

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Nota 1. ENTIDAD REPORTANTE

La Empresa SOTO S.A.S. es una Sociedad por acciones simplificada, de carácter privado, nacional, registrada en Cámara de Comercio de Cali con la matrícula mercantil 653863-16 el 7 de marzo de 2005..

El capital autorizado de la empresa es de \$80.000.000, representado en 400 acciones de valor nominal \$200.000.

El objeto social de la Empresa es el de la actividad de la práctica odontológica y como actividades secundarias la empresa podrá desarrollar actividades de apoyo diagnóstico, laboratorio clínico, consultorios radiológicos, y actividades relacionadas con la salud humana

Naturaleza de las operaciones

Para el cumplimiento de sus objetivos LA EMPRESA, realiza las actividades de la práctica Odontológica en la ciudad de Cali (Colombia) y cuenta con dos sedes.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LA EMPRESA evaluó la capacidad que tiene para continuar como negocio en marcha. El año 2020 por motivos de la pandemia del Covid 19, la empresa tomó la decisión de cerrar la Sede Norte y despedir la mitad de las empleadas, Se reorganizó la sede de ciudad jardín teniendo en cuenta los protocolos exigidos por el Ministerio de Salud, se disminuyó el horario de trabajo y el año 2020 la empresa arrojó déficit, pero en el año 2021, se optimizó la utilización de las unidades odontológicas y ya se tiene un punto de equilibrio y no hay incertidumbre relacionada con la operatividad del negocio

Nota 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LA EMPRESA presenta sus estados financieros individuales de acuerdo con las Normas de Información financiera aceptadas en Colombia (NIF), establecidas mediante ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, mediante el cual se establece el Régimen Reglamentario Normativo para los Preparados de Información Financiera que conforman el grupo 2 que comprende la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en su versión 2009 y posteriormente actualizada a la versión 2015.

Los estándares internacionales de información financiera tienen dos marcos de referencia aplicables: Uno para empresas de interés público, conocido NIIF plenas, y otro aplicable a empresas consideradas pequeñas y medianas o empresas de interés privado, conocido como NIIF para Pymes.

Tomando como base las características propias de LA EMPRESA y teniendo en cuenta que:

- a) LA EMPRESA no es emisora de instrumentos de pasivo o patrimonio en un mercado público, y por ende no está inscrita en el Registro Nacional de Valores y emisores –RNVE-
- b) LA EMPRESA no es una entidad de interés público de acuerdo con la Ley 819 de 2003 artículo 17, y según la definición son entidades que captan, manejan o administran recursos del público.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

- c) LA EMPRESA no es matriz o subordinada de una compañía nacional o extranjera, así mismo no realiza importaciones que representen más del 50% de las operaciones de compra.
- d) LA EMPRESA, tiene 7 empleados directos
- e) LA EMPRESA tiene activos no superiores a 30.000 SMLV

LA EMPRESA se encuentra clasificada en el Grupo 2 y por tanto debe aplicar el marco normativo NIIF para Pymes.

LA EMPRESA ha aplicado las políticas contables aprobadas por la Junta Directiva, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en la NOTA 3 y NOTA 3.1, respectivamente.

Para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica la base de causación. Los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de algunos activos financieros que deben medirse por su valor razonable.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos.

Nota 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MAS REPRESENTATIVAS

Activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la sección 11 de NIIF PYMES se clasifican como activos financieros medidos al valor razonable con cargo a resultados, activos financieros medidos al costo menos deterioro de valor y activos financieros medidos al costo amortizado.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable, y los activos financieros medidos al costo y al costo amortizado se incrementan por los costos de la transacción.

Los activos financieros clasificados como activos corrientes se miden por el importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera recibir (neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Los activos financieros que correspondan con acciones ordinarias o preferenciales se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocido su resultado en un rubro denominado "otras ganancias y pérdidas", siempre que tales acciones coticen en bolsa o su valor razonable se puede medir fiablemente; en caso contrario se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros, de conformidad con la sección 11, se clasifican en préstamos y cuentas por pagar. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al precio de la transacción en donde se reconocen los costos de transacción directamente atribuibles. De igual manera si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar, derivados financieros y deudas por préstamos recibidos y otros conceptos que devengan intereses.

Los instrumentos de deuda tales como obligaciones financieras se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de los tratamientos odontológicos, se reconocen por el valor razonable de la contraprestación recibida, siempre que el importe del ingreso se pueda medir fiablemente y sea probable que se reciban los beneficios, el grado de realización de la transacción y los costos incurridos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de intereses se reconocen mediante el método de la tasa de interés efectiva en el rubro denominado *ingresos financieros*.

Gastos financieros por préstamos y operaciones de endeudamiento

Todos los costos por endeudamiento se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren usando el método de la tasa de interés efectiva en un rubro denominado *gastos financieros*.

Impuesto a las ganancias

El resultado por impuestos a las ganancias representa la suma del resultado por el impuesto corriente.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los Estados de Cambios en el Patrimonio o en los Estados de Resultados Integrales, respectivamente. La administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

La estimación del pasivo por el impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial del 32% por impuesto de renta, por el método de la causación, sobre el mayor valor entre la renta presuntiva equivalente al 0.5% del patrimonio fiscal del año anterior o la renta líquida fiscal. El activo o pasivo por impuesto sobre la renta se presenta neto, luego de deducir los anticipos pagados y las retenciones en la fuente a favor.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Propiedades, planta y equipo

Las propiedades y equipos se reconocen como activos cuando se deriven de ellos beneficios económicos futuros y el costo puede ser medido fiablemente y se presentan a sus costos de adquisición, los cuales no exceden a sus importes recuperables a través de operaciones futuras, menos la depreciación acumulada.

Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros esperados y que dichos beneficios puedan ser medidos fiablemente.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo cuando se adquieren y se miden a su costo de adquisición, a medida que son utilizados, se transfieren al componente respectivo y se comienzan a depreciar al mes siguiente de su adquisición.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Al retirarse un activo, el costo y la depreciación acumulada son reducidas de las cuentas de activo y cualquier ganancia o pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando un activo es vendido, la ganancia o pérdida en venta se determina comparando el monto de los flujos recibidos con el valor en libros de los activos vendidos a la fecha de la transacción.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

| Descripción | Vida útil | Método |
|----------------------------------|------------------|---------------|
| Equipo de oficina | 10 años | lineal |
| Equipo de Cómputo y Comunicación | 5 años | lineal |
| Equipo médico científico | 8 años | lineal |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las reparaciones y el mantenimiento preventivo se registran en los resultados del año en un rubro denominado "gastos por mantenimiento".

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones acumuladas (en los casos en los que se les asignan vidas útiles definidas) y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles generados internamente, no se capitalizan y el desembolso respectivo se refleja en el estado de resultados del período en que se incurre.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Los activos intangibles con vida útil finita se amortizan a lo largo de su vida útil económica y se revisan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor en la medida en que exista algún indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada o el patrón esperado de consumo del activo se contabilizan al modificarse el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vida útil finita se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte más coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

Los programas informáticos adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de la línea recta.

Deterioro del valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la propiedad, planta y equipo, intangibles e inversiones medidas al costo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios 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. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deterioro del valor de activos financieros

La Compañía evalúa en cada cierre de ejercicio si los activos financieros o grupos de activos financieros están deteriorados. Si hay evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

deterioro del valor de préstamos y partidas a cobrar registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo original del activo financiero (es decir, el tipo de interés efectivo computado en el momento de reconocimiento inicial). El valor en libros del activo se reduce a través de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultado del ejercicio.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede relacionarse objetivamente con un suceso ocurrido después de que el deterioro se reconociese, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte. Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro se reconoce en el estado de resultados, hasta el límite de que el valor en libros del activo no supere su costo amortizado a la fecha de la reversión. En relación con los deudores y otras cuentas por cobrar, cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no va a poder cobrar las mismas, se realiza una corrección por deterioro sobre la base de los riesgos de insolvencia identificados.

Cuentas por pagar derivadas de actividades de operación

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses. Los importes de cuentas por pagar comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otras ganancias o pérdidas.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se encuentra relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos relacionados a los trabajadores de la entidad, los cuales se consideran como beneficios a corto plazo.

El costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa se reconocen como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de pensiones; si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se 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 y se reconocen como un gasto, a menos que se reconozcan como parte del costo de un activo.

La Compañía registra los beneficios de corto plazo, tales como sueldo, intereses de cesantías, primas, vacaciones, bonos y otros, sobre la base devengada

Provisiones

Se reconoce un pasivo por provisión sólo cuando existe una obligación presente como resultado de un suceso pasado y es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. El pasivo se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados. Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

para cancelar la obligación, se reconocerá un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (1) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros; una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela una breve descripción de la naturaleza del mismo y cuando fuese posible, una estimación de sus efectos financieros. De acuerdo con la sección 21 de NIIF PYMES, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se consideran equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición y cuyo destino principal no es el de inversión o similar, sino el de cancelación de compromisos a corto plazo.

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Para los propósitos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y los equivalentes de estos comprenden el efectivo y los equivalentes de efectivo según se definió anteriormente, neto de sobregiros bancarios pendientes.

Moneda funcional

La administración de LA EMPRESA considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes y por esta razón los estados financieros son presentados en pesos colombianos como su moneda funcional.

Clasificación de partidas en corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta sus activos y pasivos en el estado de situación financiera según su clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, se espera pagarlo, o se pretende consumirlo, en giro normal del negocio.
- Se espera realizar el activo o pagar el pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa, o
- El activo se trate de efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía clasifica el resto de sus activos y pasivos, como no corrientes.

Patrimonio

Se mide al valor del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

Nota 3.1 JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS IMPORTANTES AL MOMENTO DE ESTIMAR PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere la elaboración y consideración por parte de la administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO A DICIEMBRE 31 DE 2020

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| Detalle cuentas | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Saldo en cajas | 5.884.424 | 4.655.705 |
| Cuentas corriente | 146.595.785 | 219.044.640 |
| Cédula de capitalización | 0 | 11.000.000 |
| Total | \$152.480.209 | \$234.700.345 |

El efectivo incluye los depósitos en cuenta corriente del Banco Davivienda y valores de inmediata realización y se reconocen a su valor razonable.

Al 31 de diciembre de 2020 los recursos recibidos fueron consignados en la cuentas de la entidad. Se efectuó cuadro de caja a diciembre 31 de 2020

Nota 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| Detalle cuentas | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Socios | 42.221.665 | 50.807.780 |
| Empleados | 5.440.373 | 7.115.169 |
| Otros | 4.805.181 | 44.440.051 |
| Total | \$52.467.249 | \$102.363.000 |

El saldo de las Otras Cuentas por Cobrar corresponde al valor adeudado por préstamo a empleados y a los odontólogos que trabajan por prestación de servicio.

Las cuentas por cobrar a trabajadores y a odontólogos, la Empresa no cobran intereses dado que son a corto plazo

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

Nota 6. INVENTARIOS

A diciembre 31 de 2020, el saldo del inventario de insumos es de \$204.122.605
Se realizó inventario físico a diciembre 31.

Nota 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Muebles y Enseres | 95.897.952 | 94.008.052 |
| Depreciación acumulada. | -82.581.798 | -78.052.953 |
| Equipo de cómputo | 140.641.316 | 147.066.926 |
| Depreciación acumulada | -118.451.292 | -107.986.767 |
| Equipo médico científico | 519.265.890 | 517.265.890 |
| Depreciación acumulada | -465.743.188 | -440.542.718 |
| Total saldo final | \$89.028.880 | \$131.758.430 |

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados o costo de operación, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo del mismo, siempre que mejoren el rendimiento o extienda la vida útil del activo.

Nota 8. INTANGIBLES PROGRAMA COMPUTADOR

| | Año 2020 | Año 2019 |
|----------------------|------------------|------------------|
| Programa y licencias | 22.657.594 | 16.057.594 |
| Amortización | -20.498.909 | -12.883.085 |
| Total | 2.158.685 | 3.174.509 |

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y la pérdida por deterioro.

Nota 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes de \$35.806.551, corresponden al saldo a favor en renta del año 2020

Nota 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo corresponde a un crédito con el Banco Davivienda realizado en Octubre de 2019 por valor de \$75.000.000 a un plazo de 36 meses.

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Clase de pasivo | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Obligaciones bancarias | 52.428.083 | 68.747.620 |
| Total | \$52.428.083 | \$68.747.620 |

Nota 11. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

LA EMPRESA, dada su política financiera conservadora, cuenta con una situación de liquidez sólida, lo que permite cumplir sus obligaciones con sus proveedores y prestadores de servicios sin mayores inconvenientes.

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Clase de pasivo | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Proveedores comerciales | 15.050.477 | 16.948.326 |
| Proveedores servicios | 69.250.291 | 110.214.159 |
| Retenciones y aportes de nómina | 10.456.300 | 9.735.200 |
| Socios | 115.476.249 | 0 |
| Ingresos no identificados | 25.469.613 | 43.003.596 |
| Retención en la fuente | 11.628.000 | 13.850.000 |
| Total | \$247.330.930 | \$193.751.281 |

Nota 12. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden los valores a pagar por concepto de los siguientes impuestos:

| Pasivos fiscales | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Impuesto de industria y comercio | 15.312.000 | 25.768.000 |
| Total impuestos por pagar | \$15.312.000 | \$25.768.000 |

La actividad de Industria y comercio es 305-03 y paga la tarifa del 6.6 por mil, más el 15% de avisos y tableros

Nota 13. PASIVO BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se presentan los saldos adeudados a los empleados y por conceptos relacionados y reconocidos de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para pymes y cuyo vencimiento es inferior a un (1) año:

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

| Clase de obligación | Saldo Dic 31 de 2020 | Saldo Dic 31 de 2019 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Salarios por pagar | 14.245.831 | 21.498.285 |
| Cesantías por pagar | 40.478.035 | 42.004.866 |
| Intereses sobre cesantías | 4.926.661 | 3.847.840 |
| Vacaciones consolidadas | 7.588.927 | 11.064.998 |
| Total | \$67.239.454 | \$78.415.989 |

Nota 14. PATRIMONIO

El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la entidad, las reservas, ajustes en el patrimonio y utilidades retenidas.

La composición accionaria de LA EMPRESA SOTO SAS, está conformada en un 100% por capital privado y todas sus acciones son ordinarias las cuales no presentan restricción alguna.

RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones vigentes en Colombia, la compañía debe constituir una reserva legal apropiando como mínimo el 10% de la utilidad neta hasta que dicho monto alcance el 50% del capital social. Esta reserva no puede distribuirse entre los accionistas antes de la liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para compensar pérdidas de ejercicios anteriores.

Actualmente la compañía ya ha constituido el 50% de la reserva legal que establece la legislación, por un valor de 40.000.000 millones de pesos.

La Empresa hasta diciembre 31 de 2018, estaba constituida como Sociedad Limitada, y ya había hecho la reserva legal obligatoria.

Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle ingresos | Año 2020 | Año 2019 |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Tratamientos odontológicos | 1.948.586.012 | 3.338.488.446 |
| Devoluciones saldos a favor ttos | -7.306.433 | -33.133.848 |
| Total Ingresos | \$1.941.279.579 | \$3.305.354.598 |

LA EMPRESA reconoce ingresos de actividades ordinarias a las procedentes de los tratamientos odontológicos. Se factura y se reconoce al momento de recibir el pago, no hay cuentas por cobrar a clientes.

Nota 16. COSTO DE OPERACION

El siguiente es el detalle a diciembre 31 :

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

| Detalle costo de ventas | Año 2020 | Año 2019 |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Material odontológico | 238.306.764 | 408.288.091 |
| Gastos de personal | 594.171.651 | 588.116.703 |
| Honorarios | 854.907.250 | 1.443.829.447 |
| Costos indirectos | 154.776.575 | 257.678.830 |
| Total costo de operación | \$1.842.162.240 | \$2.697.913.071 |

Son los insumos necesarios para el cumplimiento del desarrollo del objeto social.

Nota 17. GASTOS DE ADMINISTRACION

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle gastos de operación | Año 2020 | Año 2019 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gastos de personal | 12.850.208 | 119.663.469 |
| Honorarios | 32.781.400 | 38.032.000 |
| Impuestos | 16.140.128 | 27.652.800 |
| Afiliaciones | 293.285 | 999.239 |
| Seguros | 3.026.826 | 10.506.334 |
| Servicios | 68.448.050 | 82.568.090 |
| Legales | 2.933.274 | 3.937.300 |
| Reparaciones | 28.838.267 | 33.065.668 |
| Gastos de viaje | 3.466.620 | 2.992.736 |
| Depreciación | 29.034.804 | 22.055.889 |
| Gastos de representación | 14.668.469 | 31.713.311 |
| Gastos de papelería | 3.169.279 | 5.473.797 |
| Aseo y cafetería | 12.352.836 | 14.394.451 |
| Combustible | 7.038.213 | 8.993.628 |
| Transportes | 915.100 | 1.865.900 |
| Diversos | 13.461.929 | 19.735.505 |
| Total gastos de administración | \$249.418.688 | \$423.650.117 |

Nota 18. GASTOS DE VENTAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31

| Detalle otros ingresos | Año 2020 | Año 2019 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Teléfono | 11.350.879 | 15.123.528 |
| Publicidad | 15.375.075 | 66.907.962 |
| Otros | 4.014.243 | 11.696.190 |
| Total otros ingresos | \$30.740.197 | \$93.727.680 |

SOTO S AS
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2020 y 2019

NOTA 19. GASTOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle otros gastos | Año 2020 | Año 2019 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Bancarios | 42.675.808 | 59.957.494 |
| Otros | 10.692.484 | 13.534.823 |
| Total gastos financieros | \$53.368.292 | \$73.492.317 |

Nota 15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El siguiente es el detalle a diciembre 31:

| Detalle ingresos | Año 2020 | Año 2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingresos financieros | 2.952.871 | 555.422 |
| Otros ingresos | 73.237.203 | 89.051.795 |
| Total Ingresos | \$76.190.074 | \$89.607.217 |

Nota 20. RESULTADO POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias se calcula por el año 2020 a una tarifa del 32%
Para el año 2020 se calculó el impuesto de renta por renta presuntiva que para el año 2020 es del 0.5%.

El gasto del impuesto a las ganancias corriente a diciembre 31 fue de \$1.563.000

La depuración del impuesto sobre la renta ha sido calculado teniendo en cuenta los gastos no deducibles