# ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION.

ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A

31 DE DICIEMBRE 2024

Y

31 DE DICIEMBRE 2023

**ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA**
**Y OSEOINTEGRACION.**

## TABLA DE CONTENIDO

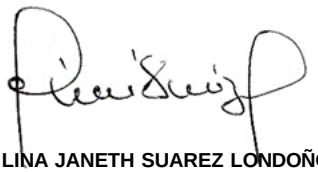

- ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
- ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO
- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
- CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- DICTAMEN REVISOR FISCAL

# ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | NOTAS | DICIEMBRE 31 DE 2024 | DICIEMBRE 31 DE 2023 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVOS** | | | |
| **Activos corrientes** | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | **2** | 1,059,273,706 | 1,078,760,872 |
| Deudores comerciales y otros | **3** | 61,074,296 | 130,235,247 |
| Activos por impuestos corrientes | **3** | 43,260,000 | 37,544,210 |
| **Total activos corrientes** | | **1,163,608,002** | **1,246,540,329** |
| **Total activos** | | **1,163,608,002** | **1,246,540,329** |
| **PASIVOS Y PATRIMONIO** | | | |
| **Pasivos corrientes** | | | |
| Cuentas Corrientes Comerciales | **4** | 307,650 | 7,661,202 |
| Impuestos corrientes por pagar | **5** | 34,934,000 | 17,863,000 |
| Ingresos Recibidos por Anticipado | **6** | 54,675,266 | 36,687,527 |
| **Total pasivos corrientes** | | **89,916,916** | **62,211,729** |
| **Total Pasivos** | | **89,916,916** | **62,211,729** |
| **Patrimonio** | | | |
| Resultados del ejercicio | | -110,637,514 | 97,171,930 |
| Ganancias acumuladas | | 1,184,328,600 | 1,087,156,670 |
| **Total patrimonio de los accionistas** | **7** | **1,073,691,086** | **1,184,328,600** |
| **Total Pasivo y Patrimonio** | | **1,163,608,002** | **1,246,540,329** |



**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal
Ver certificación adjunta



**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador Público
TP. 25442-T
Ver certificación adjunta



**RUTH AMANDA ROJAS S.**
Revisor Fiscal
TP. 73455-T
Ver dictamen Adjunto

Las notas 1 a la 12 hacen parte integral de los estados financieros

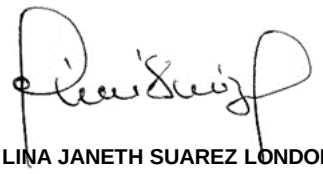
# ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| | NOTAS | DICIEMBRE 31 DE 2024 | DICIEMBRE 31 DE 2023 |
|---|---|---|---|
| Ingresos de actividades ordinarias | **8** | 989,628,563 | 1,272,396,930 |
| Costo de venta | | 722,246,349 | 868,943,496 |
| **Ganancia bruta** | | **267,382,214** | **403,453,434** |
| Otros ingresos | **9** | 55,990,769 | 106,262,784 |
| Gastos de administración | **10** | 295,048,148 | 357,629,352 |
| Gastos financieros | **11** | 109,195,349 | 35,379,935 |
| **Ganancia antes de impuesto a la renta** | | **-80,870,514** | **116,706,930** |
| Gasto por impuesto a las Ganancias | **12** | 29,767,000 | 19,535,000 |
| **Ganancia del período** | | **-110,637,514** | **97,171,930** |



**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal
Ver certificación adjunta



**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador Público
TP. 25442-T
Ver certificación adjunta



**RUTH AMANDA ROJAS S.**
Revisor Fiscal
TP. 73455-T
Ver dictamen Adjunto

Las notas 1 a la 12 hacen parte integral de los estados financieros

# ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS

TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | PERIODO TERMINADO EN | |
|---|---|---|
| | **DICIEMBRE 31 DE 2024** | **DICIEMBRE 31 DE 2023** |
| **Flujo de Efectivo por Actividades de Operación** | | |
| Ganancia del período | -110,637,514 | 97,171,930 |
| CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES | | |
| Aumento (Disminució) deudores comerciales y otros | 69,160,951 | 4,445,521 |
| Aumento (Disminución) activos diferidos | -5,715,790 | -37,544,210 |
| Aumento (Disminución) cuentas corrientes comerciales | -7,353,552 | -8,523,338 |
| Aumento (Disminución) impuestos corrientes por pagar | 17,071,000 | -8,230,000 |
| Aumento (Disminución) Ingresos Recibidos por Anticipado | 17,987,739 | 21,187,141 |
| **Efectivo Neto proveniente de Actividades de Operación** | -19,487,166 | 68,497,044 |
| **Flujo de Efectivo por Actividades de Financiación** | | |
| **Aumento (disminución) en el efectivo y Equivalentes al Efectivo** | -19,487,166 | 68,497,044 |
| **Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Comienzo del año** | 1,078,760,872 | 1,010,263,669 |
| **Efectivo y Equivalentes del Efectivo al Final del año** | 1,059,273,706 | 1,078,760,872 |

**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal
Ver certificación adjunta

**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador Público
TP. 25442-T
Ver certificación adjunta

**RUTH AMANDA ROJAS S.**
Revisor Fiscal
TP. 73455-T
Ver dictamen Adjunto

Las notas 1 a la 12 hacen parte integral de los estados financieros

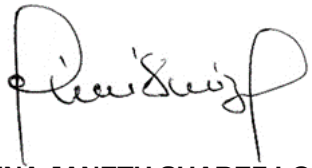
## ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS

### TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| DETALLE | RESULTADOS DEL EJERCICIO | GANANCIAS ACUMULADAS | TOTAL |
|---|---|---|---|
| Saldo Diciembre 31 de 2023 | 97,171,930 | 1,087,156,670 | 1,184,328,600 |
| Movimiento del Ejercicio | -97,171,930 | 97,171,930 | 0 |
| Resultado del ejercicio | -110,637,514 | 0 | -110,637,514 |
| Saldo Diciembre 31 de 2024 | -110,637,514 | 1,184,328,760 | 1,073,691,086 |



**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal
Ver certificación adjunta



**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador Público
TP. 25442-T
Ver certificación adjunta



**RUTH AMANDA ROJAS S.**
Revisor Fiscal
TP. 73455-T
Ver dictamen Adjunto

Las notas 1 a la 12 hacen parte integral de los estados financieros

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaramos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estados Financieros y Estado de resultados Integral a Diciembre 31 de 2024 y Diciembre 31 de 2023 de la **ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIAY OSEOINTEGRACION.** De la cual somos su representante legal y contador, respectivamente, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para PYMES, aprobadas en Colombia mediante Decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015.

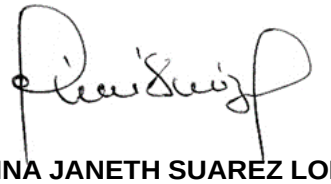
Que presentan razonablemente la posición financiera al 31 de Diciembre de 2024 y 2023 de los resultados de sus operaciones, y que además:

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos,
- No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros anunciados.
- Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con acumulación y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio y valuados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada respecto a que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelados dentro de sus Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes como también las garantías que hemos dado a terceros.
- No ha habido hechos posteriores al final del periodo que requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros o en las notas consecuentes.
- La Asociación para la ejecución de sus procesos administrativos y contables utiliza Software licenciado.

Dado en Bogotá, D.C. a los veinte cinco (25) días del mes de febrero del año dos mil veinticinco (2025)

Cordialmente

**ASOCIACION COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACION.**



**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal



**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador
T.P. 25442-T

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACIÓN**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO CON LAS NIIF**
**AÑOS 2024 Y 2023**

(Cifras expresadas en pesos)

## NOTA 1: IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

**ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE PERIODONCIA Y OSEOINTEGRACIÓN**: Es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante Resolución 7334 de la Gobernación de Antioquia el 04 de septiembre de 1974, con duración indefinida. Inscrita en la Cámara de comercio de Medellín el 14 de noviembre de 1997. Tiene por objeto social exaltar la profesión odontológica en todos sus aspectos y ramas. Luchar por una profesión coherente, representativa y participativa en el concierto nacional, capaz de ser fuerza y presión, de generar cambios positivos, de ejercer su propio liderazgo tanto en las instancias regionales, como nacionales y proponer soluciones positivas, éticas y profesionales en el gran cambio científico, político, económico y social que vive el mundo moderno y concretamente nuestra patria.

### a. Sistema Contable

Para la preparación de la información contable y financiera, de acuerdo con la ley 1314 de 2009 y el decreto reglamentarios 3022 de 2013, la Asociación debe aplicar las normas internacionales de información financiera (NIIF) que corresponden a las Pymes. Con base en la clasificación de ley le correspondió el grupo 2 y, a partir del año 2015, que se considera periodo de transición, con el Estado de situación Financiera de apertura (ESFA) del 31 de diciembre de 2014 comienza un nuevo cambio en las políticas contables para la Asociación.

### b. Registro de Activos y Pasivos

**Un activo** se registra o reconoce en el estado de situación financiera cuando es probable que el beneficio económico futuro fluya a la Asociación y el activo tiene un costo o valor que se puede medir confiabilidad.

Un activo no se registra o reconoce en el estado de situación financiera cuando se ha incurrido en un gasto por el que se considera improbable recibir beneficios económicos futuros más allá del periodo contable. Dicha transacción se registrará como un gasto en la cuenta de resultados.

**Un pasivo** se registra o reconoce en el estado de situación financiera de la Asociación cuando es probable que se generará una salida de beneficios económicos para la cancelación o liquidación de una obligación presente y el importe al que se cancelará o liquidará se puede medir con fiabilidad. Si no se cumple con las condiciones mencionadas anteriormente puede presentarse un pasivo contingente que no se reconoce, porque puede ser una obligación posible pero incierta.

**c. Causación de Ingresos y gastos**

Los ingresos por actividades ordinarias se registran por el sistema de causación; otros ingresos pueden ser registrados cuando se recibe efectivamente el ingreso, estos registros se llevan al Estado de Resultados. Los gastos son registrados por el sistema de causación, de acuerdo con la fecha de la factura, cuenta de cobro o contrato.

## NOTA 2: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo y/o de bajo riesgo, de gran liquidez, facilmente convertibles en importes de efectivo, tienen poco riesgo y se mantienen para cumplir compromisos a corto plazo. Las cuentas corrientes y de ahorro se encuentran debidamente conciliadas a diciembre 31 de 2024, disponibilidad total sin ninguna restricción.

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Caja General | | 12,580,201 | 6,798,400 |
| **Cuentas corrientes** | | | |
| Bancolombia | | 360,051,363 | 352,781,051 |
| **Cuentas de ahorro** | | | |
| Bancolombia | | 84,564,360 | 155,744,994 |
| Tarjetas Debito Bancolombia | | 7,125,524 | 20,332,602 |
| **Inversiones - Fidu Bancolombia** | | 594,952,258 | 543,103,825 |
| **Total** | | **1,059,273,706** | **1,078,760,872** |

## NOTA 3: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

Representa los valores a favor de la Asociación y a cargo de terceros, por concepto de participación comercial, inscricpiones y anualidades, su detalle es el siguiente:

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| **Clientes** | | | |
| ARIAS SUCESORES | | 0 | 1,760,000 |
| BAQUERO BARBOSA DIEGO FERNANDO | | 0 | 1,785,000 |
| B.H SALUD S.A | | 0 | 4,117,400 |
| COLGATE PALMOLIVE COMPAÑÍA | | 0 | 44,590,253 |
| FRAGON COLOMBIA | | 1,650,000 | 0 |
| CAMINA PUBLICIDAD | | 0 | 1,792,530 |
| IMETI SAS | | 0 | 4,861,000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| IMPLANTES Y CONEXIONES SAS | | 4,760,000 | 4,760,000 |
| 3BIOMAT SAS | | 0 | 2,380,000 |
| IMPLANT MICRODENT | | 0 | 2,380,000 |
| HALEON COLOMBIA SAS | | 25,228,000 | 0 |
| 1DENTAL SAS | | 2,880,000 | 2,880,000 |
| LA MUELA FASHIONISTA | | 5,437,000 | 5,437,000 |
| DOS MARCAN S.A.S | | 595,000 | 15,267,154 |
| LIGHT SYSTEM | | 449,480 | 0 |
| **OTROS** | | 1,080,000 | 19,646,500 |
| DEUDORES VARIOS | | 0 | 18,578,410 |
| Anticipos y avances | | 18,994,816 | 0 |
| Anticipo impuesto de renta y otras contrib | | 15,421,000 | 4,363,210 |
| Anticipo impuesto de IVA | | 27,839,000 | 33,181,000 |
| | | | |
| **Total** | | **104,334,296** | **167,779,457** |

**NOTA 4: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS**

Registra el valor de las obligaciones a favor de terceros cuyo pago se realiza en un periodo menor de un año:

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Honorarios | | 0 | 6,200,935 |
| Otras Cuentas por Pagar | | 0 | 481,569 |
| Retención en la fuente | | 307,650 | 978,698 |
| **Total** | | **307,650** | **7,661,202** |

**NOTA 5: PASIVOS POR IMPUESTOS**

Son aquellas cuentas por pagar que surgen de obligaciones tributarias propias de la ASOCIACIÓN. Su valor es determinable según la normatividad tributaria nacional, departamental o municipal y que deberán ser pagados mensualmente, bimestralmente o de acuerdo a las estipulaciones tributarias en Colombia. Dentro de ellos se incluye:

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Impuestos de renta y complement. x pagar | | 34,541,000 | 17,004,000 |
| Ica año 2024 por pagar | | 0 | 410,000 |
| Retención Ica por pagar | | 393,000 | 449,000 |
| **Total** | | **34,934,000** | **17,863,000** |

**NOTA 6: INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Dineros recibidos por concepto de acuerdos e ingresos recibidos por contratos a desarrollar en un lapso menor a un año.

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Anticipo de clientes | | 54,675,266 | 36,687,527 |
| **Total** | | **54,675,266** | **36,687,527** |

**NOTA 7: PATRIMONIO**

El patrimonio de la Asociacion se encuentra representado en las utilidades del presente ejercicio como de ejercicios anteriores. El patrimonio de la Asociacion muestra una entidad solida finacieramente y con bajo nivel de endeudamiento.

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| **Excedentes o Perdidas** | | -110,637,514 | 97,171,930 |
| **Ganancias acumuladas** | | 1,184,328,600 | 1,087,156,670 |
| **Total** | | **1,073,691,086** | **1,184,328,600** |

**NOTA 8: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Participación Comercial | | 1,218,890,928 | 1,384,228,380 |
| Devoluciones | | -229,262,365 | -111,831,450 |
| **Total** | | **989,628,563** | **1,272,396,930** |

**NOTA 9: OTROS INGRESOS:**

Corresponden a los valores que obtiene la ASOCIACIÓN por concepto de rendimientos en el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo o inversiones y demas actividades transacciones diferentes al objeto social principal.

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Financieros | | 52,015,795 | 75,322,350 |
| Recuperaciones | | 666,391 | 30,818,386 |
| De ejercicios anteriores | | 3,275,207 | 0 |
| Diversos | | 33,376 | 122,048 |
| **Total** | | **55,990,769** | **106,262,784** |

**NOTA 10: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de Asociacion corresponden a todos pagos a profesionales y empresas que prestan servicios calificados para el desarrollo del objeto social de la empresa.

| **CONCEPTO** | | **DICIEMBRE 31 2024** | **DICIEMBRE 31 2023** |
|---|---|---|---|
| Honorarios | | 101,392,220 | 132,277,200 |
| Impuestos | | 784,000 | 1,040,000 |
| Arrendamientos | | 11,389,196 | 9,669,818 |
| Contribuciones y Afiliaciones | | 6,017,954 | 0 |
| Servicios | | 129,099,728 | 167,824,408 |
| Legales | | 2,514,900 | 1,841,200 |
| Gastos de Viaje | | 28,876,260 | 13,881,811 |
| Diversos | | 14,973,891 | 31,094,916 |
| | | **295,048,148** | **357,629,352** |

**NOTA 11: OTROS GASTOS**

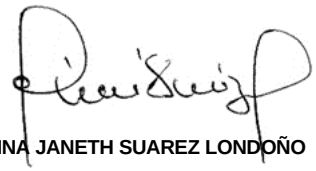
Corresponden a las erogaciones normales que se generan en el manejo de las cuentas bancarias.

| CONCEPTO | | DICIEMBRE 31 2024 | DICIEMBRE 31 2023 |
|---|---|---|---|
| Financieros | | 14,976,411 | 14,347,298 |
| Gastos Extraordinarios | | 92,077,228 | 20,073,641 |
| Otros | | 2,141,710 | 958,997 |
| | | | |
| **Total** | | **109,195,349** | **35,379,935** |

**NOTA 12: IMPUESTOS DE RENTA**

Se causo el 20% del impuesto de renta sobre rendimientos financieros.

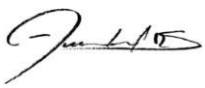
| CONCEPTO | | DICIEMBRE 31 2024 | DICIEMBRE 31 2023 |
|---|---|---|---|
| Impuestos | | 29,767,000 | 19,535,000 |
| | | | |
| **Total** | | **29,767,000** | **19,535,000** |



**LINA JANETH SUAREZ LONDOÑO**
Representante Legal
Ver certificación adjunta



**JUAN MARTINEZ VARGAS**
Contador Publico
TP- 25442-t
Ver certificación adjunta



**RUTH AMANDA ROJAS S.**
Revisor Fiscal
TP. 73455-T
Ver Dictamen adjunto