

**JL 502 OSORIO MAXILO SAS**  
**Estados Financieros comparativos**  
**al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

**"VIGILADO SUPERSALUD"**

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·


## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA


Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022


(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
<b>Activos</b>			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	22.109.016	108.221.691
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2	25.139.253	21.365.312
Inventarios	3	19.350.000	10.060.030
<b>Total activos corrientes</b>		<b>66.598.269</b>	<b>139.647.033</b>
Activos no corrientes			
Propiedad planta y equipo	4	88.916.955	84.618.192
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>88.916.955</b>	<b>84.618.192</b>
<b>Total activos</b>		<b>155.515.224</b>	<b>224.265.225</b>
<b>Pasivos</b>			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras		0	0
Beneficios a empleados	5	1.348.993	3.887.044
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	54.592.397	114.306.575
Pasivos por impuestos	7	23.330.562	222.678
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>79.271.952</b>	<b>118.416.297</b>
Pasivos no corrientes			
Otras cuentas por pagar	8	60.657.034	90.657.034
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>60.657.034</b>	<b>90.657.034</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>139.928.986</b>	<b>209.073.331</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	9	10.000.000	10.000.000
Resultados de ejercicios anteriores		5.191.894	16.301.320
Pérdida (utilidad) del ejercicio		394.344	-11.109.426
<b>Total Patrimonio</b>		<b>15.586.238</b>	<b>15.191.894</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>		<b>155.515.224</b>	<b>224.265.225</b>

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

  
José Ignacio Osorio Carmona  
Representante legal

  
Carlos Jair Acosta Plazas  
Contador Publico  
TP 157120-T  
Designado por: Lecontax  
Consulting y Asociados

  
Danna Camila Espinosa Silva  
Revisor fiscal  
TP 308998-T  
Designado por: CM Asociados SAS

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·


## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingresos de actividades ordinarias	10	704.114.674	623.238.717
Costo de ventas	12	<u>-477.353.940</u>	<u>-429.566.046</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>226.760.734</b>	<b>193.672.671</b>
Gastos de administración	13	<u>-178.085.990</u>	<u>-189.637.650</u>
<b>Utilidad operacional</b>		<b>48.674.744</b>	<b>4.035.021</b>
Otros ingresos no operaciones	11	1.456.785	0
Gastos financieros	14	<u>-37.365.185</u>	<u>-13.207.825</u>
<b>Pérdida (utilidad) antes del impuesto sobre la renta</b>		<b>12.766.344</b>	<b>-9.172.804</b>
Impuesto sobre la renta		-12.372.000	-1.936.622
<b>Pérdida (utilidad) neta del año</b>	15	<u><b>394.344</b></u>	<u><b>-11.109.426</b></u>


Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros



**José Ignacio Osorio Carmona**  
Representante legal



**Carlos Jair Acosta Plazas**  
Contador Publico  
TP 157120-T  
Designado por: Lecontax  
Consulting y Asociados



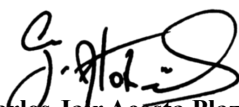
**Danna Camila Espinosa Silva**  
Revisor fiscal  
TP 308998-T  
Designado por: CM Asociados SAS

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<b>Capital emitido</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>Resultado de ejercicios anteriores</b>	<b>Patrimonio total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-11.109.426</b>	<b>16.301.320</b>	<b>15.191.894</b>
Utilidad/(pérdida) del periodo 2023	-	394.344	-	394.344
Reclasificación de resultados anteriores	-	5.191.894	-5.191.894	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-5.523.188</b>	<b>11.109.426</b>	<b>15.586.238</b>

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**José Ignacio Osorio Carmona**  
Representante legal

  
**Carlos Jair Acosta Plazas**  
Contador Publico  
TP 157120-T  
Designado por: Lecontax  
Consulting y Asociados


  
**Danna Camila Espinosa Silva**  
Revisor fiscal  
TP 308998-T  
Designado por: CM Asociados SAS

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2023	2022
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>		
Utilidad/(Pérdida) neta del año	394.344	-11.109.426
Depreciación de Propiedades y Equipos	10.678.235	10.126.027
<b>Cambios en activos y pasivos operacionales</b>	<b>11.072.579</b>	<b>-983.399</b>
Deudores y otras cuentas por cobrar	-3.773.941	-13.238.812
disminución Inventarios	-9.289.970	3.900.000
Pasivos por Impuestos Corrientes	23.107.884	-26.231.299
Beneficios empleados	-2.538.051	2.242.575
Otros pasivos	-89.714.178	102.515.704
<b>Efectivo usado en actividades de operación</b>	<b>-82.208.256</b>	<b>69.188.168</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adiciones de propiedades y Equipos	-14.976.998	-2.809.976
<b>Efectivo usado en actividades de inversión</b>	<b>-14.976.998</b>	<b>-2.809.976</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiación</b>		
Aumento en Obligaciones Financieras	0	0
<b>Efectivo provisto por actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>-86.112.675</b>	<b>65.394.793</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al comienzo del año</b>	<b>108.221.691</b>	<b>42.826.898</b>
<b>Efectivo y equivalente de efectivo al final del año</b>	<b>22.109.016</b>	<b>108.221.691</b>

Las notas hacen parte integral de los Estados Financieros

  
**José Ignacio Osorio Carmona**  
 Representante legal

  
**Carlos Jair Acosta Plazas**  
 Contador Publico  
 TP 157120-T  
 Designado por: Lecontax  
 Consulting y Asociados

**Danna Camila Espinosa Silva**  
 Revisor fiscal  
 TP 308998-T  
 Designado por: CM Asociados SAS

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### *Naturaleza Jurídica, Denominación y Objeto Social*

Es una entidad de carácter privado que tiene la condición de empresa y corresponde a una persona jurídica con razón social bajo el nombre de JL 502 SAS OSORIOMAXILO, la sociedad tendrá como objeto principal desarrollar todas las actividades y operaciones relacionadas con las actividades de salud oral y estética facial, incluyendo la comercialización de servicios o elementos relacionados con dichas actividades. Así, mismo, podrá realizar cualquier otra actividad económica lícita tanto en Colombia como en el extranjero.

La sociedad podrá realizar todas las operaciones relacionadas con el objeto mencionado, así como cualquier actividad similar, conexa o complementaria o que facilite o desarrolla el comercio o la industria de la sociedad. Fue registrado en la Cámara de comercio de Bogotá el día 17 de septiembre de 2020, con número de matrícula 03285713 a nombre de JL 502 SAS OSORIOMAXILO con Nit. 901412076-6.

Los estados financieros, se ciñen a las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Decreto 3022 de 2013.

#### *Base de Presentación de los Estados Financieros*

El estado de situación financiera de Apertura bajo NIIF se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### *Período Contable*

Preparará y presentará los estados financieros de propósito general en cada periodo contable a 31 de diciembre de cada año.

#### *Moneda funcional y de presentación*

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

#### *Principales políticas contables*

#### *INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO*

##### *Efectivo y Equivalentes al Efectivo*

El efectivo y los equivalentes al efectivo incluyen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal, e inversiones a corto plazo como lo son los certificados a término fijo con una duración máxima de tres meses que se reconocerán al costo de adquisición.

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

## *Activos Financieros*

Está representado en acciones preferenciales disponibles para la venta que se reconocen inicialmente a su costo de adquisición.

## *Cuentas Por Cobrar Comerciales*

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de mercancías que realiza la empresa debido a su objeto. Las cuentas por cobrar comerciales generalmente se formalizan a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

Maneja un plazo máximo de 90 días para la cancelación de las facturas de las ventas a crédito. Las cuentas por cobrar comerciales vencidas no generan intereses. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen y se miden a su valor nominal.

## *Inventarios*

Los inventarios están conformados por Los implantes, elementos metálicos que se ubican quirúrgicamente en los huesos maxilares, debajo de las encías. Una vez colocados en el lugar, el dentista coloca sobre ellos las coronas o puentes fijos que reemplazarán a las piezas dentarias al paciente y finalmente se hace el proceso de salida del implante en el inventario.

La medición de los inventarios será por el importe menor entre el costo de adquisición y el precio de venta estimado.

## *Propiedad planta y equipo*

La Propiedad planta y equipo se valorará a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada (método de línea recta) practicada y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.

La base de depreciación o valor depreciable es el resultado de disminuir al costo de adquisición el valor de salvamento (valor de rescate o valor residual) que es estipulado por el propietario.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta y se maneja valor residual.

<b>Vidas útiles</b>		
Activos Valor Residual Vida útil Construcciones y Edificaciones	50%	40 años
Maquinaria y equipo	20%	10 años
Muebles y Enseres	20 %	10 años
Equipos de Cómputo y Comunicación	20%	10 años
Flota Equipo de Transporte	20%	10 años

Fuente: Propia

## *INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO*

### *Acreedores Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar*

JL 502 SAS OSORIOMAXILO revelara en sus estados financieros de la siguiente forma:

- a) Los pasivos importantes que se hayan cancelado o extinguidos, éstos últimos por Disposiciones legales y
- b) Hará una conciliación entre el saldo inicial, los incrementos de los pasivos y las Disminuciones al final de cada periodo, mostrando los cambios que se hayan experimentado en sus pasivos.
- c) También revelara los incumplimientos que persistan al cierre del período indicando:
  - El monto de la deuda en mora,
  - Los intereses corrientes e intereses de mora dejados de pagar y
  - si existe alguna cláusula de penalización para estos casos.

#### *Impuestos, Gravámenes y Tasas*

Está conformado por el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo del propietario, con base en las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales. El impuesto sobre la renta se determina con base en la depuración de la renta líquida; el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa del y el porcentaje que para cada año estipule la Dian y las demás entidades Nacionales o Municipales que regulen esta materia.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta en el año corriente se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

#### *Beneficios A Empleados*

- *Información por revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo*

Se informará específicamente sobre beneficios a corto plazo a los empleados que tenga JL 502 SAS OSORIOMAXILO para un mejor entendimiento de los reportes financieros y hará la revelación respectiva.

- *Información por revelar sobre otros beneficios a largo plazo*

Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que JL 502 SAS OSORIOMAXILO proporcione a sus empleados, revela la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha en la que se informa.

- *Información por revelar sobre los beneficios por terminación*

Para cada categoría de beneficios por terminación que JL 502 SAS OSORIOMAXILO proporcione a sus empleados, revela la naturaleza de los beneficios, su política contable, el importe de su obligación y el nivel de financiación a la fecha en la que se informa.

Existirá un pasivo contingente cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación Cuenta De Fondo Social anualmente se revela cual es el aporte o fondo social acumulada de JL 502 SAS



# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

OSORIOMAXILO, cambios las reservas legales existentes y el valor de los excedentes registrados del período anual (1 de enero a 31 de diciembre).

## *Ingresos*

Se revela el importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- La prestación de servicios
- Intereses
- Cualquier otro tipo de ingreso de actividades ordinarias que sean significativos.

## *Gastos*

Los gastos presentados por naturaleza en los que abarca compra de materiales y servicios adquiridos para el funcionamiento de la entidad, estos saldos fueron medidos al costo de estos de forma fiable.

Los gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo de la compañía está compuesto de la siguiente manera de las cuales podemos dar certeza que no tienen ningún tipo de restricción.

El efectivo al cierre 31 de diciembre está conformado por:

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Bancos	17.109.016	72.704.940
Caja general	5.000.000	35.516.751
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>22.109.016</b>	<b>108.221.691</b>

### 2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta cuenta está compuesta por los impuestos a favor de la empresa y los anticipos recibidos por terceros.

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Otro tipo de impuesto a favor	10.751.000	-
Retención en la fuente a favor	12.848.778	11.046.069
Impuesto de Industria y Comercio retenido	1.539.475	-
Avances y anticipos entregados	-	9.969.243
Cuentas por cobrar clientes	-	350.000
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>25.139.253</b>	<b>21.365.312</b>

### 3. Inventarios.

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Inventarios de implantes	19.350.000	10.060.030
<b>Total Inventarios</b>	<b>19.350.000</b>	<b>10.060.030</b>

### 4. Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento del costo de propiedad, y equipo registra los bienes que posee la compañía de carácter permanente para el desarrollo normal de su objeto social; estos bienes no están destinados para la venta durante su desarrollo y fueron registrados a costo histórico, utilizando el método de depreciación de línea recta. El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

Costo	Construcciones	Equipo de Oficina	Equipos de computación	Muebles y enseres	Total
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>74.677.761</b>	<b>13.307.500</b>	<b>558.400</b>	<b>5.670.962</b>	<b>94.214.623</b>
Adiciones	399.000	9.900.000	5.469.600	-	15.768.600
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>75.076.761</b>	<b>23.207.500</b>	<b>6.028.000</b>	<b>5.670.962</b>	<b>109.983.223</b>
<b>Depreciación</b>					
Cargo del periodo	16.857.066	2.714.975	512.231	981.996	21.066.268

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>16.857.066</b>	<b>2.714.975</b>	<b>512.231</b>	<b>981.996</b>	<b>21.066.268</b>
	<b>Construcciones</b>	<b>Equipo de Oficina</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Total</b>
Costo	75.076.761	23.207.500	6.028.000	5.670.962	109.983.223
Depreciación acumulada	16.857.066	2.714.975	512.231	981.996	21.066.268
<b>Costo neto al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>58.219.695</b>	<b>20.492.525</b>	<b>5.515.769</b>	<b>4.688.966</b>	<b>88.916.955</b>

## 5. Beneficios a empleados

Este rubro está representado por las prestaciones sociales de Ley a la que tienen derecho los empleados de la empresa, y está discriminado así:

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Cesantías consolidadas	942.183	2.438.669
Intereses sobre cesantías consolidadas	113.060	302.125
Vacaciones consolidadas	293.750	1.146.250
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>1.348.993</b>	<b>3.887.044</b>

## 6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Estas son las diferentes obligaciones que debe cancelar la compañía al cierre del ejercicio; las cuentas por pagar a 31 de diciembre comprendían:

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Anticipos y avances recibidos	0	21.189.547
Ingresos recibidos para terceros	47.000.000	87.837.540
Cuentas por pagar a terceros	7.592.397	5.428.488
<b>Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>54.592.397</b>	<b>114.306.575</b>

## 7. Pasivos por impuestos

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Retenciones por pagar	15.441.073	222.678
Retención de Industria y Comercio por pagar	7.889.489	-
<b>Total Pasivos por impuestos</b>	<b>23.330.562</b>	<b>222.678</b>

## 8. Otras Cuentas por pagar

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Cuentas por pagar a José Ignacio Osorio Carmona	28.391.728	53.905.169
Cuentas por pagar a Luis Alfredo Escobar Gómez	32.265.306	36.751.865
<b>Total Otras cuentas por pagar</b>	<b>60.657.034</b>	<b>90.657.034</b>

## 9. Capital suscrito y pagado

El capital social está conformado así:

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Capital suscrito y pagado	10.000.000	10.000.000
Resultado del ejercicio	394.344 -	11.109.426
Pérdida (utilidad) del ejercicio	5.191.894	12.941.320
<b>Total Patrimonio</b>	<b>15.586.238</b>	<b>15.191.894</b>

## 10. Ingresos Operacionales

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Rehabilitación	149.335.000	104.639.335
Periodoncia	12.225.000	13.190.000
Odontología general	86.650.000	100.943.100
Endodoncia	12.460.000	9.200.000
Cirugía	281.941.174	243.700.382
Ortodoncia	162.853.500	154.106.000
Devoluciones en ventas	- 1.350.000 -	2.540.100
<b>Total Ingresos operacionales</b>	<b>704.114.674</b>	<b>623.238.717</b>

## 11. Ingresos No Operacionales

Se conforma por todos aquellos ingresos percibidos por la Compañía que no tienen relación directa con su objeto social:

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Ingresos financieros	56.479	-
Otros ingresos diversos	1.456.785	-
<b>Total Ingresos No operacionales</b>	<b>1.513.264</b>	<b>-</b>

## 12. Costos

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
Gastos de personal	20.134.400	15.816.133
Honorarios odontológicos	277.139.944	319.708.528
Capacitaciones	1.184.438	1.612.777
Servicios odontológicos	27.364.705	-
Servicios Posoperatorios	-	453.000
Brackets	8.820.301	6.738.001
Placas	1.461.048	250.000
Insumos odontológicos	115.011.104	72.999.607
Toxina	14.250.000	-
Membranas	1.090.000	1.090.000
Huesos puros	8.403.000	8.403.000
Temporales	2.495.000	2.495.000

# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

<b>Total Costos</b>	<b>477.353.940</b>	<b>429.566.046</b>
---------------------	--------------------	--------------------

### 13. Gastos de administración

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Gastos de personal	40.509.882	42.826.159
Honorarios	34.847.614	36.943.897
Impuestos	12.435.480	9.962.337
Arrendamientos	20.136.572	55.293.599
Servicios Gastos	26.672.855	9.668.872
Gastos Legales	1.733.600	1.170.600
Mantenimiento y Reparaciones	17.549.211	4.867.828
Depreciaciones, amortizaciones y deterioros	10.678.237	10.388.031
Ajuste al peso	163.118	-
Elementos de aseo y cafetería útiles, papelería y fotocopias	6.123.710	4.181.860
Taxis y buses	-	13.000
Casino y restaurante	1.386.395	1.084.364
Publicidad	-	3.511.432
Otros gastos diversos	1.982.538	7.817.364
Gastos no deducibles	852.249	-
<b>Total Gastos de administración</b>	<b>178.085.990</b>	<b>189.637.650</b>

### 14. Gastos no Operacionales

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Gastos bancarios	1.774.584	1.504.408
Gravamen a los movimientos financieros 4x100	3.851.006	3.103.179
Comisiones bancarias	5.650.305	7.519.026
Intereses de mora	17.223	4.986
Gastos manejo y emisión de bonos	-	25.600
Cuota de manejo	142.800	-
Impuestos asumidos	5.215.167	59.984
Multas, sanciones y litigios	425.000	-
Gastos no deducibles	20.289.100	819.286
Otros gastos	-	171.356
<b>Total Gastos no operacionales</b>	<b>37.365.185</b>	<b>13.207.825</b>

### 15. Pérdida (utilidad) neta del año

	<u><b>2.023</b></u>	<u><b>2.022</b></u>
Pérdida (utilidad) neta después de impuestos	394.344	-11.109.426
<b>Total Pérdida (utilidad) neta del año</b>	<b>58.475.652</b>	<b>3.091.063</b>

## **Hechos Ocurridos Después Del Periodo Sobre El Que Se Informa**

### **16. Hechos Que No Implican Ajustes**

La Entidad no procederá a modificar los importes reconocidos en los estados financieros, para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después de la fecha del balance, si estos no implican ajustes JL 502 SAS OSORIOMAXILO solo realizará su revelación de la siguiente forma: La naturaleza del evento; Una estimación de sus efectos financieros, o un pronunciamiento sobre la imposibilidad de realizar tal estimación.

### **17. Cambios En Políticas Contables**

La información para revelar sobre un cambio de política contable se deberá considerar cuando una modificación a la NIIF para las PYMES tenga un efecto en el período corriente o en cualquier período anterior, o pueda tener un efecto en futuros períodos, JL 502 SAS OSORIOMAXILO revela lo siguiente:

1. La naturaleza del cambio en la política contable
2. Para el período corriente y para cada período anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada.
3. El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
4. Una explicación si es impracticable determinar los importes a revelar en los apartados o anteriores



# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de JL 502 SAS OSORIOMAXILO, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los citados estados financieros mencionados en el párrafo anterior, tomados fielmente de los libros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de JL 502 SAS OSORIOMAXILO al 31 de diciembre de 2023, así como, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 3 NIIF para Pymes aceptadas en Colombia.

#### Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección de este informe titulada Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de JL 502 SAS OSORIOMAXILO de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con este Código y la Ley 43 de 1990. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión expresada anteriormente.



# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

## **Responsabilidades de la administración JL 502 SAS OSORIOMAXILO en relación con los estados financieros.**

La Administración de JL 502 SAS OSORIOMAXILO es responsable de: a) La preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Grupo 3 NIIF para Pymes aceptadas en Colombia; b) La Supervisión del proceso de Información Financiera; y c) Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

## **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. El concepto de seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.



# OSORIOMAXILO

· ESTÉTICA DENTAL Y MAXILOFACIAL ·

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros.
- Evaluamos que los estados financieros y este dictamen reflejen adecuadamente la situación financiera de JL 502 SAS OSORIOMAXILO.
- Comunicamos a los responsables de la administración de JL 502 SAS OSORIOMAXILO el alcance de la auditoría, el momento de realización de esta, los hallazgos y cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Con base en el resultado de nuestras pruebas, informamos que durante el año 2023 JL 502 SAS OSORIOMAXILO:

- Llevó la contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Llevó y conservó debidamente la correspondencia y los comprobantes de las cuentas.
- Presentó, pagó y contabilizó apropiadamente las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social y sus ingresos base de cotización.

## **Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno**

En nuestra opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría sobre el Sistema de Control Interno en una Organización.



---

Danna Camila Espinosa Silva  
Revisor fiscal  
TP 308998-T  
Designado por: CM Asociados SAS