Es decir, el derecho de propiedad no es esencial. Un recurso mantenido en arrendamiento (operativo o financiero) podrá ser reconocido si la Empresa controla los beneficios que se espera que fluyan del recurso;
- Es un recurso del cual se espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Es decir, que contribuye directa o indirectamente a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo; y
- El costo del recurso se puede medir con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se clasifican como Inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

La gerencia evaluará si los principales componentes de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.

En este caso:

- Se reconoce cada componente como un nuevo Elemento de Propiedad, Planta y Equipo;
- Se distribuirá el costo inicial del Elemento entre sus componentes principales; y
- Se depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
- Se reconocerán por separado los terrenos y los edificios, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.
- Se reconocerán como gastos, del periodo en que se incurra, los costos del mantenimiento de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

Medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo

El costo de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Componentes del costo. El costo de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

El precio de adquisición:

- El precio equivalente en efectivo del elemento, según el párrafo 0;
- Más los honorarios legales y de intermediación;
- Más los aranceles de importación;
- Más los impuestos no recuperables;
- Menos los descuentos comerciales y las rebajas.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia General. Estos costos pueden incluir:

- Los costos de preparación del emplazamiento;
- Los costos de entrega y manipulación inicial;
- Los costos de instalación y montaje; y
- Los costos de comprobación de que el elemento funciona adecuadamente.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre la Empresa cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo. Se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos:

Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.

- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de

redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).

- Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- Los costos por préstamos.

Medición posterior de la Propiedad, Planta y Equipo

A 31 de diciembre del año que se informa, la Gerencia General medirá todos los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo así:

- Al costo del elemento, según el párrafo 13;
- Menos la depreciación acumulada;
- Menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Cálculo de depreciación acumulada

Los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles de forma sistemática.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá como un Gasto en la partida Depreciación Acumulada. A menos que la política contable de Inventarios requiera que se reconozca como parte del costo.

La Gerencia General deberá estimar por cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo su importe depreciable, su vida útil y el método de depreciación.

El importe depreciable de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a:

- Su costo medido en el momento del reconocimiento (o el valor que lo sustituya),
- Menos su valor residual, que corresponde al valor estimado que actualmente se podría obtener por la disposición del elemento, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si el elemento tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil.

La Gerencia General evaluará factores como un cambio en el uso del elemento, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado para indicar si ha cambiado el valor residual de un elemento desde el periodo informado más reciente.

Vida útil. Para determinar la vida útil de un elemento se deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del elemento. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el elemento, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

La Gerencia General evaluará factores como un cambio en el uso del elemento, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado para indicar si ha cambiado la vida útil de un elemento desde el periodo informado más reciente.

Las siguientes son las vidas útiles determinadas para los activos en DND SAS:

<input type="checkbox"/>	Construcciones y Edificaciones	40 años
<input type="checkbox"/>	Maquinara y equipos	10 años
<input type="checkbox"/>	Equipo de oficina	10 años
<input type="checkbox"/>	Equipo de cómputo y comunicación	3 años
<input type="checkbox"/>	Flota y equipo de transporte	10 años

Método de depreciación. La Gerencia General usará como método de depreciación el método de línea recta, que consiste en dividir el importe depreciable sobre la vida útil del elemento. A menos que se pueda determinar otro método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del Elemento.

Si el Elemento se mantiene bajo arrendamiento financiero y no existe certeza de que DENTISTERIA DIGITAL (como arrendatario) obtendrá la propiedad al término del arrendamiento, se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o del plazo del arrendamiento, el que fuere menor.

Los cambios en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil serán tratados como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia General.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Cálculo del deterioro del valor

El Deterioro del Valor se presenta cuando el valor recuperable de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros al 31 de diciembre del año que se informa. El Deterioro del Valor se mide por la diferencia entre el valor en libros y el valor recuperable.

Así que la Gerencia General evaluará las condiciones de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo el 31 de diciembre del año que se informa para determinar si existe alguna evidencia de deterioro del valor de estos Elementos.

Para esta evaluación, la Gerencia General considerará, como mínimo, la siguiente evidencia:

[ESPACIO EN BLANCO]

Fuentes Externas:

- Si el valor de mercado del Elemento ha disminuido más de lo esperado como consecuencia del paso del tiempo o del uso normal.
- Si ha tenido lugar, o va a tener lugar en el futuro inmediato, cambios significativos adversos para la Empresa referente a aspectos legales, económicos, tecnológicos o de mercado.
- Si el valor en libros de los Elementos es superior a su valor recuperable estimado.

Fuentes Internas:

- Si existe obsolescencia o deterioro físico del elemento.
- Si ha tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el Elemento, que afectarán desfavorablemente a la Empresa.
- Si se dispone de información que indique que el rendimiento económico del Elemento es, o va a ser, menor a lo esperado.

Si la evidencia comprueba que el valor recuperable del Elemento de Propiedad, Planta y Equipo es menor a su valor en libros, se reconoce también una Pérdida por Deterioro del Valor de Activos en el ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL.

Baja en cuentas de Propiedad, Planta y Equipo

Se dará de baja en cuentas un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo: Cuando No se disponga de él; o

Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

En caso de disposición de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se reconocerá la pérdida por la baja en cuentas cuando:

- Se haya transferido a un tercero los riesgos y ventajas inherentes al Elemento;
- No se conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre el Elemento dispuesto;

El valor de la pérdida procedente de la baja en cuentas de un Elemento de Propiedad, Planta y Equipo corresponde a la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

Presentación en los Estados Financieros de Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se presentará en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasificará en ACTIVOS NO CORRIENTES.

Información para revelar de Propiedad, Planta y Equipo

En las Notas se revelará el resumen de esta política contable, la base (o bases) de medición utilizada para la Propiedad, Planta y Equipo y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Las Notas revelarán información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia de la Propiedad, Planta y Equipo en la situación financiera y en el rendimiento. Además, informarán a los usuarios sobre la amplitud de los juicios profesionales que se emplearon para medir las partidas, la subjetividad implicada y las suposiciones practicadas.

Se revelarán en Notas los valores de cada una de las siguientes subclasificaciones:

- Terrenos.
- Construcciones y edificaciones. Maquinara y equipos.
- Equipo de oficina.
- Equipo de cómputo y comunicación. Flota y equipo de transporte.
- La Gerencia General podrá crear más sub-clasificaciones según considere la naturaleza de los Elementos de Propiedad, Planta y Equipo, siempre y cuando la presentación de la información separada sea relevante para la comprensión del Estado de Situación Financiera.

Se revelará para cada subclasificación de elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto. Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor bruto en libros y la Depreciación acumulada (agregada con Pérdidas por Deterioro del Valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

- Las adiciones realizadas.
- Las disposiciones.
- Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
- Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- La depreciación.
- Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Se revelará también:

La existencia de valores en libros de la Propiedad, Planta y Equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

[ESPACIO EN BLANCO]

5.2.4. Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Alcance de la política contable para Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Esta política se aplicará para todos los contratos que generan una cuenta, pagaré o préstamo por Pagar. Es decir, un derecho contractual a pagar efectivo u otro activo financiero a otra empresa, negocio o persona.

El término “contrato” hace referencia a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce claras consecuencias económicas en que ellas tienen poca o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Por tanto, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito. Para que dicho contrato tenga validez las partes deben dar su aprobación, que puede darse de manera indirecta.

Además, se aplicará cuando las cuentas, pagarés o préstamos por pagar cumplen con todos los siguientes requisitos:

Los rendimientos para el acreedor son:

Un importe fijo;

Una tasa fija de rendimiento sobre la vida de la deuda;

Un rendimiento variable que, a lo largo de la vida de la deuda, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el DTF); o

Alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el DTF más 2 puntos porcentuales), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.

No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el acreedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que una deuda esté subordinada a otra deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.

Las cláusulas contractuales que permitan a la DND SAS pagar anticipadamente una deuda o que permitan que el acreedor devuelva la deuda antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.

No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en 5-1 y para la cláusula de reembolso descrita en 5-3.

[ESPACIO EN BLANCO]

Criterios de Reconocimiento de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Se reconocerán los Acreedores Comerciales y las Otras Cuentas por Pagar solo cuando la DND SAS se convierta en una parte del contrato según las cláusulas o condiciones de la deuda.

Medición inicial de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Si la deuda no constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al precio de la transacción.

Si la deuda sí constituye una transacción de financiación, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una deuda similar.

Una transacción de financiación se presenta cuando el acreedor acuerda el pago de la deuda más allá de los términos comerciales normales o cuando financia a la DND SAS a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Medición posterior de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del año que se informa, los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se medirán al valor del costo, menos las bajas en cuentas

Valor del costo de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El valor del costo de las partidas se determinará así:

Si las partidas se clasifican como PASIVO CORRIENTE y la deuda no constituye una transacción de financiación: se medirán al valor no recaudado que se espera recibir de la deuda.

Si las partidas se clasifican como PASIVO CORRIENTE y la deuda sí constituye una transacción de financiación: se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Si las partidas se clasifican como PASIVO NO CORRIENTE: se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Baja en cuentas de un instrumento de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Se dará de baja en cuentas solo cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado por cualquier razón.

Se reconocerá de inmediato un Gasto por Baja en Cuentas.

Presentación en los Estados Financieros de Acreedores Comerciales y Otras

Cuentas por Pagar

Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como PASIVOS CORRIENTES cuando se espera cancelar la deuda por pagar dentro de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.

Los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar se presentarán en el ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA y se clasifican como PASIVOS NO CORRIENTES cuando se espera cancelar la deuda por pagar después de los doce meses siguientes desde el 31 de diciembre del año que se informa.

Información para revelar de Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

En las Notas se revelará el resumen de esta política contable, la base (o bases) de medición utilizada para los Acreedores Comerciales y las Otras Cuentas por Pagar y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

Las Notas revelarán información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia de los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar en la situación financiera y en el rendimiento. Además informarán a los usuarios sobre la amplitud de los juicios profesionales que se emplearon para medir las partidas, la subjetividad implicada y las suposiciones empleadas.

Cuando se utilice una técnica de valor presente, se revelará los cálculos aplicados para determinar los pagos futuros descontados a una tasa de interés.

Cuando se utilice una técnica de costo amortizado, se revelará los cálculos aplicados para determinar el interés efectivo y la tabla de amortización para determinar dicho costo amortizado.

Se revelarán en Notas los valores de cada una de las siguientes subclasificaciones:

- Acreedores Comerciales.
- Otras Cuentas por Pagar:
- Cuentas por Pagar a partes relacionadas.
- Cuentas por Pagar a terceros.
- Obligaciones Financieras
- Proveedores
- Costos y Gastos por pagar
- Impuestos
- Obligaciones laborales
- Ingresos Diferidos y acumulaciones.

Se revelarán en Notas las siguientes partidas:

Gastos por intereses totales.

Gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.

Cuando haya infracción en los plazos o incumplimiento de cualquier tipo en los préstamos por pagar reconocidos, se revelará en Notas lo siguiente:

Detalles de esa infracción o incumplimiento.

El importe en libros de los préstamos por pagar relacionados en la fecha sobre la que se informa.

Si la infracción o incumplimiento ha sido corregido o si se han renegociado las condiciones de los préstamos por pagar antes de la fecha de autorización para emisión de los estados financieros.

5.2.5. Ingresos

Alcance de la política contable para Ingresos

Esta política se aplicará para partidas de Ingresos, que se clasifican así:

- Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como:
- Ingresos recibidos por prestación de servicios odontológicas, Ingresos recibidos en operaciones conjuntas
- Ingresos por servicios de radiografía
- Ingresos recibidos por Servicios de Consultoría
- Ingresos recibidos por presentación de seminarios virtualmente
- Otros ingresos percibidos diferentes de actividades ordinarias como rendimientos financieros, Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de participación, cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o su Disposición, cambios en el valor razonable de propiedades de inversión Reconocimiento inicial y cambios en el valor

Criterios de Reconocimiento de Ingresos

Se reconocerán Ingresos cuando existan incrementos en los beneficios económicos en forma de entradas o incrementos de valor de los Activos, o bien como decrementos de los Pasivos, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes hechos a la DND SAS

Para el reconocimiento de los Ingresos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

[ESPACIO EN BLANCO]

Cuando se cumpla la totalidad de las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos asociados con la prestación de servicios. Se puede estimar con fiabilidad el grado de terminación del servicio al final del año que se informa.
- Se pueden medir con fiabilidad los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la prestación de servicios.
- Los Ingresos Recibidos por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Pagar (Pasivo) cuando el pago se haya recibido con anterioridad a la prestación de los servicios.

Medición de los Ingresos

El valor con que serán medidos los Ingresos corresponde al mismo con que fue medida la partida de Activo o Pasivo que originaron el Ingreso.

Se medirán los Ingresos al valor de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la DND SAS

Se incluirá en la medición de los Ingresos solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de DND SAS, por su cuenta propia.

Si la venta se acuerda a crédito y no constituye efectivamente una transacción financiera se medirá el ingreso al valor de la transacción.

Si la venta se acuerda a crédito y constituye efectivamente una transacción financiera (porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado) se medirá el ingreso al valor presente de los cobros futuros acordados utilizando la tasa de interés, de entre las dos siguientes, que mejor se puede determinar:

La tasa vigente para un instrumento de deuda similar; o bien,
La tasa de interés que iguala el valor de la deuda al precio de contado de los bienes o servicios vendidos.

Para la medición de Ingresos por venta de servicios se estimarán los costos a medida que avance la prestación del servicio. Es decir, se medirá el Ingreso en la misma proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados.

Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

Presentación en los Estados Financieros de los Ingresos

Los Ingresos se presentarán en el ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL solo cuando exista incrementos en los beneficios económicos futuros,

relacionados con un aumento en el valor de los Activos o una disminución de los valores de los Pasivos, que puedan medirse con fiabilidad

Los Ingresos se clasificarán así: Ingresos de Actividades Ordinarias.

Otros Ingreso

Información para revelar de Ingresos

En las Notas se revelará el resumen de esta política contable, la base (o bases) de medición utilizada para los Ingresos y otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

Las Notas revelarán información que permita a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia de los Ingresos en la situación financiera y en el rendimiento. Además, informarán a los usuarios sobre la amplitud de los juicios profesionales que se emplearon para medir las partidas, la subjetividad implicada y las suposiciones empleadas.

Además, la Gerencia General revelará en las Notas el detalle las siguientes partidas: Ingresos de Actividades Ordinarias:

Ingresos por prestación de servicios odontológicos

Cualquier otro tipo de Ingresos de Actividades Ordinarias significativos.

5.2.6. Gastos

Alcance de la política contable para Gastos

Esta política se aplicará para partidas de Gastos, que se clasifican así:

Gastos: son los que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la DND SAS.

Pérdidas: son gastos que se generan por otros motivos o actividades distintas del numeral anterior.

Criterios de Reconocimiento de Gastos

Se reconocerán Gastos cuando existan decrementos en los beneficios económicos en forma de salidas o disminuciones de valor de los Activos, o bien como generación o aumento de los Pasivos, que dan como resultado reducción del Patrimonio, distintas de las relacionadas con las distribuciones hechas a la DND SAS.

Para el reconocimiento de los Gastos, la Gerencia General debe observar los criterios de reconocimiento de las partidas de los Activos y los Pasivos según sus respectivas políticas contables.

Los Gastos Pagados por Anticipado se reconocen como Otras Cuentas por Cobrar (Activo) cuando el pago se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o a la recepción de los servicios.

Costos

Se reconocerá como Costo toda erogación que sea atribuible y que tenga relación directa con el hecho generador del ingreso. Hacen parte del costo:

Los costos correspondientes a la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado
Materiales utilizados para los proyectos en curso
Depreciaciones que afecten el costo

Gastos por depreciaciones

Se reconocerá como Gastos por Depreciaciones de Activos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y reconocidos como Intangibles a la distribución sistemática del Importe Depreciable del Activo a lo largo de su vida útil, según la aplicación de las respectivas Políticas contables.

Gastos por deterioro del valor de los activos

Se reconocerá como Gastos por Deterioro el Valor de las estimaciones definidas en cada Política Contable, es decir, a los activos contenidos en los Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, de igual forma que los que componen la Propiedad, Planta y Equipo según corresponda.

Gastos operacionales de administración

Se reconocerá como Gastos Operacionales de Administración a los gastos generados en el desarrollo de las Actividades Ordinarias de la DND SAS directamente relacionados con la gestión administrativa, directiva, financiera y legal. Excluyendo los Gastos por Depreciaciones y los Gastos por Deterioros del Valor de los Activos.

Otros gastos

Se reconocerá como Otros Gastos a los gastos que surgen de la actividad ordinaria de la DND SAS y que no corresponden a Gastos Operacionales de Administración o a Gastos Operativos.

Pérdidas

Se reconocerá como Perdidas a los gastos que se ocasionan por la disposición de Activos, donaciones, diferencia en cambio

Costos financieros

Se reconocerá como Costos Financieros a los intereses y los otros costos que están relacionados con los dineros que DND SAS la tomado prestados. Se incluyen:

Los gastos por intereses calculados utilizando el método de interés efectivo para los pasivos financieros, de acuerdo con su respectiva Política Contable.
Los ajustes de los gastos por intereses debido a las diferencias de cambio de

los préstamos en moneda extranjera.

Gasto por Impuesto a las Ganancias

Se reconocerá como Gasto por Impuesto a las Ganancias al gasto por el impuesto de Renta, siguiendo las instrucciones del Estatuto Tributario y que son originados por las ganancias fiscales que resultan de la diferencia entre los ingresos fiscales y los gastos deducibles.

Medición de los Gastos

Se medirán los Gastos al mismo valor en que se disminuyó el activo o el valor en que aumentó el pasivo con los beneficios económicos pagados y por pagar por parte de la Empresa. Presentación en los Estados Financieros de los Gastos

Presentación en los Estados Financieros de los Gastos

Los Gastos se presentarán en el ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL y se clasifican según las partidas solicitadas en la Política Contable 5.

Información para revelar de Gastos

La Empresa revelará:

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los gastos y pérdidas.

El importe de cada clasificación de gastos y pérdidas reconocidas durante el periodo.

Los costos financieros y el gasto total por intereses de los pasivos financieros que no están al valor razonable.

Nota 6 Estado de Situación Financiera

6.1. Composición del Efectivo y Equivalentes

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo es la siguiente:

Nota 1: Efectivo y equivalentes al efectivo	2022	2022
Caja	-	500
Banco Cuenta Corriente	6.000	191.325
Banco Cuenta de Ahorros	-	134.130
Total Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 6.000	\$ 325.956

El efectivo y equivalentes de efectivo, comprenden el efectivo en caja y los saldos actuales con los bancos y otras instituciones similares, que son fácilmente convertibles en efectivo que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, Los saldos en caja y bancos no presentan restricciones de uso ni de disponibilidad , por tanto su valoración continua efectuándose al nominal, ya

que este monto refleja el valor real del efectivo.

6.2.Cuentas comerciales por cobrar

Nota 2: Cuentas comerciales por cobrar	2022	2022
Cientes nacionales	-	101.449
Total Cuentas comerciales por cobrar	\$ -	\$ 101.449

Las cuentas por cobrar representan en su mayoría las cuentas por cobrar que se tienen con DENTISTERIA Digital.

6.3.Activos por Impuestos Corrientes

Nota 3: Activos por impuestos corrientes	2022	2022
Autorretención	-	6.663
Anticipo Retención en la fuente	-	9.116
Impuesto de industria y comercio retenido	-	2.516
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	1.500
Total Activos por impuestos corrientes	\$ -	\$ 19.795

Los activos por impuestos corrientes representan aquellos anticipos de impuestos que va realizando la compañía en su desarrollo normal de su actividad económica, la misma se representa principalmente por aquellas retenciones que nos practican nuestros clientes al momento de recibir una factura por parte nuestra.

6.4Inventarios

Nota 4: Inventarios	2022	2022
Inventarios	0	85.275
Total Inventarios	\$ -	\$ 85.275

Los inventarios que posee la compañía son para el desarrollo de la práctica odontológica, objeto social de la entidad.

6.5Propiedades, planta y Equipo

La empresa **DND S.A.S.**, reconoce dentro de sus activos como propiedad, planta y equipo aquellos bienes de los cuales espera utilizar en un periodo superior a un año y de los cuales espera recibir beneficios económicos futuros, teniendo en cuenta los criterios de materialidad establecidos en las políticas contables bajo NIIF para Microempresas.

La composición del rubro de propiedades, planta y equipo es la siguiente:

[ESPACIO EN BLANCO]

Nota 5: Propiedad Planta y Equipo	2022	2022
Edificios	15.000	15.000
Muebles y enseres	11.254	12.095
Equipos de procesamiento de datos	2.117	2.913
Equipo medico científico	25.629	25.629
Construcciones y edificaciones	-	-781
Equipo de oficina	-	-586
Equipo de computación y comunicación	-	-110
Equipo medico científico	-	-1.335
Total Propiedad Planta y equipo	\$ 54.000	\$ 52.824

6.6 Intangibles

La compañía actualmente tiene un activo intangible, el cual está representado por los softwares que son utilizados en la práctica odontológica, y ha sido clave en la generación de los beneficios de la compañía.

Nota 6: Intangibles	2022	2022
Intangibles		1.098
Total Intangibles	\$ -	\$ 1.098

6.7 Proveedores

Nota 7: Proveedores	2022	2022
Bienes y servicios	-	103.438
Total Proveedores	\$ -	\$ 103.438

Corresponde a la compra de materiales para el desarrollo de la operación.

6.8 Cuentas por pagar

Nota 8: Cuentas comerciales por pagar	2022	2022
Gastos legales	-	20
Honorarios	-	55.387
Otros	-	-1.901
Total Cuentas comerciales por pagar	\$ -	\$ 53.505

La entidad representa al mes de diciembre el incremento de las cuentas por pagar, ya que en esta fecha la entidad empezó a operar como IPS a pesar de que hubiese sido constituida en el mes de febrero del año 2022. Hasta el mes de Julio del año 2022 fue habilitada por la secretaria Distrital de Salud, para operar como Institución Prestadora de Servicios de Salud, por otro lado el rubro mas significativo representa las cuentas por pagar a los especialistas por honorarios y p&g.

[ESPACIO EN BLANCO]

6.9 Pasivos por impuestos corrientes

La composición de pasivos por impuestos corrientes corresponde principalmente a las obligaciones que la empresa tiene con la DIAN y la secretaria de Hacienda Distrital, las cuales se detallan a continuación.

Nota 9: Pasivos por impuestos corrientes	2022	2022
Retención en la fuente por pagar	-	9.247
Autorretención de la fuente por pagar	-	1.462
Retención de ica por pagar	-	1.419
IVA por pagar	-	16
ICA por Pagar	-	8.046
De renta y complementarios corriente	-	53.906
Total Pasivos por impuestos corrientes	-	74.096

El rubro más significativo es la provisión del impuesto de renta y complementarios, seguidos de la Retención en la Fuente, el cual considera aquellas retenciones practicadas a los proveedores por los servicios prestados, lo cual genera en estos un anticipo del Impuesto de Renta.

6.10 Deudas con accionistas

Las deudas con accionistas corresponden principalmente a las transacciones que se tienen con vinculados económicos, por la activación de la operación en DND y tener limitaciones en el flujo de caja de la cuenta propia de DND.

Nota 10: Deudas con accionistas	2022	2022
Accionistas	-	27.713
Total Pasivos por impuestos corrientes	-	27.713

6.11 Beneficios a empleados

La composición de este rubro se da principalmente por la prestación de los servicios de los funcionarios de DND, así como también aquellas retenciones y aportes a la seguridad social que el contratante se obliga a retener y aportar por la contratación directa de empleados y que se deben pagar a entidades como: cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, primas de servicios, los fondos de pensiones, entidades prestadoras de salud, de riesgos entre otras, ver a continuación un detalle:

[ESPACIO EN BLANCO]

Nota 11: Beneficios a empleados	2022	2022
Aportes a empresas promotoras de salud eps	-	1.891
Acreedores varios	-	5.362
Cesantías	-	10.701
Intereses sobre cesantías	-	1.284
Vacaciones	-	2.268
Total Beneficio a empleados	\$ -	\$ 21.505

Los funcionarios de la entidad iniciaron contratación a partir del (2) de agosto de 2022, por lo anterior el pasivo para la fecha de constitución de la entidad el pasivo es nulo.

6.12 Ingresos recibidos por anticipado

Nota 12: Ingresos recibidos por anticipado	2022	2022
Anticipos y avances recibidos	-	34.094
Total Ingresos recibidos por anticipado	\$ -	\$ 34.094

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a los tratamientos que se realizan en tiempos mayores a 1 mes, los cuales son pagados en su totalidad desde el inicio del mismo, o han sido recibidos en abonos de mayor cantidad y los cuales se van reconociendo en el ingreso de acuerdo a la prestación del servicio.

6.13 Patrimonio

La composición del patrimonio de la entidad es el que sigue a continuación:

Nota 13: Patrimonio	2022	2022
Capital emitido	60.000	60.000
Total Patrimonio	\$ 60.000	\$ 60.000

Notas 7. Estado de resultados integrales

7.14. Ingresos Operacionales

Los Ingresos de operaciones provienen del desarrollo de las actividad económica de la entidad, los cuales fundamentalmente son la prestación de servicios de salud (Odontología).

La valoración de los ingresos ordinarios se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar. La contrapartida revestirá en el efectivo u otros medios equivalentes al efectivo y por lo tanto el ingreso ordinario se mide por la cantidad de efectivo u otros medios equivalentes recibidos o por recibir.

Nota 14: Ingresos operacionales	2022	2022
Odontología	-	68.273
Odontología especializada	-	774.850
Comercio al por mayor y al detal	-	84
Devoluciones rebajas y descuentos (DB)	-	-10.335
Total ingresos netos	\$ -	\$ 832.872

La entidad fue constituida en el mes de febrero de 2022, por lo cual no se muestra ningún valor en la primera columna, ya que son los saldos iniciales de la entidad. El inicio de operaciones fue en el mes de agosto de 2022, donde la Superintendencia habilitó a la compañía para ser una IPS.

7.15. Gastos de Administración – Beneficios a empleados

Nota 15: Beneficios a empleados	2022	2022
Sueldos	-	117.338
Incapacidades	-	3.359
Auxilio de transporte	-	9.286
Cesantías	-	10.701
Intereses sobre cesantías	-	1.284
Prima de servicios	-	10.701
Vacaciones	-	5.205
Bonificaciones	-	1.400
Gastos deportivos y de recreación	-	542
Aportes a administradora de riesgos laborales	-	658
Aporte a fondos de pensión y/o cesantías	-	15.016
Aportes cajas de compensación familiar	-	1.215
Gastos médicos y drogas	-	416
Otros	-	515
Total Beneficios a empleados	\$ -	\$ 177.636

Los funcionarios de la entidad fueron contratados el día (2) de agosto, una vez obtenida la habilitación para operar, y hasta el momento se consideran beneficios normales (Corto plazo), tal vez hacia futuro pueda llegar a considerar la alta gerencia, beneficios futuros distintos a los de corto plazo.

7.16. Gastos de Administración – Honorarios

Nota 16: Honorarios	2022	2022
Asesoría jurídica	-	3.242
Asesoría financiera	-	15.700
Otros honorarios	-	286.367
Total Honorarios	\$ -	\$ 305.309

Considera los gastos por honorarios, el rubro más relevante se encuentra en las personas que apoyan la prestación de servicios, tales como Odontólogos y Especialistas, los cuales no se encuentran incluidos directamente en la nómina de la entidad.

[ESPACIO EN BLANCO]

7.17. Gastos de Arrendamientos

Nota 17: Arrendamientos	2022	2022
Arrendamientos	-	17.388
Total seguros	\$ -	\$ 17.388

Los gastos de arrendamiento pertenecen en su totalidad al Adriana Beltrán Joya

7.18. Gastos de Administración – Seguros

Nota 18: Seguros	2022	2022
Otros seguros	-	7.895
Total seguros	\$ -	\$ 7.895

Los gastos de seguro pertenecen en su totalidad al seguro de vida adquirido el 12 de diciembre de seguros de vida suramericana

7.19. Gastos de Administración – Servicios

Nota 19: Servicios Administrativos	2022	2022
Temporales	-	2.703
Acueducto y alcantarillado	-	380
Energía eléctrica	-	1.935
Teléfono	-	925
Transporte fletes y acarreos	-	2.214
Total Servicios	\$ -	\$ 8.157

Considera aquellos servicios administrativos, como el pago de servicios públicos.

7.20. Gastos de Administración – Legales

Nota 20: Gastos Legales	2022	2022
Notariales	-	100
Registro mercantil	-	39
Tramites y licencias	-	44
Otros gastos legales	-	130
Total Gastos Legales	\$ -	\$ 314

7.21. Gastos de Administración – Mantenimiento y reparaciones

El saldo de esta cuenta corresponde a los gastos incurridos con el sector de reparaciones y mantenimientos de los equipos y edificaciones, comprendía respectivamente:

Nota 21: Mantenimiento y reparaciones	2022	2022
Construcciones y edificaciones	0	80
Equipo medico científico	-	1.910
Total Mantenimiento y reparaciones	\$ -	\$ 1.990

7.22. Gastos de Administración – Depreciación

El saldo de esta cuenta corresponde a los gastos de la depreciación de los equipos odontológicos, equipo de oficina, etc.

Nota 22: Depreciación	2022	2022
Construcciones y edificaciones	-	781
Equipo de oficina	-	586
Equipo de computación y comunicación	-	110
Equipo medico científico	-	1.335
Equipo para proceso de información	-	2.605
Total Depreciación	\$ -	\$ 5.417

7.23. Amortizaciones Intangibles

Nota 23: Amortizaciones	2022	2022
Intangibles	-	439
Total Amortizaciones	\$ -	\$ 439

Esta cuenta corresponde a la amortización del programa contable Siigo adquirido por la compañía para el desempeño de su función.

7.24. Gastos de Administración – Diversos

Nota 24: Diversos - Admon	2022	2022
Elementos de aseo y cafetería	-	1.796
Útiles papelería y fotocopias	-	659
Otros	-	1.049
Total Diversos	\$ -	\$ 3.505

7.25. Gastos de Ventas – Diversos

El saldo de esta cuenta corresponde a los gastos varios de ventas.

Nota 25: Diversos - Ventas	2022	2022
Comisiones	-	2.058
Otros diversos	-	6.614
Total Diversos	\$ -	\$ 8.672

7.26. Ingresos No Operacionales

Nota 26: Ingresos no operacionales	2022	2022
Intereses Bancarios	-	57
Descuentos comerciales condicionados	-	458
Ajuste al peso	-	2
Total Ingresos no operacionales	\$ -	\$ 517

7.27. Gastos Financieros

Los gastos financieros corresponden a los gastos generados por los movimientos de la cuenta bancaria de la compañía, como también por los pagos que realizan los pacientes con tarjeta de crédito, lo cual los medios de pago tienen cobros de comisión por la utilización de datáfonos.

Nota 27: Gastos Financieros	2022	2022
Gastos bancarios	-	2.156
Comisiones	-	15.774
Intereses	-	2.889
Total Gastos Financieros	\$ -	\$ 20.820

7.28. Gastos Diversos

Nota 28: Gastos Diversos	2022	2022
Costos y gastos no deducibles	-	1.536
Ajuste al peso	-	3
Otros	-	311
Total Diversos	\$ -	\$ 1.849

7.29. Impuesto de Renta e Industria y comercio

Nota 29: Impuesto de renta e Impuesto de Industria y Comercio	2022	2022
Provisión de renta	-	53.906
Impuesto de Industria y Comercio	-	8.046
Total Intereses	\$ -	\$ 53.906

8. Eventos Subsecuentes

Efectos del COVID 19

La pandemia entró al país el pasado 6 de marzo de 2020, según registros oficiales. Los estados financieros actuales no se ven afectados, dado que la entidad fue constituida el 16 de febrero de 2022, y empezó actividades hasta el 1 de agosto de 2022.

Actualmente la pandemia del COVID 19 ya ha venido superándose poco a poco, sin embargo, existen otras epidemias, las cuales pueden llegar a amenazar algún posible cierre de puertas en todas las entidades, pero la entidad operará hasta que la jurisdicción o algún ente de control lo impida.

9. Compromisos y Contingencias

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales confirman que al 31 de agosto de 2022 no presenta contingencias por ninguna clase de litigio en contra o a favor de la Sociedad.