

# **GRUPO EMPRESARIAL PYP S.A.S**

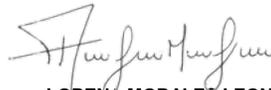
Estados Financieros Por los años terminados el 31 de  
diciembre de 2024 y 2023

(Con el informe de Revisor Fiscal)

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.  
NIT: 900.170.425-1  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
PERTENECEN A UNA ENTIDAD INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 31 DICIEMBRE 2023  
Expresado en pesos (\$) Col

Activo	Notas	Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
<b>Activo corriente</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<a href="#">6</a>	35.688.960	126.788.816	91.099.857	72%
Cuentas corrientes comerciales	<a href="#">7</a>	431.051.270	2.812.880.774	2.381.829.504	85%
Activos por impuestos corrientes	<a href="#">8</a>	506.613.807	262.381.580	- 244.232.227	-93%
Otros Activos No Financieros	<a href="#">9</a>	17.269.237.733	21.422.971.289	4.153.733.556	19%
<b>Total del Activo corriente</b>		<b>18.242.591.770</b>	<b>24.625.022.460</b>	<b>6.382.430.690</b>	<b>26%</b>
<b>Activo no corriente</b>					
Propiedades, Planta y Equipo	<a href="#">10</a>	15.807.548.406	20.124.991.552	4.317.443.146	21%
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía	<a href="#">11</a>	2.221.591	30.905.823	28.684.232	93%
Otros Activos Financieros no corrientes	<a href="#">12</a>	3.934.248.754	3.794.278.145	- 139.970.609	-4%
Activo por impuesto diferido	<a href="#">13</a>	462.490.726	-	- 462.490.726	0%
<b>Total del activo no corriente</b>		<b>20.206.509.477</b>	<b>23.950.175.520</b>	<b>10.126.096.733</b>	<b>42%</b>
<b>Total de activo</b>		<b>38.449.101.247</b>	<b>48.575.197.980</b>	<b>16.508.527.423</b>	<b>34%</b>
<b>Patrimonio y pasivo</b>					
<b>Pasivo</b>					
Cuentas por pagar comerciales	<a href="#">15</a>	1.421.910.456	1.492.724.656	70.814.199	5%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	<a href="#">16</a>	3.542.302.166	3.218.446.656	(323.855.510)	-10%
Otros pasivos financieros corrientes	<a href="#">17</a>	872.176.291	2.104.517.558	1.232.341.267	59%
Pasivos no financieros corrientes		7.937.173.374	8.984.424.317	1.047.250.943	12%
<b>Total del Pasivo corriente</b>		<b>15.788.588.509</b>	<b>17.885.012.612</b>	<b>2.096.424.103</b>	<b>12%</b>
<b>Pasivo no corriente</b>					
Obligaciones Financieras	<a href="#">14</a>	7.727.479.126	9.942.182.611	2.214.703.485	22%
Pasivo por impuestos diferidos	<a href="#">18</a>	1.781.805.767	2.250.708.112	468.902.345	21%
<b>Total del pasivo no corriente</b>		<b>9.509.284.893</b>	<b>12.192.890.723</b>	<b>- 2.683.605.830</b>	<b>-22%</b>
<b>Total del pasivo</b>		<b>25.297.873.402</b>	<b>30.077.903.336</b>	<b>- 4.780.029.933</b>	<b>-16%</b>
<b>Patrimonio</b>					
Capital Suscrito y pagado	<a href="#">19</a>	3.000.000.000	3.000.000.000	-	0%
Reserva Legal		243.725.477	243.725.477	-	0%
Reserva para Capitalizaciones Futuras		430.394.818	430.394.818	-	0%
Utilidad del Ejercicio	-	4.543.416.169	- 3.217.168.439	1.326.247.729	-41%
Superavit por Revaluación		4.374.624.378	4.374.624.378	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores		5.717.593.808	8.934.762.247	3.217.168.439	36%
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes		3.928.305.533	4.730.956.164	802.650.631	17%
<b>Total del Patrimonio</b>		<b>13.151.227.845</b>	<b>18.497.294.644</b>	<b>- 5.346.066.800</b>	<b>-29%</b>
<b>Total del patrimonio y del pasivo</b>		<b>38.449.101.247</b>	<b>48.575.197.980</b>	<b>- 10.126.096.733</b>	<b>-21%</b>

  
ILSEN OLIVA PUERTO MORALES  
Representante Legal

  
LORENA MORALES LEON  
Contador  
TP 226904-T  
Designado Netpeople  
Consulting Groups SAS

  
OMAR LEON GONZALEZ  
Revisor Fiscal  
TP 224859-T  
Designado Audigroup  
Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros

Los Suscritos Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

**GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.**  
NIT: 900.170.425-1  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERTENECEN A UNA ENTIDAD INDIVIDUAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 31 DICIEMBRE 2023**  
Expresado en pesos (\$) Col

		Diciembre 2024	Diciembre 2023	Variación \$	Variación %
	<u>Notas</u>				
Ingresos de actividades ordinarias	<u>20</u>	16.597.734.591	18.447.513.013	- 1.849.778.423	-10%
Costo de ventas	<u>21</u>	4.112.247.085	3.073.209.529	1.039.037.556	34%
<b>Ganancia bruta</b>		<b>12.485.487.506</b>	<b>15.374.303.484</b>	<b>- 2.888.815.979</b>	<b>-19%</b>
Otros ingresos	<u>22</u>	110.238.066	1.271.785.148	- 1.161.547.082	-91%
Gastos de administración	<u>23</u>	5.710.233.715	6.156.885.090	- 446.651.375	-7%
Gastos de ventas y distribución	<u>24</u>	8.687.860.472	8.730.687.232	- 42.826.760	0%
Otros gastos Perdida AF	<u>25</u>	762.080.929	-		0%
Castigo Cartera	<u>9</u>	2.450.934.372	2.515.042.006		
Gastos financieros	<u>26</u>	466.950.323	1.778.413.049	- 1.311.462.726	-74%
<b>Ganancia antes de impuestos</b>		<b>- 5.482.334.240</b>	<b>- 2.534.938.745</b>	<b>- 2.947.395.494</b>	<b>54%</b>
Gasto Impuesto Diferido	<u>19</u>	- 938.918.071	682.229.696	- 1.311.462.726	173%
<b>Ganancia del periodo</b>		<b>- 4.543.416.169</b>	<b>- 3.217.168.441</b>	<b>- 1.326.247.727</b>	<b>29%</b>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO</b>		<b>- 4.543.416.169</b>	<b>- 3.217.168.441</b>	<b>- 1.326.247.727</b>	<b>41%</b>



**ILSEN OLIVA PUERTO MORALES**  
Representante Legal



**LOREÑA MORALES LEON**  
Contador  
TP 226904-T  
Designado Netpeople  
Consulting Groups SAS



**OMAR LEON GONZALEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 224859-T  
Designado Audigroup  
Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros

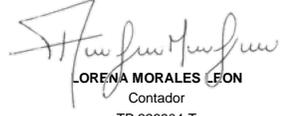
Los Suscritos Representante Legal ,Contador Público y Revisor Fiscal, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

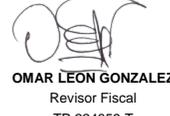


GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.  
NIT: 900.170.425-1  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
PERTENECEN A UNA ENTIDAD INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 31 DICIEMBRE 2023  
Expresado en pesos (\$) Col

CONCEPTO	Diciembre de 2023	AUMENTO	DISMINUCION	Diciembre de 2024
Capital Suscrito y pagado	3.000.000.000			3.000.000.000
Reserva Legal	243.725.477			243.725.477
Reserva para Capitalizaciones Futuras	430.394.818			430.394.818
Utilidad del Ejercicio	- 3.217.168.439	- 4.543.416.169	- 3.217.168.439	- 4.543.416.169
Superavit por Revaluación	4.374.624.378			4.374.624.378
Resultados de ejercicios anteriores	8.934.762.247	- 3.217.168.439		5.717.593.808
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes	4.730.956.164		802.650.631	3.928.305.533
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18.497.294.644</b>	<b>- 7.760.584.608</b>	<b>- 2.414.517.808</b>	<b>13.151.227.845</b>

  
**ILSEN OLIVA PUERTO MORALES**  
Representante Legal

  
**LORENA MORALES LEÓN**  
Contador

  
**OMAR LEÓN GONZALEZ**  
Revisor Fiscal

TP 226904-T  
Designado Netpeople Consulting Groups SAS

TP 224859-T  
Designado Audigroup Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros

Los Suscritos Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad



GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.  
NIT: 900.170.425-1  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
PERTENECEN A UNA ENTIDAD INDIVIDUAL  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 - 31 DICIEMBRE 2023  
Expresado en pesos (\$) Col

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Diciembre 2024	Diciembre 2023
Flujo de efectivo proveniente de las Actividades de operación:		
<b>Ganancia o pérdida del periodo</b>	<b>- 4.543.416.169</b>	<b>- 3.217.168.441</b>
Partidas que no afectan el efectivo		
Ajuste para conciliar la ganancia neta y el efectivo provisto por las operaciones:		
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	506.688.579	543.454.010
Amortizaciones	3.715.799	5.644.360
Cambio en el Superavit por Revaluación de PPE	- 802.650.628	
Impuesto Diferido	- 931.393.071	
<b>Efectivo generado en operación</b>	<b>- 5.767.055.490</b>	<b>- 2.668.070.071</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales:</b>		
(-) Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	91.099.857	- 2.041.274.990
(-) Activos por impuestos corrientes	2.381.829.504	65.316.420
(-) Otros Activos No Financieros	4.101.895.151	- 1.898.730.246
Otros activos financieros no corrientes	-	5.612.594
Activo por Impuesto Diferido	-	11.087.533
(-) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	- 70.814.199	1.165.972.588
(-) Otras Cuentas por pagar	70.814.199	-
(+) Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	-	1.142.623.576
(+) Otros pasivos no financieros corrientes	908.485.757	1.175.616.001
Pasivo por impuesto diferido	-	483.617.163
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de operación</b>	<b>7.483.310.269</b>	<b>109.840.639</b>
	<b>1.716.254.779</b>	<b>- 2.558.229.432</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
(-) Compra y Mejoras en Propiedad planta y equipo	- 510.404.378	1.177.610.328
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>- 510.404.378</b>	<b>1.177.610.328</b>
<b>Actividades de Financiación:</b>		
(+) Obligaciones Financieras	2.214.703.485	1.338.940.228
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>2.214.703.485</b>	<b>1.338.940.228</b>
<b>(Disminución) Aumento neto en efectivo</b>	<b>3.420.553.886</b>	<b>- 41.678.876</b>
<b>Efectivo Año Anterior</b>	<b>126.788.816</b>	<b>168.467.729</b>
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>3.547.342.700</b>	<b>126.788.817</b>

  
**ILSEÑ OJIVA PUERTO MORALES**  
Representante Legal

  
**LORENA MORALES LEON**  
Contador  
TP 226904-T  
Designado Netpeople  
Consulting Group SAS

  
**OMAR LEÓN GONZALEZ**  
Revisor Fiscal  
TP 224859-T  
Designado Audigroup  
Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Financieros  
Los Suscritos Representante Legal, Contador Público y Revisor Fiscal, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

## **ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

### **GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.**

**Comparativos a 31 de DICIEMBRE de 2024-31 de DICIEMBRE de 2023 políticas contables y  
Notas explicativas.**

**(Expresado en pesos colombianos)**

#### **1. Información general**

Grupo Empresarial P&P SAS, con domicilio principal en la Av. Calle 26 No. 69D- 91 en la ciudad de Bogotá D.C., Cundinamarca (Colombia), fue constituida por documento privado de junta de socios del 31 de agosto de 2007, inscrita el 3 de diciembre de 2007 bajo el número 01155155 del libro IX, bajo la denominación Grupo Empresarial P&P Ltda.

Por escritura pública No. 2012 de la Notaria 73 de Bogotá D. C. del 11 de agosto de 2009, inscrita el 14 de agosto de 2009 bajo el número 1319596 del Libro IX, la sociedad se transformó de sociedad Limitada a sociedad Simplificada por Acciones, bajo la denominación de Grupo Empresarial P&P SAS y cuya marca comercial es CITYDENT CLINICAS DENTALES DE COLOMBIA.

Grupo Empresarial P&P SAS cuenta con 20 (veinte) sedes asistenciales, 19 (veinticuatro) ubicadas en las principales localidades de la ciudad de Bogotá y 1 (una) en el municipio de Chía.

A la fecha del presente informe la sociedad no se halla disuelta y su vigencia es a término indefinido.

Su capital está conformado 3.000.000 de acciones de valor nominal de \$1.000 c/u, para un total de \$3.000 millones de Capital Autorizado, los cuales a la fecha de este informe se han suscrito y pagado en su totalidad.

Su objeto social está conformado, entre otros por las siguientes actividades principales: Prestación de servicios de salud en todos sus campos con énfasis en odontología; La sociedad podrá a través de su representante legal o quien haga sus veces, celebrar con los socios de la compañía contratos de mutuo, cuando ellos convengan al cumplimiento del presente objeto social o tengan relación directa con el mismo. En desarrollo de su objeto, la sociedad podrá comprar, vender, adquirir, enajenar a cualquier título o toda clase de bienes muebles o inmuebles. Así mismo, la empresa cumple con el requisito de facturación según autorización de la resolución emitida por el ente de control DIAN para tal fin.

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros son aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de Grupo Empresarial P&P SAS.

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S., Actualmente adelanta ante el Centro de Conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Bogotá en virtud de lo señalado en el artículo 4 numeral 6 del Reglamento Único de las Cámaras de Comercio y sus Centros de Conciliación y Arbitraje un Procedimiento Recuperatorio Empresarial según lo previsto en el Decreto 560 de 2020 No. PRES 0014 caso128022, desde el 13 de diciembre de 2023.

### ANTEDECENTES:

El 31 de agosto de 2023, GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S., solicitó ser admitida a un Procedimiento Recuperatorio Empresarial.

El 13 de diciembre de 2023 el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio admitió a la sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S al Procedimiento Recuperatorio Empresarial en los términos y formalidades de la Ley 1116 de 2006 y Decreto 650 de 2020.

La Cámara de Comercio, nombró como mediadora a la Doctora Viviana Constanza Gutiérrez Perdomo.

A través del escrito presentado ante la Cámara de Comercio, e identificado con el número de expediente PRES 051 del 13 de diciembre de 2023 a las 8:30 a.m., de manera virtual, se presentó tanto el proyecto de graduación y calificación de créditos como el acuerdo recuperatorio.

Se convocó para el seis (6) de diciembre de 2023 a todos los acreedores para determinar el proyecto de graduación y calificación de créditos y derechos de voto.

En aras de procurar una adecuada protección del crédito y con el fin de atender sus obligaciones, se permite promover la aprobación del presente Acuerdo de pago sobre sus créditos, con el propósito de mejorar su actividad comercial, obteniendo con ello, mayores beneficios que redundarán en la generación de recursos para atender dichas obligaciones.

Conforme a lo expuesto anteriormente, LOS ACREEDORES consideran que, pese a las dificultades de carácter financiero que enfrenta la concursada en El Procedimiento Recuperatorio, ésta es viable y podrá preservarse en el mercado, bajo los presupuestos que se consagran en el presente documento.

Este proceso se adelantará con base en lo previsto en los Decretos 560 y 772 de 2020, así como los principios de la Ley 1116 de 2006 por los cuales se dictaron medidas especiales en materia de Procedimiento Recuperatorio con el fin de mitigar los efectos de la Emergencia Social, Económica y Ecológica en el sector empresarial.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos que están reportados los que inicialmente ascienden a la suma VEINTIUNMIL DOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS M/CTE (\$21.253.168.742)

Las clases que componen el presente ACUERDO y que fueron relacionadas a la mediadora en el proyecto de calificación y graduación de créditos son los siguientes:

<b>CRÉDITOS A CARGO DE LA DEUDORA</b>	
Laborales	\$ 2.040.682.704
Fiscales	\$ 356.009.000
Hipotecario	\$ 4.872.782.676
Cuarta clase	\$ 1.234.908.814
Quirografarios	\$ 12.748.785.548
<b>Total, acreencias</b>	<b>\$ 21.253.168.742</b>

**PERIODO MUERTO:** Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

### **Frecuencia de la información**

En sujeción a las disposiciones legales, la información de los estados financieros de Grupo Empresarial P&P SAS, se presentará en periodos Anuales (1º de enero a 31 de diciembre)

Se ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

## **2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES**

Los estados financieros de la Institución prestadora de servicios de salud GRUPO EMPRESARIAL P&P SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 30 de junio de 2024 y 30 de junio de 2023, han sido preparados de conformidad con las Normas de contabilidad aceptadas en Colombia, establecidas con la Ley 1314 de 2009, reglamentadas con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019, Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad - IASB y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

## **3. Bases de Preparación**

### **3.1 Consideraciones generales**

Las políticas contables son establecidas conforme a la normativa técnica contable vigente, Grupo Empresarial P&P selecciona sólo las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario se desarrollan con base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros de propósito general se resumen a continuación:

### **3.2. Moneda funcional**

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos (“pesos” o “\$”), moneda funcional en Colombia, que es la moneda funcional de Grupo Empresarial P&P y la moneda en la cual se presentan dichos estados financieros.

Las transacciones que la compañía realiza en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (pesos colombianos) a la tasa representativa de mercado – TRM, certificada por la Superintendencia Financiera, al cierre de cada ejercicio o periodo.

### **3.3. Bases de Medición**

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base de costo histórico, salvo beneficios a empleados que se miden al valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

### **3.4. Bases de Presentación**

Grupo Empresarial P&P emite conjunto completo de estados financieros así:

- Estado de situación financiera: Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Se consideran corrientes o no corrientes los valores realizables en un plano no mayor a un año.
- Estado de resultados clasificando sus costos y gastos por función
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo; se presenta por el método indirecto
- Estado de notas a los Estados Financieros; que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

## **4 Resumen Principales Políticas Contables**

### **4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, se mantienen a su valor nominal y pueden ser destinados a propósitos generales o específicos.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

La clasificación de efectivo y equivalente de efectivo no difiere de lo considerado en el estado de flujos de efectivo.

## **5 Instrumentos Financieros**

### **5.1. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **5.2. Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contra prestación que se espera pagar.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación se mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### 5.3. Proveedores y cuentas por pagar

Los pasivos financieros se valorizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Las diferencias originadas entre el efectivo recibido y los valores reembolsados se imputan directamente a resultado en los plazos convenidos. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

En las obligaciones con instituciones financieras la tasa nominal es similar a la tasa efectiva debido a que no existen costos de transacción adicional que deban ser considerados.

### 5.4. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	45	2,22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%
Equipo de comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%

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.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

Las propiedades, planta y equipo, en arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

## **5.5. Activos intangibles**

Los activos intangibles, pólizas de seguro de cumplimiento, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Todos los activos intangibles son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada del activo relacionado. El monto amortizable es el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor. La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso. Los intangibles adquiridos que tengan vida útil indeterminada se amortizan en diez (10) años.

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

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

## **5.6. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles 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 valor recuperable de cualquier activo afectado con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **5.7. Impuesto a las Ganancias**

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte.

El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al período de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles

resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, solo cuando tenga los derechos exigibles legalmente, teniendo el derecho de compensarlos, liquidar el pasivo o realizar el activo.

### **5.8. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, se clasifican dentro de los pasivos corrientes, se valúan sobre una base sin descuento y se cargan a resultados conforme se prestan los servicios respectivos.

### **5.9. Provisiones**

Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado la Compañía tiene una obligación legal o asumida presente que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación, principalmente, sueldos, comisiones, provisiones para contingencias.

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de dichas estimaciones.

### **5.10. Capital**

El capital accionario representa el valor nominal de los aportes sociales efectivamente pagados.

### **5.11. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

La empresa reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su valor pueda ser medido con fiabilidad.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

### **5.12. Ingresos y Gastos financieros**

Los ingresos financieros incluyen ingresos por intereses y rendimientos financieros, ingresos por dividendos, participaciones, excedentes y cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable.

Los costos financieros comprenden gastos por intereses sobre préstamos, pérdidas cambiarias, cambios

en el valor razonable de activos financieros a valorrazonable a través de resultados y pérdidas por deterioro reconocidas en activos financieros.

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

### 5.13. Supuestos clave de incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

#### 5.13.1. Vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

#### 5.13.2. Activos por Impuestos Diferidos

La evaluación de las rentas líquidas fiscales futuras contra los que los activos porimpuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se registra una reserva de valuación.

## 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera, esta desagregado de la siguiente manera:

	2024	2023
PAGO TARJETA ADQUIRIENCIAS PEND BAN	29.410.527	55.877.688
BANCOLOMBIA 21536424182	6	19.469.631
COLPATRIA CTA CTE No.004901009797	0	51.241.423
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE No.2100276	5.746.704	10
ITAU CORBANCA 720-10875-6	200.064	200.072
BANCO MUNDO MUJER 231-134528675-01	331.657	-
<b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>35.688.958</b>	<b>126.790.847</b>

A la fecha del presente Estado Financiero los componentes del efectivo y los equivalentes mantenidos por la empresa en moneda nacional tienen en ejecución un embargo en siete de las ocho cuentas bancarias, ocasionado por la mora con las obligaciones financieras con Bancolombia.

Ninguno de los valores presentados se encuentra en garantía o respaldo de alguna otra obligación (fiducias u otro tipo de encargos fiduciarios).

## 7. Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro se compone por los saldos que a cierre de cada periodo le adeudan a la entidad en retorno por concepto de prestación de servicios con intermediación financiera:

	2024	2023
SISTECREDITO SAS	67.854.984	866.437.673
PROTECTOR SAS	-	35.000.000
ALMACENES FLAMINGO S.A.	-	19.268.000
REFINANCA S.A.S	-	16.551.899
GRUPO AUTOMOTRIZ AUTOMUNDO SAS	-	126.000.000
NACANISAJE S.A.S.	114.031.966	-
ADELANTE SOLUCIONES FINANCIERAS S.A.S.	166.995.266	1.740.424.002
GRUPO MAYI S.A.S.	82.169.054	-
ERIKA ALEJANDRA GOMEZ ARISTIZABAL	-	380.000
ARGENIS TUMIÑA CHANTRE	-	1.591.700
CARDENAS LINARES FRANK LENIN	-	4.000.000
SISTECREDITO SAS	-	3.227.500
<b>Total Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>431.051.270</b>	<b>2.812.880.774</b>

La entidad reconoce las cuentas por cobrar medidas al costo y se mantienen al valor de la transacción por corresponder a tratamientos odontológicos financiados a los usuarios, con intermediación de entidades aliadas como Refinancia SAS y ADDI-Adelante Soluciones Financieras SAS, con convenio de recaudo no superior a 45 días.

La financiación de tratamientos corresponde aproximadamente a un 9.87% del total de los tratamientos ofertados, el 90.13% corresponde se recaudan con cargo anticipado o de contado.

## 8. Activos por impuestos corrientes

Los saldos de anticipos de impuestos y contribuciones son los siguientes:

	2024	2023
ANTICIPO INDISTRIA Y COMERCIO	-	1.566.000
SALDO A FAVOR EN RENTA	386.146	-
RETENCION EN LA FUENTE TARJETAS DE CREDITO	1.566.000	-
SALDO A FAVOR EN RENTA	504.661.661	260.815.580
<b>Total Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>506.613.807</b>	<b>262.381.580</b>

Los saldos anteriores son los saldos que han quedado una vez compensados los valores que fueron susceptibles de cruce con pasivos de impuestos por pagar, frente a los anticipos por aplicar en las declaraciones de renta e lca de la vigencia 2024.

## 9. Otros Activos no Financieros:

Este rubro comprende el saldo a diciembre, de los recursos entregados por la entidad para la prestación de un servicio o la adquisición de un bien:

	2024	2023
INMOBILIARIAS ALIADAS SAS	-	15.906.662
<b>Total cuentas por cobrar por arrendamientos</b>	<b>-</b>	<b>15.906.662</b>
PROVEEDORES	2.479.244.225	2.419.970.685
CONTRATISTAS	214.293.856	218.581.211
TRABAJADORES	1.756.000	-
PARTICULARES	552.631.994	61.870.308
<b>Total anticipos (1)</b>	<b>3.247.926.076</b>	<b>2.700.422.204</b>
EMBARGOS JUDICIALES (4)	677.287.137	2.939.200.236
OTROS DEUDORES (3)	15.193.414.581	15.193.414.581
PROVISION CASTIGO CUENTAS POR COBRAR	(4.558.024.375)	(2.279.012.187)
TERCEROS (2)	2.688.560.282	2.688.545.354
INCAPACIDADES POR COBRAR	20.074.033	164.494.439
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>14.021.311.658</b>	<b>18.706.642.423</b>
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>17.269.237.733</b>	<b>21.422.971.289</b>

- (1) El saldo anticipos y avances hace relación a dineros girado a proveedores y contratistas relacionados con el ciclo de operación, mejoras en propiedades ajenas de inversión y bajo arriendo operativo.
- (2) Cuentas por cobrar a terceros se compone: Inversiones Estelar (\$1.688.560.282), María Josefa Puerto Morales (\$1.000.000.000).
- (3) Este saldo incluye un anticipo a INTERNATIONAL FENIX GROUP, LLC para la compra de un bien raíz en Estados Unidos por (\$15.193.414.581), teniendo en cuenta el castigo de las cuentas por cobrar realizado para el año 2024 por un valor de \$4.558.024.375, el saldo finaliza con un valor de \$10.635.390.206.
- (4) Embargos Judiciales: Banco Agrario (\$592.785.955), Banco BBVA Colombia (\$403.089), Banco Caja Social (\$12.136.077), Banco Colpatría Multibanca Colpatría S.A. (\$51.037.273), Bancolombia (\$20.924.744).

#### 10. Propiedades, planta y equipo:

El importe en libros de todos los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo están medidos al costo, las mejoras han sido capitalizadas como mayor valor del activo y los mantenimientos y reparaciones se reconocieron con cargo a resultados.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
TERRENOS	3.522.159.147	4.348.069.031
CONSTRUCCIONES EN CURSO-CONSTRUCCION	3.179.443.827	3.179.443.827
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES -OTRA	10.891.120.779	13.832.607.655
EQUIPO DE OFICINA-EQUIPOS	2.467.719.926	2.467.719.926
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	882.737.743	882.737.743
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFIC	1.368.821.877	1.368.821.877
EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	321.353.194	375.853.194
OTRO EQUIPO DE TRANSPORTE TERRESTRE	124.206.805	124.206.805
MEJORAS EN PROPIEDADES ANEJAS	491.683.637	491.683.637
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	- 2.884.901.442 -	2.537.568.481
EQUIPO DE OFICINA	- 2.384.010.781 -	2.343.358.513
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	- 847.315.101 -	805.395.931
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO CIENTIFIC	- 887.411.190 -	743.550.774
EQUIPO DE TRANSPORTE	- 438.060.015 -	491.310.011
<b>Total Propiedad planta y equipo</b>	<b>15.807.548.406</b>	<b>20.149.959.985</b>

A cierre del ejercicio contable los siguientes activos fijos se entregaron en forma de pago de algunas obligaciones financieras de Bancolombia:

- Hipoteca Oficina 601 Av Calle 26 N. 69D-91 Centro Empresarial Arrecife.
  - o Garaje 16.
  - o Garaje 19.
  - o Garaje 20.
  - o Garaje 21.
  - o Garaje 22.
- Hipoteca sede Restrepo 2 Tv 21 A N. 21-48.
- Hipoteca Oficina 305 Av Calle 26 N. 69D-91 Centro Empresarial Arrecife.
  - o Garaje 119.
  - o Garaje 121.
  - o Garaje 123.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

Según el acuerdo, el Grupo Empresarial P&P SAS Se obliga a restituir los, bienes y muebles dados mediante contratos de leasing números 155315, 179643, 107068 en un plazo máximo de Tres (3) meses. Con la restitución se cancelarán todos los saldos de las obligaciones de los leasings. EL DEUDOR restituirá a paz y salvo de impuestos gastos de administración y servicios

Adicional a esto para el cierre del periodo se firman promesas de compraventa del inmueble de aposentos ubicado en la autopista Norte Km 3 condominio Aposentos en el municipio de Sopo (Cundinamarca) y el inmueble de Kennedy ubicado en la transversal 74f N. 40 11 sur.

La depreciación es calculada teniendo en cuenta la política contable de propiedad, plata y equipo, siendo la depreciación de construcciones y edificaciones el rubro más representativo.

### 11. Intangibles:

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	2024	2023
LICENCIA SOFTWARE	30.905.823	30.905.823
AMORTIZACION ACUMULADA	- 28.684.232	24.968.433
<b>Total Activos intangibles</b>	<b>2.221.591</b>	<b>5.937.390</b>

Corresponde a las licencias del software utilizado para la administración asistencial - Gestión Odontológica en las sedes.

### 12. Otros Activos financieros No Corrientes

Comprende las cuentas por cobrar a socios o accionistas, sobre las cuales se reconoce fiscalmente el interés presunto:

	2024	2023
PUERTO MORALES ILSSEN OLIVA	3.807.679.451	3.595.912.855
IGNACIO PINTO HURTADO	126.569.303	198.365.290
<b>Cuentas por cobrar socios</b>	<b>3.934.248.754</b>	<b>3.794.278.145</b>

### 13. Activos por impuestos diferidos

El saldo de activos por impuestos diferidos concluyo de la siguiente manera:

	2024	2023
IMPUESTO DIFERIDO	462.490.726	-
<b>Total Impuesto diferido</b>	<b>462.490.726</b>	<b>-</b>

### 14. Obligaciones financieras

El rubro de Obligaciones financieras diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 está compuesto así:

	2024	2023
ITAU OBLIGACION No.130071-4	1.602.030.251	1.655.705.405
LEASING BANCOLOMBIA No.155315	-	519.419.051
LEASING OFIC 601 No.179643	-	1.133.893.557
CREDITO BANCOLOMBIA 1260092556	24.999.997	24.999.997
CREDITO BANCOLOMBIA # 50010053067	558.841.972	558.841.972
LEASING OFICINA 305 BANCOLOMBIA 1070	-	507.715.723
CREDITO VIRTUAL	72.276.126	72.276.126
BANCOLOMBIA CREDITO 2150097400	2.087.894.645	2.087.894.645
BANCOLOMBIA CREDITO 2150097402	101.518.763	101.518.763
CREDITO BANCOLOMBIA 2150097930	1.409.345.711	1.409.345.711
CREDITO BANCOLOMBIA 2150097646	34.265.350	34.265.350
CREDITO BANCOLOMBIA 2150098623	26.843.020	26.843.020
CREDITO CESANTIAS 2021 No 1260095636	41.351.674	41.351.674
FONDO NACIONAL DE GARANTIAS	515.445.418	515.445.418
INTERESES POR PAGAR	1.252.666.199	1.252.666.199
<b>Total Obligaciones Financieras</b>	<b>7.727.479.126</b>	<b>9.942.182.611</b>

Para el corte de diciembre 31 de 2024 los saldos de las obligaciones financieras corresponden a los saldos Leasing Financieros constituidos para la ampliación de la Propiedad, Planta y Equipos en periodos anteriores, créditos solicitados como capital de trabajo y para financiación de las propiedades de inversión en curso.

A la fecha de cierre de estados financieros se dejan los saldos conciliados con los valores reportados por los bancos a corte de diciembre y se crea cuenta por pagar al Fondo Nacional de Garantías por concepto de abono hecho por este mismo al banco Bancolombia.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

### ACREEDORES HIPOTECARIOS

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en sesenta (60) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara del DTF con un tope máximo del 10% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2026, segunda cuota 6 de marzo de 2026, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2031.

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

El rubro de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a diciembre 31 de 2024 y diciembre 31 de 2023 está compuesto así:

	2024	2023
PROVEEDORES NACIONALES -BIENS Y SERVICIOS (1)	1.421.910.456	1.315.157.767
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS (2)	-	177.566.889
<b>Cuentas por pagar Comerciales</b>	<b>1.421.910.456</b>	<b>1.492.724.656</b>

- (1) El saldo de proveedores hace referencia a la compra de materiales e insumos para prestar los servicios de odontología general y especializada.
- (2) Las cuentas por pagar muestran los saldos a contratistas y prestadores de servicios tales como: arrendamientos, servicios de mantenimiento, comprade papelería, elementos de aseo y otros.
- (3) Los saldos reportados como acreedores varios son obligaciones adquiridas por concepto de préstamos de terceros para cumplir con pagos de proveedores, nómina y gastos varios de la operación de la compañía.

## 16. Otras cuentas por pagar

	2024	2023
CUENTAS POR PAGAR -AL COSTO	535.022.651	310.968.306
HONORARIOS	-	23.551.390
SERVICIOS TÉCNICOS	-	7.928.955
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	101.892	3.427.527
ARRENDAMINENTOS	-	291.289.131
SERVICIOS PÚBLICOS	-	5.976.823
PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA	-	20.452.133
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	163.706.543	30.844.382
ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZAD	818.391.386	803.082.325
RETENCION EN LA FUENTE	116.517.839	225.991.504
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	363.008.911	227.736.950
IMPUESTO A LA PROPIEDAD RAIZ	18.277.000	133.650.000
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>2.015.026.221</b>	<b>2.084.899.425</b>

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en doce (12) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara interés del 3,66% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2025, segunda cuota 6 de marzo de 2025, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2026.

## 17. Beneficios A Los Empleados

Este rubro corresponde a las obligaciones por ley con los empleados, los saldosa cierre del periodo están clasificados como pasivos a corto plazo.

	2024	2023
NOMINA POR PAGAR	2.105.722.350	1.880.159.603
CESANTIAS	825.967.682	724.361.833
INTERESES SOBRE CESANTIAS	58.983.631	50.626.344
VACACIONES	371.202.621	378.639.611
PRIMA DE SERVICIOS	43.599.601	52.239.365
APORTES A RIESGOS LABORALES	5.197.000	5.135.500
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPL	80.616.700	78.333.700
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	27.327.181	26.249.900
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COM	23.685.400	22.700.800
<b>Total Beneficios a empleados</b>	<b>3.542.302.166</b>	<b>3.218.446.656</b>

Al cierre del ejercicio de diciembre de 2023 la compañía tenía los anteriores pasivos por beneficios a empleados, de los cuales a la fecha se han venido cancelando por partes. No se ha cancelado la totalidad de la prima, los intereses de cesantías ni las cesantías, adicional a esto la nómina no ha sido cancelada en su totalidad.

También se incluyen los saldos de Fondos de Pensión y las retenciones y aportes de nómina, los cuales corresponden a las obligaciones exigibles por las administradoras de salud, ARL y cajas de compensación producto de la relación laboral con los empleados, reconocidos por el mes de DICIEMBRE 2023.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en doce (12) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara interés del 3,66% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2025, segunda cuota 6 de marzo de 2025, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2026

## 18. Otros pasivos financieros no corrientes

El siguiente es el detalle de los otros activos financieros corrientes:

	2024	2023
CONSIGNACIONES RECIBIDAS SIN IDENTIF (1)	124.484.574	139.098.319
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS (2)	747.691.718	1.965.419.240
ANTICIPOS TRATAMIENTO PACIENTES (3)	7.937.918.067	8.979.735.603
DEVOLUCIONES ANTICIPOS PACIENTES (4)	1.132.651	948.799
DEVOLUCION ANTICPO PTES VIG ANTERIORES	-	3.739.915
<b>Total Pasivos no financieros corrientes</b>	<b>8.809.349.666</b>	<b>11.088.941.875</b>

- (1) Corresponde a partidas conciliatorias que resultaron luego de las conciliaciones realizadas a los bancos las cuales no se logran identificar.
- (2) Corresponde a los valores facturados por cuenta del contrato de mandato a favor de los profesionales odontológicos, el cual se cancela una vez concluye el proceso de auditoría.
- (3) Este rubro comprende los pagos recibidos por anticipado por parte de los usuarios para tratamientos odontológicos, para legalización durante el progreso del tratamiento.
- (4) Corresponde a las devoluciones a pacientes cuyo procedimiento no fue realizado debido a razones externas.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

## ACREEDORES QUIROGRAFARIOS

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en doce (12) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara interés del 3,66% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2032, segunda cuota 6 de marzo de 2032, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2034.

## 19. Impuesto Diferido

Este rubro corresponde al cálculo del impuesto diferido a la tasa establecida en la Ley 2155 de 2021, sobre todo de las diferencias temporarias surgidas de la comparación de las bases contables versus las bases fiscales al final del periodo a 30 de junio de 2024.

	2024	2023
IMPUESTO DIFERIDO	1.781.805.767	2.250.708.112
<b>Pasivo por impuestos diferidos</b>	<b>1.781.805.767</b>	<b>2.250.708.112</b>

## 20. Patrimonio

El patrimonio de la compañía a 31 de diciembre de 2024 estaba conformado así:

	2024	2023
Capital Suscrito y pagado	3.000.000.000	3.000.000.000
Reserva Legal	243.725.477	243.725.477
Reserva para Capitalizaciones Futuras	430.394.818	430.394.818
Utilidad del Ejercicio	4.543.416.169	3.217.168.441
Superavit por Revaluación	4.374.624.378	4.374.624.378
Resultados de ejercicios anteriores	8.934.762.247	8.934.762.247
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes	711.137.094	4.730.956.164
<b>Total Patrimonio</b>	<b>13.151.227.845</b>	<b>18.497.294.644</b>

Para junio de 2024 se cierra sin cambios en la composición accionaria en los últimos 5 años:

Nombre del accionista	No. De Acciones	Valor nominal	%
Ilsen Puerto Morales	2.100.000	\$2.100.000.000	70%
Ignacio Pinto Hurtado	900.000	\$900.000.000	30%
<b>TOTAL</b>	<b>3.000.000</b>	<b>\$3.000.000.000</b>	<b>100%</b>

## 21. Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios obtenidos durante 2024 y 2023 de Grupo Empresarial P&P, proceden de los contratos de prestación de servicio odontológico con los usuarios que generan derechos y obligaciones exigibles.

	2024	2023
ODONTOLOGIA GENERAL	5.111.227.194	2.944.371.910
URGENCIAS	243.900	454.224
PROMOCION Y PREVENCIÓN	47.948.145	113.615.428
REHABILITACION	1.276.846.228	1.391.418.773
ODONTOPEDIATRIA	1.041.400	1.828.100
ORTOPEDIAMAXILAR	47.838.200	200.000
ESTETICA	189.175.640	724.946.704
ORTODONCIA	6.729.100.584	7.556.609.516
PERIDONCIA	715.888.101	751.594.619
ENDODONCIA	520.646.638	531.952.456
CIRUJIA	705.940.989	174.920.850
IMPLANTOLOGIA	557.991.241	608.388.248
OTROS COBROS ASISTENCIALES	1.006.649.248	3.981.260.410
DEVOLUCIONES,REBAJAS DE SEVICIOS	-	334.048.225
DEVOLUCIONES,REBAJAS DE SERVICIOS VI	5.160.604	-
DEVOLUCIONES INGRESOS ORDINARIOS (2)	-	-
<b>Total Ingresos operacionales (1)</b>	<b>16.597.734.591</b>	<b>18.447.513.013</b>

- (1) Durante 2024 los ingresos ordinarios presentaron una disminución del 10% con relación a 2023, ocasionada por el aumento de devoluciones a pacientes.
- (2) Corresponde a las devoluciones presentadas por procesos no realizados posteriormente al pago de la operación.

## 22. Costo De Ventas

El costo de venta por prestación de servicios odontológicos de enero a diciembre de 2024 y 2023, son reconocidos a resultados sobre la base de causación, independiente de los plazos para la cancelación de las facturas.

	2024	2023
POR PRESTACION DE SERVICIOS ODONTOLOGICOS	4.112.247.085	3.073.209.529
<b>Total Costo de ventas</b>	<b>4.112.247.085</b>	<b>3.073.209.529</b>

El costo de ventas comprende conceptos como materiales, suministros y honorarios ortodoncia, el IVA pagado se reconoce como mayor valor del costo dada la actividad. Para junio de 2024 se presenta una disminución de costos de aproximadamente el 19%, ocasionado por la disminución en la prestación de servicio que se evidencia en la facturación del periodo.

## 23. Otros ingresos

Se incluyen en este rubro los ingresos financieros y otros obtenidos durante elejercicio.

	2024	2023
INTERESES	15.230	182
DESCUENTOS CONCEDIDOS	50.260	336.381
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	32.500	46.624.870
RECUPERACION DEDUCCIONES	51.624.120	-
APROVECHAMIENTOS	22.274.287	24.010.345
AJUSTE AL PESO	441.669	506.622
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES GRAVADOS CON IVA	1.800.000	15.125.000
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES NO GRAVADOS	-	4.250.000
VENTA O DISPOSICIÓN DE PPE GANANCIA OCASIONAL	34.000.000	1.180.931.748
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>110.238.066</b>	<b>1.271.785.148</b>

## 24. Gastos de Administración

Los gastos de administración corresponden a los ocasionados en el desarrollo del objeto social de las áreas ejecutivas, financieras, legal y administrativa.

	2024	2023
SUELDOS	2.695.889.557	3.104.001.649
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	4.024.169	381.188
AUXILIO DE TRANSPORTE	6.847.200	6.508.182
BONIFICACIONES	500.229.401	517.562.731
INCAPACIDADES	7.520.402	12.859.082
INDEMNIZACIONES LABORALES	-	4.454.666
APORTES ARL	37.141.592	34.520.887
APORTES A EPS	83.519.537	66.160.456
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CE	374.889.935	405.945.231
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILI	133.256.995	143.432.985
MEDICINA PREPAGADA	159.805.100	152.835.000
APORTES ICBF	20.570.200	21.000.000
SENA	14.780.700	15.000.000
CESANTIAS	235.864.229	255.057.701
INTERESES SOBRE CESANTIAS	28.088.101	32.015.929
VACACIONES	117.133.727	173.441.240
PRIMA DE SERVICIOS	236.788.279	261.719.119
<b>Total Gastos de personal (1)</b>	<b>4.656.349.124</b>	<b>5.206.896.045</b>
REVISORIA FISCAL (2)	36.540.000	4.060.000
ASESORIA FINANCIERA	136.645.740	15.080.000
OTROS HONORARIOS	112.640.100	69.838.522
PROVISION ICA BOGOTA (3)	194.803.961	171.075.000
PROVISION ICA CHIA	-	3.916.000
IMPUESTO PREDIAL	20.846.112	95.520.600
DE VEHICULOS	3.904.000	7.290.000
IVA DESCONTABLE	4.997.156	4.947.400
IMPUESTO PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	-	26.287.000
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES (4)	278.969.830	324.848.251
EQUIPO DE OFICINA	40.652.268	46.218.131
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	41.956.061	46.362.316
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	143.860.416	121.525.309
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.250.004	4.500.003
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICA	3.715.799	5.644.360
IVA MAYOR VR GASTO ADMINISTRATIVO	33.103.144	2.876.153
<b>Total Otros gastos admon</b>	<b>1.053.884.591</b>	<b>949.989.045</b>
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>5.710.233.715</b>	<b>6.156.885.090</b>

- 1 Los gastos de personal incluyen los beneficios a empleados a corto plazo, de acuerdo con la normatividad colombiana como son: salarios, prestaciones sociales, vacaciones, aportes a seguridad social, capacitación, dotación y bonificaciones legales y extralegales.
- 2 Honorarios: comprende las erogaciones por revisoría fiscal, asesoría jurídica y financiera.
- 3 Los impuestos incluidos en este rubro corresponden al mayor del IVA pagado en los gastos de la compañía, los cuales no son descontables por no prestar una actividad gravada.

Impuesto de Industria y comercio causado durante el periodo a favor del distrito de Bogotá y el

municipio de chía, impuestos prediales e impuestos de vehículos.

- 4 Depreciaciones y Amortizaciones: corresponde a las depreciaciones sobre la propiedad, planta y equipo reconocidas durante la vigencia 2024.

## 25. Gastos de ventas y distribución

Los gastos de ventas y distribución son los ocasionados en el desarrollo normal de la operación, éstos registran los valores directamente relacionados con la gestión comercial y están orientados a la administración y planeación para la ejecución de las actividades comerciales de la compañía, en cumplimiento de las metas de la vigencia.

	2024	2023
SUELDOS	2.725.953.136	2.859.136.902
APRENDICES SENA	105.017.410	143.124.107
HORAS EXTRAS Y RECARGOS	346.964.849	424.582.858
AUXILIO DE TRANSPORTE	335.110.132	335.608.020
BONIFICACIONES NO SALARIALES	245.729.474	218.169.766
BONOS Y TARJETAS REGALO	15.160.252	3.850.000
INCAPACIDADES	25.032.058	53.725.600
LICENCIA REMUNERADA	-	1.856.000
INDEMNIZACIONES LABORALES	-	6.040.746
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	19.973.100	15.280.000
APORTES ARL	32.373.774	36.434.011
APORTES A EPS	7.267.691	10.295.599
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CE	358.356.699	397.407.160
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILI	117.256.705	126.478.496
CESANTIAS	318.329.686	255.801.664
INTERESES SOBRE CESANTIAS	32.758.379	29.313.152
VACACIONES	113.113.371	153.146.655
PRIMA DE SERVICIOS	280.770.166	312.267.418
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	51.935.870	5.957.924
<b>Total Gastos de personal ventas (1)</b>	<b>5.131.102.752</b>	<b>5.388.476.078</b>
OTROS HONORARIOS	19.900.000	-
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GA	37.755.868	5.857.709
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	1.693.808.210	1.460.437.828
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES (2)	623.031	24.145.938
SEGUROS	24.513.213	16.568.380
SERVICIOS	783.403.967	843.887.430
GASTOS LEGALES	13.336.681	18.407.222
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	229.726.438	226.533.485
ADECUACION E INSTALACION	99.974.936	46.099.829
GASTOS DE TRANSPORTE	4.245.036	1.702.981
OTROS GASTOS (3)	649.470.340	698.570.352
<b>Total Gastos Ventas</b>	<b>3.556.757.720</b>	<b>3.342.211.154</b>
<b>Total Gastos de ventas</b>	<b>8.687.860.472</b>	<b>8.730.687.232</b>

- (1) Los gastos de personal incluyen los beneficios a empleados a corto plazo, de acuerdo con la normatividad colombiana como son: salarios, prestaciones sociales, vacaciones, aportes a seguridad

social, capacitación, dotación y bonificaciones legales y extralegales.

- (2) Contribuciones y afiliaciones comprenden los pagos efectuados a la Supersalud y a la federación nacional de comerciantes
- (3) Otros Gastos incluyen los rubros de compra de elementos de papelería, aseo, combustibles, transportes, casino y restaurante, así como todos aquellos en los que incurre la entidad en atención a clientes, proveedores y empleados.

## 26. Otros Gastos Perdida en venta o entrega de Activos Fijos

	2024	2023
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES (1)	762.080.929	-
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>762.080.929</b>	<b>-</b>

- (1) Para el mes de DICIEMBRE de 2024 se refleja un valor de perdida en venta y retiro de bienes, correspondientes a la desvalorización de los inmuebles vendidos (véase nota 10).

## 27. Gastos Financieros y otros

El detalle de los gastos financieros y otros de la entidad, corresponden principalmente a los gastos bancarios originados en el manejo de las cuentas corrientes y obligaciones financieras.

	2024	2023
GASTOS BANCARIOS	22.848	131.539
COMISIONES (1)	127.447.818	166.596.776
INTERESES (2)	304.696.963	1.570.156.334
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	34.780.023	38.122.642
AJUSTE A VALOR PRESENTE	2.671	3.405.758
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>466.950.323</b>	<b>1.778.413.049</b>

- (2) Las comisiones corresponden principalmente a las originadas por los pagos recibidos de clientes mediante Tarjetas de Crédito, comisión de 3% por la intermediación de Adelante Soluciones Financieras SAS y el pago al Fondo Nacional de Garantías.
- (3) Los intereses corresponden a interés corrientes por los créditos de Bancolombia e Itau Corpbanca, además, se suman los intereses por mora en los pagos de las planillas de Seguridad Social. Los cuales actualmente se vienen pagando intereses de mora por incumplimiento en los pagos.

## 28. Provisiones y Contingencias

En relación con las contingencias que se presentan a la fecha con respecto a efectivo y equivalentes del efectivo se informa que las cuentas corrientes vigentes a la fecha han sido embargadas por las entidades financieras por el impago de las obligaciones financieras.

## 29. Hechos Posteriores

Grupo Empresarial P&P ajustara los estados financieros y en consecuencia revelara la ocurrencia de

hechos posteriores siempre y cuando estos sucedan antes de la aprobación de estados financieros por parte de la asamblea de socios.

### **30. Reclasificaciones**

Con el propósito de mejorar la presentación comparativa de los estados financieros de la vigencia 2023, Grupo Empresarial P&P efectuó la clasificación de algunas cifras de manera diferente, clasificación que no afecta la situación financiera.

### **31. Hipótesis de Negocio en Marcha**

*A la fecha de este informe los accionistas de la compañía han tomado la decisión de acogerse a la Ley 560 de 2020 (Régimen de Insolvencia Empresarial) bajo la supervisión de la Cámara de Comercio de Bogotá, debido a la disminución de los flujos de efectivo, que han ocasionado atraso en los pagos de cuotas de obligaciones financieras, en el pago de las obligaciones laborales y algunas acreencias con proveedores y contratistas relacionadas con la operación. Sin embargo, los estados financieros de Grupo Empresarial P&P, han sido preparados considerando que, bajo las actuales circunstancias, la entidad está en funcionamiento y continuará como negocio en marcha. La Gerencia en cabeza de su Representante Legal afirma que no pretende liquidar o cesar operaciones a corto, mediano o largo plazo, considerando que iniciará el trámite de acogimiento a la ley de insolvencia empresarial para mitigar cualquier incertidumbre material, relacionada con eventos o condiciones significativas que afecten la capacidad para continuar con la operación.*

### **Aprobación de los Estados Financieros.**

Nosotros el representante legal y revisor fiscal Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del Grupo Empresarial P&P SAS, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y Sección 8 NIIF Para Pymes, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2024; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además: a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados. c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico. d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos. e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros. f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados

financieros o en las notas subsecuentes. g. La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales. h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor. Dado en Bogotá a los 5 días del mes de marzo del año 2024.