



ESTADOS FINANCIEROS 2023-2022

ESPLEN DENT SAS

Contenido

I.	ESTADOS FINANCIEROS	4
1.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.	4
2.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	5
3.	ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO	6
4.	ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	7
II.	NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	8
1.	INFORMACIÓN GENERAL	8
2.	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	9
2.1.	Política de efectivo y equivalentes de efectivo.	9
2.2.	Cuentas y Documentos por Cobrar.....	10
2.3.	Inventarios	10
2.4.	Propiedad, planta y equipo	11
2.5.	Pasivos financieros.....	12
2.6.	<i>Obligaciones Financieras</i>	12
2.7.	<i>Cuenta Por Pagar</i>	12
2.8.	<i>Beneficios a empleados</i>	13
2.9.	<i>Provisiones, pasivos y activos contingentes</i>	13
2.10.	<i>Obligaciones por Arrendamientos Financieros</i>	13
2.11.	<i>Patrimonio</i>	14
2.12.	<i>Reconocimiento de ingresos</i>	14
2.13.	<i>Reconocimiento de gastos</i>	14
III.	NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	16
1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.....	16
2.	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.	16
3.	INVENTARIOS.	17
4.	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	17
5.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18
6.	ACTIVOS POR IMPUESTOS (NO CORRIENTE)	18
7.	OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....	18
8.	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	19
9.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	19
10.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	20
11.	PATRIMONIO	20
12.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	20
13.	COSTOS DE BIENES Y SERVICIOS PRESTADOS	21

14.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	21
15.	OTROS INGRESOS DEL PERIODO	22
16.	OTROS GASTOS DEL PERIODO	22
17.	INGRESOS FINANCIEROS.....	23
18.	GASTOS FINANCIEROS.....	23
19.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	23
20.	ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	23
21.	APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	24

I. ESTADOS FINANCIEROS

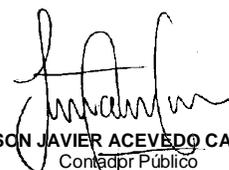
ESPLENDENT SAS
 Nit: 830.098.835-5
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Notas

ACTIVO	2023	Analisis vertical	2022	Analisis vertical	Analisis de variacion Absoluta	Relativa
ACTIVO CORRIENTE:						
1 Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,662,414	13%	20,675,475	7%	13,986,939	68%
2 Ctas Ciales Por Cobrar Y Otras Ctas Por Cobrar	45,331,544	16%	146,845,033	49%	- 101,513,489	-69%
3 Inventarios	85,848,042	31%	24,662,123	8%	61,185,919	248%
4 Otros Activos No Financieros	5,525,000	2%	4,673,000	2%	852,000	18%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	171,367,000	62%	196,855,631	65%	- 25,488,631	-13%
ACTIVO NO CORRIENTE						
5 Propiedades	84,040,786	30%	102,492,904	34%	- 18,452,118	-18%
6 Activo por impuestos	20,858,000	8%	2,519,000	1%	18,339,000	728%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	104,898,786	38%	105,011,904	35%	113,118	0%
TOTAL ACTIVO	276,265,786	100%	301,867,535	100%	- 25,601,749	-8%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE:						
7 Otros Pasivos No Financieros	7,449,000	3%	9,834,000	3%	- 2,385,000	-24%
8 Ctas Por Pagar Ciales Y Otras Ctas Por Pagar	116,243,180	42%	32,418,127	11%	83,825,053	259%
9 Beneficios A Los Empleados	82,041,715	30%	49,024,217	16%	33,017,498	67%
10 Pasivos Por Impuestos	-	0%	-	0%	-	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	205,733,895	74%	91,276,344	30%	114,457,551	125%
PASIVO NO CORRIENTE:						
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	0%	-	0%	-	0%
TOTAL PASIVO	205,733,895	74%	91,276,344	30%	114,457,551	125%
11 PATRIMONIO						
Capital Suscrito Y Pagado	133,000,000	48%	133,000,000	44%	-	0.00%
Revalorizacion del patrimonio	-	0%	-	0%	-	0.00%
Reservas	7,633,349	3%	7,633,349	3%	0	0.00%
Ganancias(perdidas) Acumuladas	- 70,101,457	-25%	69,957,842	23%	- 140,059,299	-200.21%
Resultados Del Ejercicio	- 140,059,298	-51%	45,523,043	15%	- 185,582,341	-407.67%
Utilidades Acumuladas	69,957,842	25%	24,434,799	8%	45,523,043	186.30%
Total patrimonio	70,531,892	26%	210,591,191	70%	- 140,059,299	-66.51%
Total pasivo y patrimonio	276,265,786	100%	301,867,535	100%	- 25,601,749	-8.48%



JUAN SEBASTIAN GALLEGO CORREA
Representante legal



NELSON JAVIER ACEVEDO CAMACHO
Contador Público
TP 187883-T

ESPLENDENT SAS
 Nit: 830.098.835-5
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL EJERCICIO COMPENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE 2023 Y 2022
 (Cifras expresadas en pesos Colombianos)

<u>Notas</u>	2023	Análisis vertical	2022	Análisis vertical	Análisis de variación Absoluta	Relativa
INGRESOS OPERATIVOS						
12 Ingresos De Actividades Ordinarias	776,484,153	100%	1,022,386,656	100%	- 245,902,503	-24%
Menos: Descuentos y Devoluciones	- 21,212,897	-3%	-31,042,100	-3%	9,829,203	-32%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	755,271,256	100%	991,344,556	100%	- 236,073,300	-24%
13 Costos de bienes y servicios prestados	134,240,254	18%	212,907,746	21%	- 78,667,492	-37%
RESULTADO BRUTO	621,031,002	82%	778,436,810	79%	- 157,405,808	-20%
Gastos de Operación	733,806,928	97%	681,313,120	69%	52,493,808	8%
14 Operacionales de administración	733,806,928	97%	681,313,120	69%	52,493,808	8%
15 Otros Ingresos	20,520	0%	343,507	0%	- 322,987	-94%
16 Otros Gastos	10,369,296	1%	5,283,781	1%	5,085,515	96%
RESULTADO OPERACIONAL	- 123,124,702	-16%	92,183,416	9%	- 215,308,118	-234%
17 Ingresos Financieros	-	0%	-	0%	-	0%
18 Gastos Financieros	16,934,597	2%	20,770,976	2%	- 3,836,379	-18%
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IM-	140,059,298	-19%	71,412,440	7%	- 211,471,738	-296%
19 Impuesto de renta Y Complementarios	-	0%	25,889,397	3%	- 25,889,397	-100%
Impuesto de renta Diferido	-	0%	-	0%	-	-
UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	-140,059,298	-14.13%	45,523,043	0	-185,582,341	-408%



JUAN SEBASTIAN GALLEGO CORREA
Representante legal

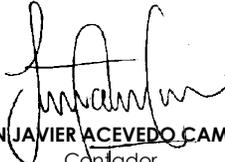


NELSON JAVIER ACEVEDO CAMACHO
Contador Público
T.P. 187883-T

ESPLENDENT SAS
ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO
Nit: 830.098.835-5
POR EL PERIODO COMPRENDIDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 2022 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Emitido	Superávit de Capital	Reserva	Utilidad y/o perdida acumuladas	Utilidad y/o perdida del ejercicio	Utilidades Adopcion Niif	Total patrimonio
Saldos a 31 de Diciembre de 2021	133,000,000	347,223	7,633,349	-17,717,980	42,152,779	0	165,415,371
Incremento Capital	-	-	-	-	-	-	-
Incremento de Prima	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de reservas	-	-	-	-	-	-	-
Traslado Utilidad y/o perdida neta del ejercicios anteriores	-	-	-	42,152,779	(42,152,779)	-	-
Superávit de Capital	-	(347,223)	-	-	-	-	(347,223)
Utilidad y/o perdida del ejercicio	-	-	-	-	45,523,043	-	45,523,043
Utilidades cierre de periodos intermedios	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de Diciembre de 2022	133,000,000	-	7,633,349	24,434,799	45,523,043	0	210,591,191
Incremento Capital	-	-	-	-	-	-	-
Incremento de Prima	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de reservas	-	-	-	-	-	-	-
Traslado Utilidad y/o perdida neta del ejercicios anteriores	-	-	-	45,523,043	(45,523,043)	-	-
Superávit de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad y/o perdida del ejercicio	-	-	-	-	(140,059,298)	-	(140,059,298)
Utilidades cierre de periodos intermedios	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de Diciembre de 2023	133,000,000	-	7,633,349	69,957,842	-140,059,298	0	70,531,892


JUAN SEBASTIAN GALLEGO CORREA
 Representante legal

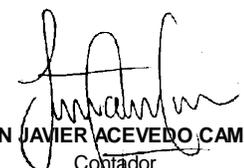

NELSON JAVIER ACEVEDO CAMACHO
 Contador
 T.P. 187883-T

ESPLENDENT SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Nit: 830.098.835-5
Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022
Utilidad del período	-	140,059,298
Depreciación/amortización	23,152,118	45,523,043
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES	-	116,907,180
CAMBIO EN PARTIDAS OPERACIONALES		68,702,195
(Aumento) Disminución en:		
Ctas Ciales Por Cobrar Y Otras Ctas Por Cobrar (Corriente)	101,513,489	-
Inventarios (Corriente)	-	146,754,180
Otros Activos No Financieros (Corrientes)	61,185,919	-
Activos Por Impuestos	-	1,662,123
Ctas Por Pagar Ciales Y Otras Ctas Por Pagar (Corriente)	852,000	-
Otros Pasivos No Financieros (Corriente)	-	1,426,600
Pasivos Por Impuestos (Corriente)	18,339,000	-
Beneficios A Los Empleados (Corriente)	-	3,420,000
	83,825,053	-
	-	10,923,873
	2,385,000	-
	-	1,049,000
	33,017,497	-
	-	23,779,925
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	135,594,120	-
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		132,517,851
Intangibles		-
Adquisición de propiedades	-	4,700,000
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	-	4,025,500
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		4,025,500
Aumento - Disminucion de capital	-	-
Aumento - Disminucion de Revalorizacion del Patrimonio	-	347,223
Aumento - Disminucion Perdida acumulada	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	347,223
AUMENTO NETO DE EFECTIVO	13,986,939	-
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	20,675,475	88,863,854
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	34,662,414	20,675,475



JUAN SEBASTIAN GALLEGO CORREA
Representante legal


NELSON JAVIER ACEVEDO CAMACHO
Contador
T.P. 187883-T

II. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACIÓN GENERAL

ESPLENDENT SAS .

constitución: que por escritura pública no. 0000222 de notaria 39 de Bogotá D.C. del 15 de febrero de 2002, inscrita el 25 de febrero de 2002 bajo el número 00816271 del libro ix, se constituyó la sociedad comercial denominada centro médico y odontológico steticdent ltda, que por escritura pública no. 0000964 de notaria 39 de Bogotá D.C. del 28 de abril de 2006, inscrita el 16 de mayo de 2006 bajo el número 01055567 del libro ix, la sociedad cambio su nombre de: centro médico y odontológico steticdent ltda por el de: centro médico y odontológico steticdent ltda sigla esplendent; que por acta no. 9 de junta de socios del 31 de enero de 2012, inscrita el 15 de febrero de 2012 bajo el número 01607239 del libro ix, la sociedad cambio su nombre de: centro médico y odontológico steticdent ltda sigla esplendent por el de: esplendent sas sigla esplendent. Que por acta no 9 de junta de socios, del 31 de enero de 2012, inscrito el 15 de febrero de 2012 bajo el número 01607239 del libro ix, la sociedad de la referencia se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: ESPLENDENT SAS, sigla ESPLENDENT.

Objeto social

- 1) prestación de servicios de salud,
- 2) prestación de servicios en odontología general y especializada, medicina general y especializada, estética facial y corporal, cosmetología, dermatología cirugía general, cirugía plástica y medicina alternativa.
- 3) arrendamiento de consultorios y equipos de medicina, odontología y estética.
- 4) comercialización de materiales odontológicos y estéticos.
- 5) comercialización de instrumental odontológico y demás productos relacionados directamente con el gremio.
- 6) venta de servicios odontológicos y médicos a instituciones y particulares por medio de la presentación de contratos con odontólogos y médicos independientes.
- 7) prestación de servicios de mantenimiento de equipos odontológicos preventivos y curativos.
- 8) la representación de casas nacionales fabricantes o distribuidora de los productos en el ramo de medicina y odontología.

Parágrafo: para lograr el adecuado cumplimiento de su objeto social la sociedad podrá celebrar actos operacionales y contratos sobre mutuo acuerdo o prestamos con entidades bancarias, corporaciones financieras, empresas comerciales e industriales en general con cualquier persona natural o jurídica, así como celebrar contratos de cuenta corriente dar garantía sus muebles e inmuebles cuando ello fuere necesario para asegurar el cumplimiento de las obligaciones sociales.

Obtener concesiones, patentes premisas, marcas y nombres registrados relativos a su actividad característica; adquirir los bienes muebles e inmuebles que requiera para el cumplimiento de sus fines iguales o semejantes a los que ella se propone y en general hacer todo aquello que sea necesario para el desarrollo de su objeto social y que se desarrolle directamente con él. se prohíbe a la sociedad por medio de sus socios o representantes a constituirse en garante de obligaciones distintas de las suyas propias salvo cuando ello resultare conveniente para la compañía y así lo resolviere la junta de socios con el voto favorable de quienes representan. el 60% del capital social.

- 1.1. Normas Contables Aplicadas:** ESPLIDENT SAS, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la ley 1314 de 2009 reglamentada por el decreto 2420 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las normas internacionales de información financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones.
- 1.2. Bases de preparación:** ESPLIDENT SAS, tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, (31 de diciembre). Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, en el caso de ESPLIDENT SAS, serán individuales los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Los estados financieros de la Entidad a 31 de diciembre de 2015, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financieras para PYMES (NIIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014, ESPLIDENT SAS preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA Colombianos). La información financiera correspondiente al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015, incluida en los presentes estados financieros individuales con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo las NIIF PYMES. Los efectos de los cambios de los PCGA Colombianos aplicados al 31 de diciembre de 2014 y al 1 de enero de 2015 (fecha de transición) y las NIIF PYMES se detallan con la nota 17

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Política de efectivo y equivalentes de efectivo. Efectivo y sus Equivalentes

ESPLIDENT SAS reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías:

Caja General

Existen en la Compañía un fondo de caja general, para el recaudo de los servicios prestados por la compañía; Estas cajas menores corresponden a un activo corriente de la Compañía y su propósito es realizar el recaudo de las ventas diarias y cartera, y su consignación posterior a las cuentas bancarias de la compañía.

Caja Menor

Existe en la Compañía un fondo de caja menor, para el punto de venta. Esta caja menor corresponde a un activo corriente de la Compañía y su propósito es realizar compras de bienes o servicios de menor cuantía, de acuerdo a la política de uso y manejo de estos fondos.

Bancos

Es una cuenta de activo corriente donde ESPLIDENT SAS registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por recaudo de cuentas por cobrar y se acredita por retiros, giros de cheques o trasferencias bancarias, en este rubro se encuentran cuentas corrientes.

2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar.

Las cuentas por cobrar en su mayoría se generan por servicios de arrendamientos con condiciones de créditos normales. (90 días).

Deterioro del Valor – Al finalizar cada periodo sobre que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los créditos. Cuando efectivamente se reconozca un deterioro del valor, reconocerá una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado.

Reversión – Sí, en periodos posteriores, el importe de una perdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), se revertirá la perdida por deterioro reconocida anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora.

Baja de cuenta de un crédito – ESPLIDENT SAS deberá dar de baja en cuentas (castigo de cartera) al crédito en cuestión solo cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del crédito.
- Se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del crédito (como por ejemplo un factoring), o
- Que, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y esta tiene la capacidad de vender el activo en su integridad a una tercera parte, en este caso se dará de baja en cuentas el activo; y Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia, cualquiera que estos sean.

2.3. Inventarios

ESPLIDENT SAS, reconocerá como inventarios todos los activos que cumplan con los siguientes criterios:

- Que sean mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Deterioro de los Inventarios – Se evaluará en cada **fecha sobre la que se informa** si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. Se realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Los indicadores de deterioro de inventario son: obsolescencias, mermas, pérdidas, bajas en el precio estimado sobre el costo de los mismos, diferencias en inventario físico.

2.4. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos más significativas para el ente económico son, los muebles y enseres, equipos de computación y comunicación y flota y equipo de transporte, se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas.

Se reconocerán los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en el estado de resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación es cargada a fin de eliminar el costo o la valoración de los activos utilizando el método de línea recta. La vida útil utilizadas son las relacionadas a continuación:

TIPO DE ACTIVO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Edificios	ESPLENDENT SAS determina la vida útil en función de Criterio profesional si carece de criterio profesional se determina en función con el criterio tributario	0 %
Muebles y Enseres	ESPLENDENT SAS determina la vida útil en función de Criterio profesional si carece de criterio profesional se determina en función con el criterio tributario	0 %
Vehículo	ESPLENDENT SAS determina la vida útil en función de Criterio profesional si carece de criterio profesional se determina en función con el criterio tributario	0 %
Equipo de computo	ESPLENDENT SAS determina la vida útil en función de Criterio profesional si carece de criterio profesional se determina en función con el criterio tributario	0 %

El método de depreciación es revisado al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La entidad registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, se considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: El valor del mercado ha disminuido, cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera, tasa de interés del mercado se han incrementado, evidencia de obsolescencia y deterioro físico.

2.5. Pasivos financieros.

Se reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando la compañía tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.

Clasificación como deuda- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero.

2.6. Obligaciones Financieras

La compañía reconocerá las Obligaciones Financieras adquiridas con entidades financieras reguladas por la Superintendencia Financiera y reconoce las tasas pactadas del mercado actual.

- Se clasificará una porción de las obligaciones financieras en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.
- Se medirán los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

2.7. Cuenta Por Pagar

Se incluyen en este rubro los importes pendientes de pago por compras comerciales y gastos relacionados, además deudas no comerciales, tales como acreedores varios, retenciones relacionadas con las remuneraciones del personal, leyes sociales, vacaciones devengadas y otras como pasivos que la compañía reconoce su existencia, pero aún no ha sido facturado.

ESPLENDENT SAS reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo, se medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

Proveedores Nacionales- ESPLENDENT SAS tiene proveedores Nacionales por compra de mercancías necesarios para la prestación de los servicios del ente económico, estos créditos otorgados por los proveedores no superan los 45 días, por lo que no genera intereses.

Costos y Gastos por Pagar – ESPLIDENT SAS en este rubro registra todas las obligaciones por pagar de gastos administrativos y demás gastos asociados a la operación de la compañía.

2.8. Beneficios a empleados

Comprende todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

ESPLIDENT SAS Reconocerá el costo de los beneficios a los empleados, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

2.9. Provisiones, pasivos y activos contingentes

ESPLIDENT SAS reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

Se medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

Se utilizará la tasa de descuento antes de impuestos que mejor refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor temporal del dinero.

2.10. Obligaciones por Arrendamientos Financieros

La arrendataria medirá inicialmente al valor razonable del bien arrendado o al valor presente de los pagos acordados, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento deberá calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, sino se puede determinar, se usará la tasa de intereses incremental de los préstamos del arrendatario.

ESPLIDENT SAS repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente, utilizando el método del interés efectivo, se distribuirá la carga financiera (intereses) a cada período a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

ESPLIDENT SAS depreciara un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la exención correspondiente de esta niif para este tipo de activo, es decir la sección 17 Propiedades Planta y Equipo. Si no existiese certeza razonable de que el

arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento el activo se deberá depreciar totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento o el que fuere menor.

ESPLENDENT SAS también evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante un arrendamiento financiero.

2.11. Patrimonio

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

Para el caso de ESPLENDENT SAS es de importancia considerar que está compuesto por el capital social, las reservas, los excedentes acumulados y el resultado del ejercicio.

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

ESPLENDENT SAS contabilizará los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: prestación de servicios de odontología general y especializada y prestación de servicios estéticos.

Se reconocerá un ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Solo los ingresos por cuenta propia afectarán el estado integral de resultados. Los ingresos recibidos por cuenta de terceros se reconocerán como pasivos financieros.

Siempre que el pago de una venta al crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales (90 días), se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Los ingresos de actividades de no operación, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.

Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada).

2.13. Reconocimiento de gastos

Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o bien por la generación o aumento de los pasivos, el reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Se

reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

III. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para propósitos del estado individual de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluye efectivo y bancos, ESPLIDENT SAS actualmente no cuenta con ningún tipo de restricción de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo sobre el que se informa está compuesto como se muestra en el estado de situación financiera.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Caja (1)				
Caja General	746,646	-	746,646	0.0%
Caja Menor	58,200	58,200	0	0.0%
Total Caja	804,846	58,200	746,646	1282.9%
Bancos (2)				
Cuentas Corriente				
Moneda Nacional				
Banco Davivienda 0590	2,027,049	5,207,138	-3,180,090	-61.1%
Banco Davivienda Alpasó 6045	35,153	35,153	0	0.0%
Banco Colpatria 12536	26,633	15,725	10,908	69.4%
Banco Bbva 4088	31,364,238	14,221,844	17,142,394	120.5%
Banco Bbva 24096	857	857	0	0.0%
Payu Cuenta 627423	384,396	1,117,315	-732,919	-65.6%
Payu Cuenta 711219	19,242	19,242	0	0.0%
Total Bancos	33,857,568	20,617,275	13,240,293	64.2%
Total Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	34,662,414	20,675,475	13,986,939	67.6%

- (1) Los valores aquí presentados corresponden a dinero recibido en efectivo en contraprestación de servicios prestados por la empresa y que se destinan a pagos, los cuales no se pueden realizar vía internet, la caja menor corresponde a asignaciones destinadas para gastos menores.
- (2) Las cuentas bancarias fueron conciliadas reflejando el saldo a 31 de diciembre de 2023 y 2022, las cuenta de BBVA 4088, Davivienda 0590 y Colpatria 12536 poseen con nosotros el sistema de acuerencias con manejo de datafonos, las cuentas de Payu son utilizadas para realizar una intermediación y facilitar de esta manera el pago electrónico por el sistema bancario.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

ESPLIDENT SAS, reconoce como cuentas por cobrar

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Cuentas Por Cobrar a Clientes	2,080,745	-	2,080,745	0.0%
Reclamaciones.(1)	502,667	-	502,667	0.0%
Cuentas Por Cobrar a Trabajadores(2)	3,450,000	126,710,262	-123,260,262	-97.3%
Responsabilidades	3,450,000	126,710,262	-123,260,262	-97.3%
Deudores Varios (3)	39,298,132	20,134,771	19,163,361	95.2%
Adquirencias banco BBVA	22,398,132	3,234,771	19,163,361	592.4%
Particulares	16,900,000	16,900,000	0	0.0%
Total Cuentas Comerciales Por Cobrar Y CxC	45,331,544	146,845,033	-101,513,489	-69.1%

- (1) Correspondientes a incapacidades por cobrar a EPS y ARL en relación con los empleados de la empresa recuperadas en 2024.
- (2) Prestamos a trabajadores con disposición a responsabilidades de cada trabajador, estas cuentas por cobrar no se estipula el cobro de intereses corrientes.
- (3) Estas cuentas por cobrar incluyen las cuentas de aquerencias manejadas con el banco BBVA con el fin de recaudar los pagos por datafonos que a 31 de diciembre no fueron reintegradas en la cuenta principal del banco; y tenemos y préstamo que fue realizado por un particular a la empresa con pago a corto plazo y sin cobro de intereses corrientes.

3. INVENTARIOS.

ESPLENDENT SAS, reconoce como inventario los productos intermedios, destinados para los servicios de odontología y estética, se utiliza como método de evaluación de inventario periódico. A continuación, detallamos.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Inventario				
Productos Odontológicos	41,399,949	6,795,282	34,604,667	509.2%
Productos Estética.	44,448,093	17,866,841	26,581,252	148.8%
Total Inventarios	85,848,042	24,662,123	61,185,919	248.1%

4. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Esta partida comprende el valor de los anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios de los cuales esperamos la factura electrónica de venta en 2024.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Anticipos y Avances a Proveedores	5,525,000	4,673,000	852,000	18.2%
Total Otros Activos No Financieros	5,525,000	4,673,000	852,000	18.2%

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo a que se hacen mención en la presente nota se relacionan a continuación.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Maquinaria Y Equipos En Montaje	-	-	0	0.0%
Maquinaria Y Equipo	4,700,000	-	4,700,000	0.0%
Equipo De Oficina	159,321,303	159,321,303	0	0.0%
Equipo De Computacion Y Comunicación	11,136,651	11,136,651	0	0.0%
Equipo Medico - Científico	36,691,913	36,691,913	0	0.0%
Flota Y Equipo De Transporte	5,590,000	5,590,000	0	0.0%
Depreciación Acumulada	- 133,399,081	- 110,246,963	-23,152,118	21.0%
Total Propiedades	84,040,786	102,492,904	-18,452,118	-18.0%

	VALOR COMPRA A 2022	VALOR DEP ACUMULADA 2022	COSTO LIBROS 2022	DEP 2023	VALOR DEP ACUMULADA 2023	COMPRAS/ VENTAS 2023/CLASIFICACION	COSTO LIBROS 2023
ACTIVO							
Maquinaria Y Equipos En Montaje	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria Y Equipo	-	-	-	- 352,503	- 352,503	4,700,000	4,347,497
Equipo De Oficina	159,321,303	- 64,787,238	94,534,065	-15,932,136	- 80,719,374	-	78,601,929
Equipo De Computacion Y Comunicación	11,136,651	- 9,414,652	1,721,999	- 1,721,999	- 11,136,651	-	-
Equipo Medico - Científico	36,691,913	- 31,573,077	5,118,836	- 4,586,484	- 36,159,561	-	532,352
Flota Y Equipo De Transporte	5,590,000	- 4,471,996	1,118,004	- 558,996	- 5,030,992	-	559,008
TOTALES	212,739,867	- 110,246,963	102,492,904	-23,152,118	- 133,399,081	4,700,000	84,040,786

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS (NO CORRIENTE)

Comprende el saldo a favor sobre el impuesto sobre la renta o ganancias que se acumula junto al saldo a favor de 2023.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Saldo a Favor Renta	20,858,000	2,519,000	18,339,000	728.0%
Total Activos Por Impuestos	20,858,000	2,519,000	18,339,000	728.0%

7. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Corresponde a valores de impuestos de carácter nacional y local, como es: anticipos de impuestos o retenciones en la fuente a título de renta, Industria y comercio.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Retenciones en la Fuente Por Pagar	1,317,000	2,031,000	-714,000	-35.2%
Retenciones de Industria Y Comercio Por Pagar	638,000	791,000	-153,000	-19.3%
Impuesto de Industria Y Comercio Por Pagar (4)	5,494,000	7,012,000	-1,518,000	-21.6%
Total Otros Pasivos No Financieros	7,449,000	9,834,000	-2,385,000	-24.3%

8. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Están compuestas por los saldos a pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, este rubro incluye cuentas por pagar a terceros por concepto de compra de bienes y servicios relacionados con la actividad de ESPLIDENT SAS, entre los cuales se encuentran:

Gastos financieros, gastos legales, comisiones, honorarios, servicio de mantenimiento, servicios públicos, gastos de viaje, servicios, y acreedores varios.

El método de valoración inicial que se aplica es del precio de la transacción incluida los costos de la transacción (VALOR DE FACTURA) por cuanto la gran proporción de dichas cuentas son de corto plazo.

La medición posterior se seguirá realizando de la misma manera, (costo de la factura).

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Importes Por Pagar A Proveedores				
Importes por Pagar a Proveedores Nacionales	28,582,600	31,425,787	-2,843,187	-9.0%
Total Importes Por Pagar A Proveedores	28,582,600	31,425,787	-2,843,187	-9.0%
Costos Y Gastos Por Pagar				
Honorarios	1,288,042	992,340	295,702	29.8%
Servicios Públicos	231,380	-	231,380	0.0%
Total Costos Y Gastos Por Pagar	1,519,422	992,340	527,082	53.1%
Cuentas por pagara Socios y Accionistas	86,141,158	-	86,141,158	0.0%
Total Cuentas Comerciales Por Pagar Y Otras CXP Corriente	116,243,180	32,418,127	83,825,053	258.6%

9. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es el detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales están conformados así:

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Salario Por Pagar	40,025,711	24,868,602	15,157,109	60.9%
Cesantías Por Pagar	14,201,499	8,220,492	5,981,007	72.8%
Intereses Sobre Las Cesantías Por Pagar	1,621,994	1,213,418	408,576	33.7%
Prima De Servicios Por Pagar	-	-	0	0.0%
Vacaciones Por Pagar	22,301,011	10,819,505	11,481,506	106.1%
Retenciones Y Aportes De Nomina Por Pagar				
Aportes EPS	610,600	688,000	-77,400	-11.3%
Aportes ARL	152,300	90,200	62,100	68.8%
Aportes Obligatorios Pension	2,518,000	2,724,000	-206,000	-7.6%
Caja de Compensacion	610,600	400,000	210,600	52.7%
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	-	-	0	0.0%
Servicio Nacional de Aprendizaje	-	-	0	0.0%
Total Retenciones Y Aportes De Nomina Por Pagar	3,891,500	3,902,200	-10,700	-0.3%
Total Beneficios A Los Empleados	82,041,715	49,024,217	33,017,498	67.3%

Las obligaciones por pasivos laborales con las que cuenta la Compañía son de corto plazo ya que su pago se estima ser atendido en un término inferior a doce meses siguientes al cierre del presente periodo en el cual los empleados prestaron sus servicios. Teniendo en cuenta que los derechos de cesantías deben ser cancelados a

más tardar el 14 de febrero de 2024, los intereses a las cesantías a más tardar el 31 de enero de 2024 y las vacaciones según los periodos de los empleados.

Los beneficios a empleados antes mencionados son medidos al valor que la Compañía espera pagar de acuerdo con la legislación vigente.

Los aportes a seguridad social o retenciones de nómina de acuerdo con la presentación bajo XBRL y lo indicado bajo NIIF, dejan de ser cuentas por pagar comerciales pasando a ser beneficios a los empleados.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Impuesto de renta y complementarios	-	-	0	0.0%
Total Pasivo por impuesto Diferido	-	-	0	0.0%

Los pasivos por impuestos comprenden el impuesto sobre la renta por pagar, se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio, para el 2023 no tenemos impuesto de renta por pagar de acuerdo a nuestra posición fiscal y teniendo presente el saldo a favor que se tiene en renta 2022 para 2023 tenemos un saldo a favor lo podemos ver en detalle en la nota 6.

11. PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa está compuesto como se detalla a continuación:

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Capital Suscrito Y Pagado	133,000,000	133,000,000	0	0.0%
Reservas	7,633,349	7,633,349	0	0.0%
Revalorización del Patrimonio	-	-	0	0.0%
Utilidades de Ejercicios Anteriores	69,957,842	24,434,799	45,523,043	186.3%
Resultados del Ejercicio	- 140,059,298	45,523,044	-185,582,342	-407.7%
Total Patrimonio	70,531,892	210,591,191	-140,059,300	-66.5%

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

A continuación, se presenta un análisis de los ingresos del período de ESPLIDENT SAS:

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Servicio Odontológico	525,819,738	711,098,901	-185,279,163	-26.1%
Servicios De Estética	250,664,415	311,287,755	-60,623,340	-19.5%
Devoluciones, Rebajas Y Descuentos	- 21,212,897	- 31,042,100	9,829,203	-31.7%
Total Ingresos	755,271,256	991,344,556	-236,073,300	-23.8%

13. COSTOS DE BIENES Y SERVICIOS PRESTADOS

El siguiente es el detalle de los costos ventas en que incurre la empresa para comercialización y prestación de servicios a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Costo de Bienes Y Servicios Prestados	134,240,254	212,907,746	-78,667,492	-36.9%
Total Costo de Bienes Y Servicios Prestados	134,240,254	212,907,746	-78,667,492	-36.9%

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos se reconocen en la medida en que ocurran los hechos económicos en tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación) independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja) a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprenden:

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Gastos De Personal (1)	326,738,229	245,813,462	80,924,767	32.9%
Honorarios (2)	227,845,722	224,893,420	2,952,302	1.3%
Impuestos (3)	36,926,653	40,407,245	-3,480,592	-8.6%
Arrendamientos (4)	64,352,099	59,426,594	4,925,505	8.3%
Contribuciones Y Afiliaciones (5)	13,124,130	12,315,258	808,872	6.6%
Seguros (6)	2,392,467	2,465,717	-73,250	-3.0%
Servicios (7)	14,559,040	28,037,680	-13,478,640	-48.1%
Gastos Legales (8)	1,701,800	1,515,200	186,600	12.3%
Mantenimientos y Reparaciones(9)	6,576,585	10,822,521	-4,245,936	-39.2%
Depreciación (10)	23,152,118	23,179,152	-27,034	-0.1%
Diversos (11)	16,438,084	32,436,871	-15,998,787	-49.3%
Total Gastos de Administración	733,806,928	681,313,120	52,493,808	7.7%

(1) Corresponde a los gastos efectuados por concepto de pagos salariales, compensaciones y a aporte a seguridad social a los empleados vinculados directamente con la compañía.

(2) Los honorarios que aquí se presentan corresponden principalmente a asesoría contable, asesoría financiera, jurídica y contratos de prestación de servicios con Odontólogos.

(3) Corresponde a impuestos causados diferentes a renta y complementarios.

(4) Los arrendamientos que aquí se presentan se dan por alquiler del inmueble para desarrollar los servicios de odontología y estética.

(5) Las contribuciones y afiliaciones a las que hacemos referencia en estas notas comprenden, pagos de administración del edificio en donde se encuentra ubicada la empresa.

(6) Comprende seguro de responsabilidad y cumplimiento para ejecución de proyectos de la compañía, así como la póliza de amparo de los activos de la empresa.

(7) Comprende todos los servicios necesarios para el funcionamiento de empresa, prestado por terceros o cancelados a empresas de servicios públicos como es el caso de electricidad, teléfono, acueducto y alcantarillado entre otros.

(8) Comprende gastos legales dirigidos principalmente a obligaciones de carácter mercantil, de licencias de funcionamiento propias para la compañía y estampillas pagados a entidades públicas donde prestamos los servicios.

(9) Gastos destinados para mantenimiento y adecuaciones de los equipos médicos de los consultorios.

(10) La depreciación a la que se hace referencia comprende el valor por el uso de cada uno de los muebles y enceres de la oficina, así como el equipo de cómputo, equipos médicos y demás propiedades de la empresa.

(11) Gastos diversos correspondientes a papelería, elementos de aseo y cafetería, taxis y buses parqueaderos y demás gastos no clasificados en los gastos de administración ya mencionados.

15. OTROS INGRESOS DEL PERIODO

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Ventas De Otros Productos		-	0	0.0%
Reintegro De Costos Y Gastos	-	263,444	-263,444	-100.0%
Descuentos Trabajadores Nomina	-	76,658	-76,658	-100.0%
Ajuste Al Peso	20,520	3,405	17,115	502.6%
Total Otros Ingresos	20,520	343,507	-322,987	-94.0%

Los otros ingresos que vemos en esta nota corresponden a, otras ventas de producto que no corresponden a los estipulados como líneas de negocios en Esplendent sas, los reintegros de costos y gastos corresponden a ingresos o costos de ejercicios anteriores como reintegros diferencias en cálculos de impuestos entre otros, los descuentos a trabajadores por nomina corresponde a servicios que adquirieron los trabajadores en el año y autorizaron descontarlos por nómina y a ajustes al peso.

16. OTROS GASTOS DEL PERIODO

Comprende gastos extraordinarios y diversos no relacionados con la actividad económica del ente.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Gastos Extraordinarios				
Costos Y Gastos De Ejercicios Anteriores	854,307	39,200	815,107	2079.4%
Impuestos Asumidos	571,096	813,901	-242,805	-29.8%
Multas, Sanciones Y Litigios	3,499,237	1,308,800	2,190,437	167.4%
Otros	-	2,929,554	-2,929,554	-100.0%
Total Gastos Extraordinarios	4,924,640	5,091,454	-166,815	-3.3%
Gastos Diversos				
Gastos que no Cumplen Las La norma Tributaria	5,444,656	192,327	5,252,329	2730.9%
Total Gastos Diversos	5,444,656	192,327	5,252,329	2730.9%
Total Otros Gastos	10,369,296	5,283,781	5,085,514	96.2%

Es de aclarar que se recibió Resolución No 40086 de fecha 17 de julio de 2023 por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio, interponiendo sanción por faltas al reglamento técnico de instalaciones eléctricas. Dicha sanción está en litigio ya que Esplendent SAS interpuso recurso solicitando la eliminación o reducción de la misma.

17. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros a los que relacionamos en esta nota comprenden a ingresos por descuentos comerciales condicionados en la compra de productos de odontología que son dados por nuestros proveedores por pronto pago y a los rendimientos financieros.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Descuentos Comerciales Condicionados	-	-	0	0.0%
Total Ingresos Financieros	-	-	0	0.0%

Como se puede evidenciar, para el año 2023 no hubo ingresos financieros.

18. GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros relacionados en esta nota proceden de relaciones con entidades financieras.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
GMF	2,988,661	4,066,730	-1,078,069	-26.5%
Comisiones	13,945,936	16,704,246	-2,758,310	-16.5%
Total Gastos Financieros	16,934,597	20,770,976	-3,836,380	-18.5%

19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Comprende el valor determinado de acuerdo a la depuración de la renta en el formulario 110 del impuesto a la renta y complementarios o ganancia, de acuerdo a la norma tributaria.

Descripción	31 de diciembre de 2023	31 de diciembre de 2022	Análisis de variación	
			Absoluta	Relativa
Impuesto de renta Y Complementarios				
Gasto Por Impuesto De Renta	-	25,889,397	-25,889,397	-100.0%
Total Impuesto de Renta y Complementarios	-	25,889,397	-25,889,397	-100.0%

20. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

La transición a NIIF PYMES para ESPLIDENT SAS no tuvo incidencia en la situación financiera de la entidad. De acuerdo con la aplicación de *las políticas contables*.

En el pasivo las provisiones para gastos se reclasificaron en las cuentas por pagar o beneficios a los empleados.

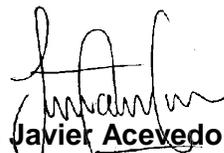
El patrimonio no se afectó por la adopción de normas NIIF PYMES.

21. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La aprobación de estos estados financieros fue realizada por la Junta Directiva y se procede a dar aceptación con las firmas a continuación se presentan.



Juan Sebastián Gallego Correa
Representante legal



Nelson Javier Acevedo Camacho
Contador Público
TP 187883-T