

VERTICAL	N	ACTIVOS	2022	2021	VARIACION	% HORIZ	PASIVOS	2022	2021	VARIACION	% HORIZ	VERTICAL	N
2022	2021	ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE					2022	2021
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS						
2,33	1,84	3	35.785.500	24.556.992	11.228.508	45,72	DERIVADOS C.PLAZO	23.927.094	19.679.779	4.247.315	0,00	1,56	1,28
0,50	0,42		7.646.465	5.559.000	2.087.465	37,55	SOBREGIRO BANCARIOS	0	0	0	0,00	0,00	0,00
0,94	0,68		14.365.468	9.069.418	5.296.050	58,39	TARJETAS DE CREDITO	23.927.094	19.679.779	4.247.315	0,00	1,56	1,28
0,90	0,74		13.773.567	9.928.574	3.844.993	38,73							
							CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)	27.206.897	47.796.612	-20.589.715	-43,08	1,77	3,12
11,49	39,00	3	176.089.206	520.817.835	-344.728.629	-66,19	PROVEEDORES NACIONALES	27.206.897	47.796.612	-20.589.715	-43,08	1,77	3,12
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (USO RESTRINGIDO)					CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	409.082.432	265.060.558	144.021.874	54,34	26,69	17,29
11,49	39,00		176.089.206	520.817.835	-344.728.629	-66,19	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	362.325.417	226.228.144	136.097.273	60,16	23,64	14,76
		FIDECOMISOS EN MONEDA NAL					ACREEDORES VARIOS-SSOCIAL	20.087.278	20.501.548	-414.270	-2,02	1,31	1,34
3,34	3,79	4	51.197.267	50.606.415	590.852	0,00	OTROS ACREEDORES	13.733.535	13.729.321	4.214	0,03	0,90	0,90
		INVERSION E INSTRUMENTOS PRIVADOS					CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	0	0	0	0,00	0,00	0,00
3,34	3,22		51.197.267	43.054.290	8.142.977	0,00	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	12.936.202	4.601.545	8.334.657	0,00	0,84	0,30
0,00	0,57		0	7.552.125	-7.552.125	0,00							
		ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD					CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (ACREEDORES OFICIALES)	17.953.312	13.719.000	4.234.312	30,86	1,17	0,90
0,00	0,57		0	7.552.125	-7.552.125	0,00	RETEFUENTE	17.953.312	13.719.000	4.234.312	30,86	1,17	0,90
77,54	46,54	5	1.188.511.140	621.566.518	566.944.622	91,21		17.953.312	13.719.000	4.234.312	30,86	1,17	0,90
		OTRAS CUENTAS POR COBRAR					BENEFICIOS A EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)	120.481.634	111.666.924	8.814.710	7,89	7,86	7,28
11,96	6,86		183.342.809	91.591.326	91.751.483	100,17		120.481.634	111.666.924	8.814.710	7,89	7,86	7,28
0,27	0,57		4.184.176	7.597.204	-3.413.028	-44,92							
0,00	28,50		0	380.675.622	-380.675.622	-100,00							
		DEUDORES SERVICIOS					OBLIG. LABORALES-CONSOLIDADOS	120.481.634	111.666.924	8.814.710	7,89	7,86	7,28
0,27	0,57		4.184.176	7.597.204	-3.413.028	-44,92		120.481.634	111.666.924	8.814.710	7,89	7,86	7,28
0,00	28,50		0	380.675.622	-380.675.622	-100,00							
		ANTICIPOS A PROVEEDORES (NO FROS)											
9,96	9,75		152.741.130	130.151.480	22.589.650	17,36							
0,05	0,03		716.214	385.199	331.015	0,00							
55,59	1,51		852.117.319	20.138.874	831.978.445	4.131,21							
-0,30	-0,67		-4.590.508	-8.973.187	4.382.679	-48,84							
		FAVOR											
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		ANTICIPOS DE IMPUESTO Y SALDO A					PASIVO A LARGO PLAZO	0	0	0	0,00		
9,96	9,75		152.741.130	130.151.480	22.589.650	17,36							
0,05	0,03		716.214	385.199	331.015	0,00							
55,59	1,51		852.117.319	20.138.874	831.978.445	4.131,21							
-0,30	-0,67		-4.590.508	-8.973.187	4.382.679	-48,84							
		C X COBRAR EMPLEADOS					OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS	23.333.336	70.000.000	-46.666.664	0,00	1,52	4,57
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0	DERIVADOS C.PLAZO	23.333.336	70.000.000	-46.666.664	0,00	1,52	4,57
		PROVISION DE CARTERA					PRESTAMOS BANCARIOS	23.333.336	70.000.000	-46.666.664	0,00	1,52	4,57
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					OTROS PASIVOS	56.817.098	120.162.620	-63.345.522	-52,72	3,71	7,84
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		INTANGIBLE A LARGO PLAZO					INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	56.817.098	120.162.620	-63.345.522	-52,72	3,71	7,84
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	80.150.434	190.162.620	-110.012.186	-57,85	5,23	12,41
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		DIFERIDOS L.PLAZO					TOTAL PASIVO	678.801.803	648.085.494	30.716.310	30,73	44,28	42,28
1,08	1,47	7	16.528.510	19.608.766	-3.080.256	0,00							
1,08	1,47	7	16.528.510	19.608.766	-3.080.256	0,00							
		GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					PATRIMONIO	854.046.303	687.415.408	166.630.894	24,24	55,72	44,85
1,08	1,47	7	16.528.510	19.608.766	-3.080.256	0,00							
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	81.264.993	117.953.142	-36.688.149	-22		678.801.803	648.085.494	30.716.310	30,73	44,28	42,28
5,30	8,83		81.264.993	117.953.142	-36.688.149	-22							
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.451.583.113	1.217.547.760	234.035.353	19,22		854.046.303	687.415.408	166.630.894	24,24	55,72	44,85
94,70	91,17		1.451.583.113	1.217.547.760	234.035.353	19,22							
		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)					CAPITAL SOCIAL	161.000.000	161.000.000	0	0,00	10,50	10,50
3,91	5,74	6	59.950.007	76.683.237	-16.733.230	-21,8							
0,00	0,00		0	0	0	0,00	CAPITAL SOCIAL PAGADO	101.224.427	101.224.427	0	0,00	6,60	6,60
2,79	3,20		42.747.773	42.747.773	0	0,00	RESERVAS	166.630.893	67.793.302	98.837.591	145,79	10,87	4,42
4,15	4,04		63.591.433	53.910.779	9.680.654	18,0	UTILIDAD DE EJERCICIO NO GRAVADOS 2022-2021	166.630.893	67.793.302	98.837.591	145,79	10,87	4,42
2,20	2,52		33.718.348	33.718.348	0	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349.849.302	349.849.302	0	0,00	22,82	22,82
24,83	28,50		380.594.503	380.594.503	0	0,00	UTILIDAD GRAVADA POR VALORIZACION ACCIONES AÑO 2020	14.579.396	14.579.396	0	0,00	0,95	0,95
-30,06	-32,52		-460.702.050	-434.288.166	-26.413.884	6,1	UTILIDADES NO GRAVADAS 2021	67.793.302	0	67.793.302	0,00	0,95	0,95
		DETERIORO AL COSTO ACUMULADA					PERDIDA AÑO 2020	-12.670.684	-12.670.684	0	0,00	0,23	0,23
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0	UTILIDADES NO GRAVADAS 2019	3.599.049	3.599.049	1	0,00	0,13	0,13
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0	UTILIDADES NO GRAVADAS 2018	2.040.618	2.040.618	0	0,00	0,13	0,13
		INTANGIBLE A LARGO PLAZO					TOTAL PATRIMONIO	854.046.303	687.415.408	166.630.894	24,24	55,72	44,85
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.532.848.106	1.335.500.902	197.347.205	14,78	100	100
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	598.651.369	457.922.874	140.728.496	31		1.532.848.106	1.335.500.902	197.347.205	14,78	100	100
2,79	3,20		42.747.773	42.747.773	0	0,00							
4,15	4,04		63.591.433	53.910.779	9.680.654	18,0							
2,20	2,52		33.718.348	33.718.348	0	0,00							
24,83	28,50		380.594.503	380.594.503	0	0,00							
-30,06	-32,52		-460.702.050	-434.288.166	-26.413.884	6,1							
		PASIVO A LARGO PLAZO											
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		OTROS PASIVOS											
0,00	0,11	7	0	1.425.715	-1.425.715	0							
		INGRESOS RECIBIDOS PARA											



CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S NIT. 800.057.784-3

DIRECCION: CALLE 56 41 38 MEDELLIN

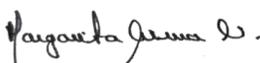
ESTADOS INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2022

"VIGILADO SUPERSALUD"

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	2022	2021	VARIACION PESOS VERTICAL VERTICAL		
			2022	2021	2021
14 VENTAS NETAS	5.838.022.533	5.263.799.152	574.223.381	100	100
Ventas Servicios Odontologia Contado y Credito	5.814.080.679	5.194.070.115	620.010.564	99,59	98,68
Reintegro de Otros Ingresos Operativos	23.941.854	69.729.037	-45.787.183	0,41	1,32
16 Costo de ventas Vendita y Prestación del Servicio	-4.412.763.353	-3.958.735.190	-454.028.163	-75,59	-75,21
Utilidad bruta en ventas	1.425.259.180	1.305.063.962	120.195.218	24,41	24,79
15 GASTOS DE ADMINISTRACION	1.230.164.217	1.194.587.917	35.576.300	-21	-23
Sueldos	686.281.916	718.718.819	-32.436.903	-2.866	-1.031
Honorarios	204.160.000	197.789.066	6.370.934	5	5
Impuestos	1.864.820	4.862.388	-2.997.568	0	0
Arrendamientos	81.289.418	68.543.053	12.746.365	0	0
Seguros	19.590.498	21.490.894	-1.900.396	-2	-2
Contribuciones	20.766.419	18.236.887	2.529.532	-3	-3
Servicios	98.653.170	49.438.880	49.214.290	-48	-25
Legales	3.372.225	3.457.050	-84.825	-181	-71
Mantenimiento	3.857.473	1.539.672	2.317.801	-5	-2
Gastos de Viaje	527.860	0	527.860	-3	0
Adecuaciones	194.330	455.001	-260.671	-1	-2
Depreciación	26.992.485	24.857.430	2.135.056	-27	-50
Amortización	18.802.802	8.221.524	10.581.278	-558	-238
Otros	60.463.762	68.438.333	-7.974.571	-1.567	-4.445
Provision de Cartera	3.347.039	8.538.920	-5.191.881	100	#¡DIV/0!
GASTOS DE VENTAS	0	6.257.831	-6.257.831	0,00	0,12
Servicios	0	6.257.831	-6.257.831	0,00	0,12
RESULTADO OPERATIVO	195.094.963	104.218.214	90.876.749	3,34	1,98
17 Ingresos no operacionales	165.896.122	120.064.606	45.831.516	2,84	2,28
18 Egresos no operacionales	97.903.192	113.788.518	-15.885.326	1,68	2,16
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	263.087.893	110.494.302	152.593.591	4,51	2,10
19 Impuesto de renta	-96.457.000	-42.701.000	-53.756.000	-1,65	-0,81
RESULTADO NETO PERDIDA/UTILIDAD	166.630.893	67.793.302	98.837.591	2,85	1,29


JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES


MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS
 REVISORA FISCAL
 T.P. 19.815-T


DAISY NATACHA BERRIO RESTREPO
 CONTADORA PUBLICA
 T.P 67224-T

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S NIT. 800.057.784-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2022

EXPRESADO EN PESOS
"VIGILADO SUPERSALUD"

DIRECCION: CALLE 56 41 38 MEDELLIN

EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS



FLUJO DE EFECTIVO		2022
EFFECTIVO PROVISTO POR OPERACIÓN		166.630.893
UTILIDAD DEL EJERCICIO		166.630.893
CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES		-202.851.926
+ DISMINUCION DE EFECTIVO RESTRINGIDO		344.728.629
- AUMENTO INVERSION INSTRUMENTOS PRIVADOS		-590.852
- AUMENTO DE CUENTAS CIMERCIALES POR COBRAR		-566.944.622
+ DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO		15.448.948
+ DISMINUCION DE DIFERIDOS LARRGO PLAZO		3.080.256
+ DISMINUCION DE DIFERIDOS INTANGIBLES CORTO PLAZO		1.425.715
CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES		30.716.310
+ AUMENTO DE OBLIGACIONES FRAS INSTRUMENTOS DERIVADOS C.PLAZO		4.247.315
- DISMINUCION CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PROVEEDORES		-20.589.715
+ AUMENTO DE OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR OTRAS		144.021.874
+ AUMENTO CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR ACREEDORES OFICIALES		4.234.312
+ AUMENTO DE BENEFICIOS EMPLEADOS		8.814.710
- DISMINUCION DE OBLIGACIONES FRAS L.PLAZO		-46.666.664
- DISMINUCION OTROS ANTICIPOS CLIENTES		-63.345.522
FLUJO NETO DE OPERACIONES		-5.504.723
CAMBIOS EN ACTIVOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION		16.733.231
+ DISMINUCION EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)		16.733.231
FLUJO NETO DE INVERSION		16.733.231
- CUENTAS DE CAPITAL Y PATRIMONIO		0
FLUJO NETO DE FINANCIACION		0
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO		11.228.508
EFFECTIVO FIN EJERCICIO ANTERIOR		24.556.992
EFFECTIVO FIN PRESENTE EJERCICIO		35.785.500
SALDO EN BALANCE GENERAL DEL 2022 EQUIVALENTES EFECTIVO		35.785.500
DIFERENCIA		0

JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES
GERENTE GENERAL

DAISY NATACHA BERRIO RESTREPO
CONTADORA PUBLICA
T.P 67224-T

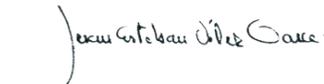
MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS
REVISORA FISCAL
T.P. 19.815-T

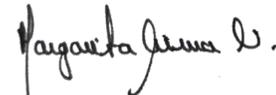


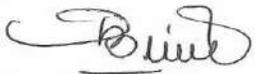
ANALISIS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

AUMENTOS EN EL PATRIMONIO	2022
Patrimonio Persona Jurídica	161.000.000
Aumento o Disminución	0
SALDO DEL CAPITAL	161.000.000
Reservas Obligatorias	101.224.427
Aumento o Disminución	0
SALDO DE RESERVAS OBLIGATORIAS	101.224.427
Utilidades Acumuladas Niif	349.849.302
Utilidades acumuladas gravadas	75.341.682
Retiro de Utilidades año 2022	0
Utilidad y/o pérdida Neta del año	166.630.893
SALDO DE UTILIDADES	591.821.877
TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS	854.046.304

PRUEBA PATRIMONIAL			
DIFERENCIA PATRIMONIO	ACTIVOS	PASIVOS	TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS
AÑO ANTERIOR	1.335.500.903	648.085.494	687.415.409
AÑO ACTUAL 2022	1.532.848.106	678.801.803	854.046.303
TOTAL AUMENTO Y/O DISMINUCION	197.347.204	30.716.310	166.630.894


JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES
 GERENTE GENERAL


MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS
 REVISORA FISCAL
 T.P. 19.815-T


DAISY NATACHA BERRIO RESTREPO
 CONTADORA PUBLICA
 T.P 67224-T

**CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA-PROMTA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2022**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA-PROMTA S.A.S fue establecida en febrero 14 de 1989, según escritura pública 426 otorgada en la Notaría 15ª de Medellín.

Las reformas que ha tenido la sociedad desde su constitución son las siguientes: Escritura pública 5.481 de agosto 27 de 1993, de la Notaría 15ª de Medellín.

Escritura pública 3.194 de septiembre 25 de 2002, de la Notaría 25ª de Medellín.

Acta 13 del 10 de febrero de 2014, mediante la cual la sociedad anónima se transforma a sociedad por acciones simplificada, y en adelante se denominará: CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S.

Inició sus operaciones en febrero de 1989.

El objeto social de la sociedad consiste en la prestación de servicios profesionales de medicina general, servicios de especialistas en áreas de la salud, servicios de tratamiento odontológico, promoción y mantenimiento en salud médica odontológica, servicios de laboratorio y rayos X, cirugías en cada una de las especializaciones de la medicina y la odontología, distribución y venta de productos médicos, odontológicos, farmacéuticos e instrumentación, prestación de servicios médicos y odontológicos y toda el área de la salud a instituciones públicas o privadas dentro del territorio nacional o fuera de éste y en general, todos los actos directamente relacionados con el objeto social y actividad de la sociedad.

Posee tres (3) sedes totalmente dotadas para desarrollar su actividad económica. Su domicilio es la ciudad de Medellín y su duración es indefinida.

El capital de la sociedad tiene la siguiente composición:

CONCEPTO	NRO. ACCIONES	VALOR NOMINAL
Capital autorizado	1.000.000.000	1.000
Capital suscrito	161.0000000	1.000
Capital suscrito y pagado	161.000.000	1.000

Misión:

Brindar servicios de salud de excelente calidad, poniendo el corazón y la inteligencia para satisfacer nuestros clientes.

Visión:

Ser para el 2023, una empresa consolidada, líder en la prestación de servicios odontológicos, con alcance nacional e internacional, siendo sostenibles, rentables, con buena implementación de tecnologías y una cultura de mejoramiento continuo y responsabilidad social.

Principios Corporativos:

- **Trabajo en equipo:** En PROMTA Entendemos que la unidad de criterios y el trabajo en equipo son fundamentales para el logro de los objetivos organizacionales.

- **Calidad:** En PROMTA la calidad de nuestro servicio nos permite satisfacer las expectativas de nuestros pacientes. Los estándares de alta calidad derivados de una fuerte orientación al cliente es uno de nuestros principales objetivos corporativos.
- **Servicio:** El personal de PROMTA mantiene una destacada actitud de servicio frente a sus pacientes, buscando soluciones eficaces a sus necesidades y construyendo relaciones de largo plazo.
- **Humanismo:** Para PROMTA actuar con sensibilidad y empatía nos hace más humanos y nos acerca a nuestros pacientes y sus familias
- **Mejoramiento continuo:** Buscamos constantemente la satisfacción de nuestros clientes mediante el mejoramiento e innovación continua de nuestros procesos y servicios.
- **Seguridad:** Garantizamos una práctica clínica favorable para una prestación de servicio segura para nuestros pacientes.

Valores Corporativos:

- **Profesionalismo:** En PROMTA ponemos nuestro tiempo, esfuerzo, inteligencia, corazón y los más altos valores éticos y morales, para alcanzar las metas y resultados propuestos por la institución a favor de nuestros pacientes y la sociedad.
- **Responsabilidad:** En PROMTA asumimos el compromiso adquirido cuando el cliente nos eligió y puso su salud oral en nuestras manos, esperando recibir un servicio de excelente calidad.
- **Compromiso:** En PROMTA estamos comprometidos con el desarrollo y crecimiento de la empresa. Con nuestro trabajo contribuimos al mejoramiento de la salud oral de nuestros pacientes.
- **Amabilidad:** El trato, el respeto, la puntualidad y nuestras mejores calidades humanas las ponemos al servicio de nuestros pacientes haciéndolos sentir seres únicos y especiales.
- **Honestidad:** Todas nuestras actividades las realizamos con total transparencia y rectitud.

POLÍTICA DE CALIDAD

Brindar servicios de salud en forma racional, confiable y oportuna, garantizando calidad humana y técnico científica en el servicio para satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes en un ambiente de mejoramiento continuo y relaciones optimas con el medio Familiar, Social y Laboral.

OBJETIVOS DE CALIDAD

Para evaluar el cumplimiento de las directrices establecidas en la política de calidad se establecen los siguientes objetivos:

- Desarrollar cultura de servicio y mejoramiento continuo en el personal de la clínica
- Garantizar idoneidad, ética y competencia del personal
- Optimizar utilización de la capacidad instalada
- Cumplir programación de citas.
- Disminuir tiempo de espera
- Garantizar calidad del tratamiento odontológico

- Mejorar la percepción del cliente respecto a la calidad del servicio
- Apoyar los proyectos (metas) presentados por el personal

Los presentes estados financieros fueron aprobados para su publicación en la Asamblea General de Accionistas celebrada el día 15 de marzo de 2023 en el domicilio principal de la sociedad.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICA CONTABLE

a) Marco técnico normativo

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables correspondientes al periodo 2022-2021, la entidad se encuentra obligada a presentar solo **estados financieros individuales**, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: *Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF*, definido mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 que compila los decretos reglamentarios de la Ley 1314 del 2009 con respecto a NIIF y NAI: decretos 2706 del 2012, 2784 del 2012, 3022 del 2013 y 302 del 2015.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales. Durante el 2015 la entidad trabajó en el balance de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad. De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia, estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la entidad de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo –ESFA–, para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la sección 35 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia –en adelante PCGA– establecidos en el Decreto 2649 de 1993. La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y de presentación.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales, de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos,

pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente y de allí pueden resultar diferencias que son reconocidas contablemente en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de negocio

La entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo, lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativa, a excepción de la porción de inversiones negociables y definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza y considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros individuales, la materialidad de la cuantía se determinó con relación con las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5 % con respecto a la utilidad antes de impuestos. La materialidad establecida corresponde a la política contable adoptada por la organización en el CAPÍTULO 2, NUMERAL 3- Políticas Contables Generales, 3.4 Materialidad, en el cual se estableció un error tolerable del 5% y un alcance del ajuste del 10%.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa se revisan las propiedades, plantas y equipo, los activos intangibles, las inversiones y en general todos los componentes del activo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor; en caso de que sea así, 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.

h) NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

A continuación, se muestra el listado de las normas internacionales de información financiera aplicables:

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC1 Presentación de estados financieros.
NIC 7 Estado de flujos de efectivo
NIC8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.
NIC12 Impuestos a las ganancias.
NIC16 Propiedades, planta y equipo.
NIC 17 Arrendamientos.
NIC18 Ingresos de actividades ordinarias.
NIC19 Beneficios a los empleados.
NIC21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23 Costos por préstamos.
NIC24 Información a revelar sobre partes relacionadas.
NIC32 Instrumentos financieros: Presentación.
NIC 34 Información financiera intermedia.
NIC36 Deterioro del valor de los activos.
NIC37 Provisiones, pasivos y activos contingentes.
NIC38 Activos intangibles.
NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición.

Normas internacionales de información financiera (NIIF)

NIIF1 Adopción por primera vez, de las normas internacionales de información financiera.
NIIF5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas.
NIIF 7 Instrumentos financieros.
NIIF 9 Instrumentos financieros.
NIIF11 Negocios conjuntos.
NIIF12 Revelaciones de intereses en otras sociedades.
NIIF 13 Valor razonable

Interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad (SIC)

SIC27 Evaluación de la sustancia de las transacciones que implican la forma legal de un arrendamiento.

IFRIC

IFRIC4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento.
IFRIC13 Programas de lealtad de los clientes.
IFRIC 18 Transferencia de activos provenientes de los clientes.

El balance de apertura bajo NIIF fue preparado al 1 de enero de 2015, y se incluyeron las revelaciones establecidas en la norma y el análisis del impacto de estas.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo.

Medición inicial

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. llevará sus registros contables en su moneda funcional representada por el peso colombiano.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financieros, la empresa lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición posterior

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante.

Al terminar el período se registran los siguientes saldos:

		Saldo a	Saldo a	Variación
Cuentas	Descripción	2021/12	2022/12	2022-2021
11	DISPONIBLE	\$24,556,991.72	\$35,785,499.88	\$11,228,508.16
1105	CAJA	\$5,559,000.00	\$7,646,465.00	\$2,087,465.00
110505	CAJA GENERAL	\$4,609,000.00	\$6,696,465.00	\$2,087,465.00
110510	CAJA MENOR	\$950,000.00	\$950,000.00	\$0.00
1110	BANCOS	\$9,069,417.57	\$14,365,467.57	\$5,296,050.00
111005	MONEDA NACIONAL	\$9,069,417.57	\$14,365,467.57	\$5,296,050.00
11100501	BANCOLOMBIA	\$53,155.95	\$28,382.95	-\$24,773.00
11100502	BANCOOMEVA	\$9,016,261.62	\$14,337,084.62	\$5,320,823.00
1120	CUENTAS DE AHORRO	\$9,928,574.15	\$13,773,567.31	\$3,844,993.16
112005	BANCOS	\$9,928,574.15	\$13,773,567.31	\$3,844,993.16
11200501	BANCOLOMBIA 458-6	\$5,218,834.99	\$5,544,030.99	\$325,196.00
11200502	DAVIVIENDA	\$1,196,432.29	\$6,079,864.45	\$4,883,432.16
11200503	BANCOLOMBIA 7078	\$3,513,306.87	\$2,149,671.87	-\$1,363,635.00

NOTA 4. INVERSION E INSTRUMENTOS PRIVADOS

Instrumentos financieros mantenidos para negociar

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. reconocerá un instrumento financiero mantenido para negociar, si el activo cumple con las siguientes características:

- i. Se adquiere inicialmente con la intención de negociarlo en un futuro cercano.
- ii. Es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se gestionan conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de ganancias a corto plazo.
- iii. Es un derivado (excepto los derivados que sean contratos de garantía financiera o hayan sido designados como instrumentos de cobertura).

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

La Empresa reconocerá una inversión mantenida hasta el vencimiento cuando se encuentre frente a un contrato cuyos cobros sean de cuantía fija o determinables, con vencimientos fijos y cuando además la entidad tenga tanto la intención como la capacidad financiera para conservarlos hasta el vencimiento.

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
12	INVERSIONES	\$571,424,250.43	\$227,286,473.43	- \$344,137,777.00
1205	ACCIONES	\$50,606,415.00	\$51,197,267.00	\$590,852.00
120505	ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD	\$50,606,415.00	\$51,197,267.00	\$590,852.00
1245	DERECHOS FIDUCIARIOS	\$520,817,835.43	\$176,089,206.43	- \$344,728,629.00
124505	FIDEICOMISOS DE INVERSIÓN	\$520,817,835.43	\$176,089,206.43	- \$344,728,629.00
12450501	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. 3885	\$8,455,982.30	\$137,579,295.30	\$129,123,313.00
12450502	BANCOLOMBIA. CARTERA COLECTIVA ABIERTA	\$2,343,784.52	\$27,948,743.52	\$25,604,959.00
12450503	ALIANZA FIDUCIARIA S.A. 8751	\$510,018,068.61	\$10,561,167.61	- \$499,456,901.00

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

Préstamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos y de los que no permitan al tenedor la recuperación sustancial de toda la inversión inicial, por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio, que serán clasificados como disponibles para la venta.

La entidad medirá las cuentas por cobrar y por pagar inicialmente al importe de la transacción o por su valor razonable. Posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método de la tasa de interés efectiva en caso de ser de largo plazo.

Para las cuentas por cobrar o por pagar de largo plazo que no tengan imputada una tasa de interés, se les asignará una tasa de interés de mercado y se medirán utilizando la metodología de costo amortizado.

Política de provisión Cartera

Se verifica y actualiza periódicamente de conformidad con el grado de antigüedad de los saldos y se analiza la recuperabilidad de las cuentas individuales.

Tabla resumen clasificación y medición activos financieros.

Clasificación	Medición inicial	Medición posterior	Efecto
---------------	------------------	--------------------	--------

Préstamos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar	Valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.	Costo amortizado.	Se revisa y registra el efecto del deterioro, el cual afectará resultados
---	---	-------------------	---

En este rubro tenemos:

Cuentas	Descripción	Saldo a 2021/12	Saldo a 2022/12	Variación 2022-2021
13	DEUDORES	\$641,801,942.00	\$1,193,297,616.00	\$551,495,674.00
1305	CLIENTES	\$91,591,326.00	\$183,342,809.00	\$91,751,483.00
13050501	CLIENTES NACIONALES	\$91,591,326.00	\$183,342,809.00	\$91,751,483.00
1325	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$380,675,622.00	\$0.00	\$380,675,622.00
132505	ACCIONISTAS	\$380,675,622.00	\$0.00	\$380,675,622.00
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	\$7,597,204.00	\$4,184,176.00	-\$3,413,028.00
13300501	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$7,597,204.00	\$4,184,176.00	-\$3,413,028.00
1355	ANTICIPO DE IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$130,151,480.00	\$152,741,130.00	\$22,589,650.00
135520	SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIÓN PRIVADA	\$130,151,480.00	\$152,741,130.00	\$22,589,650.00
13552001	SALDO A FAVOR RENTA DIAN	\$130,151,480.00	\$152,741,130.00	\$22,589,650.00
1360	RECLAMACIONES	\$2,647,473.00	\$333,333.00	-\$2,314,140.00
13609501	INCAPACIDADES	\$2,647,473.00	\$333,333.00	-\$2,314,140.00
1365	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$385,199.00	\$716,214.00	\$331,015.00
136525	CALAMIDAD DOMESTICA	\$385,199.00	\$716,214.00	\$331,015.00
1380	DEUDORES VARIOS	\$17,491,401.00	\$851,783,986.00	\$834,292,585.00
138020	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	\$17,491,401.00	\$808,511,877.00	\$791,020,476.00
138025	GLOSAS POR COBRAR (COMFAMA)	\$0.00	\$43,272,109.00	\$43,272,109.00
1390	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	\$20,235,424.00	\$4,786,476.00	-\$15,448,948.00
139005	DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO CLIENTES	\$20,235,424.00	\$4,786,476.00	-\$15,448,948.00
1399	DETERIORO	-\$8,973,187.00	-\$4,590,508.00	\$4,382,679.00
139905	CLIENTES	-\$8,973,187.00	-\$4,590,508.00	\$4,382,679.00

Del total de la cartera de clientes el 73% corresponde a COMFAMA, que es un aliado estratégico de la organización y el recaudo es razonable de acuerdo con las políticas definidas en los acuerdos comerciales.

En cuentas por cobrar a terceros el saldo más representativo corresponde a VELESCO S.A.S. por \$805.969.041, que es una entidad vinculada económicamente con la organización.

NOTA 6. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)

Alcance

Esta política contable debe ser aplicada a los activos tangibles que posee la entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo.

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. tiene las siguientes clases para propiedades, planta y equipo y su respectivo costo atribuido para el balance de apertura:

CLASE	COSTO ATRIBUIDO
Construcciones y Edificaciones	Avalúo
Maquinaria y equipo	Avalúo
Equipo de oficina	Avalúo
Equipo de computación y comunicación	Avalúo
Equipo médico científico	Avalúo
Flota y equipo de transporte	Avalúo

Reconocimiento

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. reconocerá los elementos de propiedad, planta y equipo como activos si, y sólo si:

- ✓ Los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la empresa.
- ✓ El costo del activo se puede medir confiablemente.

Medición inicial

Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá por su costo.

Propiedad, planta y equipo adquirido

El costo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Los desembolsos que conforman el costo son:

- ✓ El precio de adquisición
- ✓ Honorarios legales y de intermediación
- ✓ Impuestos no recuperables
- ✓ Dedución de descuentos comerciales y rebajas
- ✓ Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición Posterior

La entidad medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La empresa reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Base depreciable, periodo de depreciación y método de depreciación

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la organización.

CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. definió las siguientes vidas útiles según grupo de propiedad, planta y equipo:

CLASE	Vida útil (años)
-------	------------------

Construcciones y edificaciones	Entre 80 y 100 años
Maquinaria y equipo	Entre 3 y 10 años
Equipo de oficina	Entre 3 y 10 años
Equipo de computación y comunicación	Entre 1 y 5 años

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
15	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$76,683,238.34	\$59,950,006.98	-\$16,733,231.36
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$42,747,773.00	\$42,747,773.00	\$0.00
1524	EQUIPO DE OFICINA	\$53,910,779.00	\$63,591,433.00	\$9,680,654.00
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$33,718,348.00	\$33,718,348.00	\$0.00
1532	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	\$380,594,503.00	\$380,594,503.00	\$0.00
153225	UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	\$55,068,580.00	\$55,068,580.00	\$0.00
153235	ODONTOLOGICO	\$275,520,893.00	\$275,520,893.00	\$0.00
153240	INSTRUMENTAL	\$27,530,566.00	\$27,530,566.00	\$0.00
153245	MEDICO	\$22,474,464.00	\$22,474,464.00	\$0.00
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$434,288,164.66	-\$460,702,050.02	-\$26,413,885.36
159210	MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$13,684,519.15	-\$14,503,735.15	-\$819,216.00
159215	EQUIPO DE OFICINA	-\$34,056,757.43	-\$37,951,418.79	-\$3,894,661.36
159220	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-\$28,371,933.95	-\$28,992,537.95	-\$620,604.00
159232	EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	-\$358,174,954.13	-\$379,254,358.13	-\$21,079,404.00

NOTA 7. DIFERIDOS

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
16	INTANGIBLES	\$1,425,715.00	\$0.00	-\$1,425,715.00
1635	LICENCIAS	\$1,425,715.00	\$0.00	-\$1,425,715.00
163505	LICENCIAS	\$1,425,715.00	\$0.00	-\$1,425,715.00
17	DIFERIDOS	\$19,608,766.00	\$16,528,510.00	-\$3,080,256.00
1705	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$11,217,275.00	\$10,351,415.00	-\$865,860.00
170520	SEGUROS Y FIANZAS	\$7,300,532.00	\$8,314,457.00	\$1,013,925.00
170535	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	\$3,916,743.00	\$2,036,958.00	-\$1,879,785.00
17053505	MATERIAL DE IMPLANTE	\$3,916,743.00	\$2,036,958.00	-\$1,879,785.00
1710	CARGOS DIFERIDOS	\$8,391,491.00	\$6,177,095.00	-\$2,214,396.00
171016	PROGRAMAS PARA COMPUTADOR	\$0.00	\$3,331,999.00	\$3,331,999.00
171040	LICENCIAS	\$4,891,491.00	\$2,845,096.00	-\$2,046,395.00
171095	OTROS CARGOS DIFERIDOS	\$3,500,000.00	\$0.00	-\$3,500,000.00

NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS INSTRUMENTOS DERIVADOS CORTO PLAZO

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
2	PASIVOS	\$648,085,493.75	\$678,801,803.47	-\$30,716,309.72
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-\$89,679,779.27	-\$47,260,430.27	\$42,419,349.00
210510	PAGARES	-\$89,679,779.27	-\$47,260,430.27	\$42,419,349.00
21051001	OBLIGACIONES BANCOS NACIONALES	-\$70,000,000.00	-\$23,333,336.00	\$46,666,664.00
21051005	TARJETAS DE CRÉDITO	-\$19,679,779.27	-\$23,927,094.27	-\$4,247,315.00

NOTA 9. PROVEEDORES

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
22	PROVEEDORES	-\$47,796,612.00	\$27,206,897.00	\$20,589,715.00
220505	NACIONALES	-\$47,796,612.00	\$27,206,897.00	\$20,589,715.00

Las cuentas por pagar corrientes corresponden a valores originados en la adquisición de bienes y servicios para el cumplimiento del objeto social de la organización.

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
23	CUENTAS POR PAGAR	\$274,178,013.20	\$414,099,542.20	\$139,921,529.00
2335	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$226,228,144.00	\$362,325,417.00	\$136,097,273.00
233525	HONORARIOS	\$213,991,801.00	\$312,539,244.00	-\$98,547,443.00
233530	SERVICIOS TÉCNICOS	-\$109,710.00	\$0.00	\$109,710.00
233535	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	-\$700,000.00	\$0.00	\$700,000.00
233540	ARRENDAMIENTOS	-\$1,919,180.00	-\$1,736,660.00	\$182,520.00
233595	OTROS	-\$9,507,453.00	-\$48,049,513.00	-\$38,542,060.00
23359501	OTROS GASTOS POR PAGAR	-\$9,507,453.00	-\$22,036,536.00	-\$12,529,083.00
23359503	GLOSAS COMFAMA-SEODENT	\$0.00	-\$9,802,833.00	-\$9,802,833.00
2365	RETENCIÓN EN LA FUENTE	-\$13,719,000.00	-\$17,953,312.00	-\$4,234,312.00
236505	INGRESOS LABORALES	-\$13,003,000.00	-\$15,695,581.00	-\$2,692,581.00
236515	HONORARIOS	-\$89,298,590.00	\$129,952,840.00	-\$40,654,250.00
236525	SERVICIOS	-\$3,466,321.00	-\$4,583,792.00	-\$1,117,471.00
236530	ARRENDAMIENTOS	-\$10,110,464.00	-\$10,689,523.00	-\$579,059.00
236540	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	-\$6,609,846.00	-\$5,309,902.00	\$1,299,944.00
236575	AUTORRETENCIONES	-\$43,093,000.00	-\$24,737,836.00	\$18,355,164.00
236590	PAGO RETEFUENTE	\$151,862,221.00	\$173,016,162.00	\$21,153,941.00
2370	RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA	-\$9,941,748.00	-\$9,899,378.00	\$42,370.00
237005	APORTES E.P.S.	-\$3,356,203.00	-\$3,699,000.00	-\$342,797.00
237006	APORTES A.R.L.	-\$973,700.00	-\$967,400.00	\$6,300.00
237010	APORTES AL SENA, ICBF, CAJAS DE COMPENS.	-\$3,196,200.00	-\$3,533,700.00	-\$337,500.00
237030	LIBRANZAS	-\$804,948.00	-\$941,920.00	-\$136,972.00
237045	FONDOS	-\$1,185,759.00	-\$145,759.00	\$1,040,000.00
237095	OTROS	-\$424,938.00	-\$611,599.00	-\$186,661.00
2380	ACREEDORES VARIOS	-\$24,289,121.20	-\$23,921,435.20	\$367,686.00
238030	FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS	-\$10,559,800.00	-\$10,187,900.00	\$371,900.00
238095	OTROS ACREEDORES	-\$13,729,321.20	-\$13,733,535.20	-\$4,214.00

NOTA 11. BENEFICIOS EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021

25	OBLIGACIONES LABORALES	-	-	
		\$111,666,924.28	\$120,481,634.00	-\$8,814,709.72
2505	SALARIOS POR PAGAR	-\$7,983,328.00	\$0.00	\$7,983,328.00
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-\$66,110,096.00	-\$76,744,140.00	-\$10,634,044.00
2515	INTERESES SOBRE CESANTIAS	-\$7,513,268.00	-\$8,834,223.00	-\$1,320,955.00
2525	VACACIONES CONSOLIDADAS	-\$30,060,232.28	-\$34,903,271.00	-\$4,843,038.72

Beneficios a Empleados

Objetivo

Establecer el tratamiento contable sobre los beneficios a empleados.

Alcance

Está política contable debe ser aplicada al reconocer los beneficios otorgados a los empleados.

Reconocimiento

Se requiere que la empresa reconozca:

- a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados
- b) Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico precedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados

Principio Básico

El costo de otorgarles beneficios a los empleados debe ser reconocido en el periodo el cual el beneficio es ganado por el empleado, más que cuando es pagado o pagable

Beneficios de Corto Plazo

Estos beneficios a los empleados se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa, en el que los empleados hayan estado prestando los servicios relacionados.

Los beneficios a empleados a corto plazo comprenden partidas como:

- ✓ Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social
- ✓ Ausencias retribuidas a corto plazo (tales como vacaciones o las ausencias remuneradas por enfermedad)
- ✓ Otros beneficios a corto plazo como bonificaciones por resultados o primas extralegales.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

- Como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo.

NOTA 12. OTROS PASIVOS

Esta cuenta registra:

Cuentas	Descripción	Saldo a	Saldo a	Variación
		2021/12	2022/12	2022-2021
28	OTROS PASIVOS	-	-	
		\$124,764,165.00	\$69,753,300.00	\$55,010,865.00
2805	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-\$4,601,545.00	-	
			\$12,936,202.00	-\$8,334,657.00
280505	DE CLIENTES	-\$2,445,145.00	-\$7,639,750.00	-\$5,194,605.00
280595	OTROS ANTICIPOS	-\$2,156,400.00	-\$5,296,452.00	-\$3,140,052.00
2815	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	-	-	
		\$120,162,620.00	\$56,817,098.00	\$63,345,522.00

NOTA 13. PATRIMONIO

Al concluir el año el patrimonio de la sociedad asciende a \$854.046,302 y el valor intrínseco de cada una de las acciones es de \$5.304, 64

El crecimiento patrimonial se originó en el crecimiento de las utilidades, al pasar de \$67.809.702 en el año 2021 a \$166.630.893, dando lugar a un crecimiento en las utilidades de 145.73%. Este comportamiento evidencia la recuperación de la sociedad después de la pandemia.

	Saldo a	Saldo a	Variación
	2022/12	2021/12	2022-2021
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	161,000,000	161,000,000	0
RESERVAS	101,224,427	101,224,427	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO NO GRAVADA 2022-2021	166,630,893	67.793.302	98.837.521
GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349,849,302	349,849,302	0
UTILIDAD GRAVADA POR VALORIZACION ACCIONES AÑO 2020	14,579,396	14,579,396	0
UTILIDAD NO GRAVADA 2021	67,793,302	0	67,793,302
PÉRDIDAS AÑO GRAVABLE 2020	-12,670,684	-12,670,684	0
UTILIDADES NO GRAVADAS 2019	3,599,049	3,599,049	0
UTILIDADES NO GRAVADAS 2018	2,040,618	2,040,618	0
TOTAL PATRIMONIO	854,046,302	687,431,810	166.630.893

Las ganancias acumuladas corresponden a valores que han sido causados de períodos anteriores y que por sus características no serán distribuidos en calidad de dividendos a favor de los accionistas, como es el caso de la REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO, que fue trasladada a esta cuenta, luego de la adopción de las normas internacionales de información financiera.

ESTADO INTEGRAL

NOTA 14. VENTAS

Ingresos de Actividades Ordinarias

Objetivo

Establecer las políticas contables para el reconocimiento, medición y presentación de los ingresos surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio.

Alcance

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias de CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- c) Prestación de servicios.
- d) Utilidades en venta de activos fijos
- e) Ingresos financieros
- f) Ingresos por dividendos

Reconocimiento

La empresa reconoce un importe como un ingreso, cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a) Que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.
- b) Que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

En el caso de la prestación del servicio los ingresos deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d) los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Medición

Prestación de servicios

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Durante el año la sociedad generó ingresos netos operacionales, así:

Cuentas	Descripción	Netos al 2021/01-2021/12	Netos al 2022/01-2022/12	2022-2021 Variación
4	INGRESOS	- \$5,383,863,757.93	- \$6,003,918,655.16	- -\$620,054,897.23
41	OPERACIONALES	- \$5,194,070,115.00	- \$5,814,080,679.00	- -\$620,010,564.00
4110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	- \$5,240,709,856.00	- \$5,842,085,256.00	- -\$601,375,400.00
411035	ODONTOLOGÍA ESPECIALIZADA	- \$5,240,709,856.00	- \$5,842,085,256.00	- -\$601,375,400.00
4175	DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$46,639,741.00	\$28,004,577.00	-\$18,635,164.00

El crecimiento de los ingresos con respecto al año 2021 fue de 11.52%.

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

La empresa opta por presentar su estado de resultados según la función del gasto, ya que ésta alternativa proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S. La presentación del estado de resultados según este enfoque requiere que la empresa agrupe los importes de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas de odontología, o por ejemplo, de los costos de actividades de ventas o administración. De esta forma, como mínimo, la compañía revelará, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

En relación con la presentación del estado de ingresos comprensivos o estado de otro resultado integral, la empresa ha decidido presentarlo como continuación del Estado de Resultados.

El siguiente es el detalle de los gastos causados en el año 2022:

Cuentas	Descripción	Netos al 2021/01-2021/12	Netos al 2022/01-2022/12	2022-2021 Variación
5	GASTOS	\$1,357,335,265.72	\$1,424,524,409.08	\$67,189,143.36
51	OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	\$1,194,587,916.27	\$1,230,164,217.36	\$35,576,301.09
5105	GASTOS DE PERSONAL	\$718,718,819.00	\$686,281,916.00	-\$32,436,903.00
5110	HONORARIOS	\$197,789,066.00	\$204,160,000.00	\$6,370,934.00
5115	IMPUESTOS	\$4,862,388.49	\$1,864,820.00	-\$2,997,568.49
5120	ARRENDAMIENTOS	\$68,543,053.00	\$81,289,418.00	\$12,746,365.00
5125	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$18,236,887.00	\$20,766,419.00	\$2,529,532.00
5130	SEGUROS	\$21,490,894.00	\$19,590,498.00	-\$1,900,396.00
5135	SERVICIOS	\$49,438,880.00	\$98,653,170.00	\$49,214,290.00
5140	GASTOS LEGALES	\$3,457,050.00	\$3,372,225.00	-\$84,825.00
5145	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$1,539,672.00	\$3,857,473.00	\$2,317,801.00
5150	ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$455,001.00	\$194,330.00	-\$260,671.00
5155	GASTOS DE VIAJE	\$0.00	\$527,860.00	\$527,860.00
5160	DEPRECIACIONES	\$24,857,428.78	\$26,992,485.36	\$2,135,056.58
516010	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$819,216.84	\$819,216.00	-\$0.84
516015	EQUIPO DE OFICINA	\$2,321,803.18	\$4,473,261.36	\$2,151,458.18

516020	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$21,716,408.76	\$21,700,008.00	-\$16,400.76
5165	AMORTIZACIONES	\$8,221,524.00	\$18,802,802.00	\$10,581,278.00
5190	ACTIVOS DE MENOR CUANTIA	\$1,967,499.00	\$233,240.00	-\$1,734,259.00
5195	DIVERSOS	\$66,470,834.00	\$60,230,522.00	-\$6,240,312.00
5199	DETERIORO	\$8,538,920.00	\$3,347,039.00	-\$5,191,881.00
519910	DEUDORES	\$8,538,920.00	\$3,347,039.00	-\$5,191,881.00
52	OPERACIONALES DE VENTAS	\$6,257,831.00	\$0.00	-\$6,257,831.00
5235	SERVICIOS	\$6,257,831.00	\$0.00	-\$6,257,831.00

Los gastos de personal están relacionados con el personal administrativo y asistencial contratado para el cumplimiento del objeto social de la organización.

Los honorarios corresponden a Revisoría Fiscal, Asistencia Jurídica y Junta Directiva.
Los arrendamientos corresponden a equipos de cómputo y software.

Los gastos de administración y ventas tuvieron un incremento del 4.95% con respecto al año 2021 y es razonable, dado el proceso de recuperación después de la pandemia.

NOTA 16: COSTO DE VENTAS PRESTACIÓN DE SERVICIOS

El origen de los costos es la prestación de servicios especializados de ODONTOLOGÍA, propios del objeto social de la organización.

Cuentas	Descripción	Netos al	Netos al	2022-2021
		2021/01-2021/12	2022/01-2022/12	Variación
6	COSTOS DE VENTAS	\$3,958,735,190.00	\$4,412,763,353.00	\$454,028,163.00
61	COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$3,958,735,190.00	\$4,412,763,353.00	\$454,028,163.00
6110	UNIDAD FUNCIONAL DE CONS.EXTERNA	\$3,958,735,190.00	\$4,412,763,353.00	\$454,028,163.00
611001	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$616,463,273.00	\$592,731,639.00	-\$23,731,634.00
611005	DE PERSONAL	\$608,631,667.00	\$641,376,870.00	\$32,745,203.00
611010	HONORARIOS	\$2,246,918,554.00	\$2,729,294,044.00	\$482,375,490.00
611020	ARRENDAMIENTOS	\$278,132,010.00	\$276,637,142.00	-\$1,494,868.00
611035	SERVICIOS	\$109,159,932.00	\$123,549,747.00	\$14,389,815.00
611045	MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y ACCESORIOS	\$95,310,003.00	\$49,173,911.00	-\$46,136,092.00
611090	ACTIVOS DE MENOR CUANTIA	\$3,000,000.00	\$0.00	-\$3,000,000.00
611095	OTROS CONCEPTOS DE COSTOS	\$1,119,751.00	\$0.00	-\$1,119,751.00

Los costos de prestación del servicio odontológico tuvieron un incremento del 11.46%, y es un incremento completamente alineado con el comportamiento de los ingresos.

NOTA 17. OTROS INGRESOS

Estos ingresos tienen origen en conceptos no vinculados directamente con los ingresos operacionales, tales como: Ingresos financieros, recuperaciones, dividendos y otros diversos. El siguiente es el detalle de los ingresos no operacionales.

Cuentas	Descripción	Netos al	Netos al	2022-2021
		2021/01-2021/12	2022/01-2022/12	Variación
42	NO OPERACIONALES	-\$189,793,642.93	-\$189,837,976.16	-\$44,333.23
4210	FINANCIEROS	-\$23,514,737.49	-\$55,827,833.16	-\$32,313,095.67
4215	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	-\$7,335,121.00	-\$66,016,086.00	-\$58,680,965.00
4250	RECUPERACIONES	-\$152,422,643.16	-\$63,662,297.00	\$88,760,346.16
4255	INDEMNIZACIONES	-\$2,414,068.00	-\$3,073,378.00	-\$659,310.00

4265	INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$3,926,058.00	-\$40,000.00	\$3,886,058.00
4295	DIVERSOS	-\$181,015.28	-\$1,218,382.00	-\$1,037,366.72

Los ingresos no operacionales en general no tuvieron un incremento con respecto al año 2021, sin embargo, debe destacarse el comportamiento del crecimiento de los ingresos por concepto de DIVIDENDOS, los cuales tuvieron un incremento de 800%; en recuperaciones se incluyen \$18.613.000, correspondientes a SUBVENCIONES recibidas del estado y que hacen parte de la recuperación frente a los impactos de la pandemia de los años 2020 y 2021.

NOTA 18. OTROS EGRESOS

Los egresos no operacionales se originaron por los siguientes conceptos: Intereses, comisiones bancarias, gravamen a los movimientos financieros (GMF), entre otros:

Cuentas	Descripción	Netos al 2021/01-2021/12	Netos al 2022/01-2022/12	2022-2021 variación
53	NO OPERACIONALES	\$113,788,518.34	\$97,903,191.72	-\$15,885,326.62
5305	FINANCIEROS	\$71,710,397.00	\$66,414,980.00	-\$5,295,417.00
530505	GASTOS BANCARIOS	\$2,877,584.00	\$3,998,568.00	\$1,120,984.00
530515	COMISIONES	\$43,835,845.81	\$41,820,712.00	-\$2,015,133.81
530520	INTERESES	\$3,233,064.97	\$3,395,181.00	\$162,116.03
530525	DIFERENCIA EN CAMBIO	\$47,830.00	\$206,370.00	\$158,540.00
530535	DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$9,494,000.00	\$2,807,689.00	-\$6,686,311.00
530595	OTROS	\$12,222,072.22	\$14,186,460.00	\$1,964,387.78
53059502	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$12,222,072.22	\$14,186,460.00	\$1,964,387.78
5310	PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$6,050,612.31	\$20,504,853.00	\$14,454,240.69
531010	PERDIDA EN VENTAS DE OTROS ACTIVOS	\$5,513,712.00	\$20,483,657.00	\$14,969,945.00
53101005	BAJA DE CARTERA	\$5,513,712.00	\$20,483,657.00	\$14,969,945.00
531030	PERDIDA POR SINIESTRO	\$536,900.31	\$21,196.00	-\$515,704.31
5315	GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$11,361,381.73	\$10,975,523.72	-\$385,858.01
531515	COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$6,595,117.16	\$10,090,323.72	\$3,495,206.56
B531520	IMPUESTOS ASUMIDOS	\$611,566.13	\$690,009.00	\$78,442.87
531595	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$4,154,698.44	\$195,191.00	-\$3,959,507.44
5395	GASTOS DIVERSOS	\$24,666,127.30	\$7,835.00	-\$24,658,292.30
539520	MULTAS, SANCIONES Y LITIGIOS	\$17,000,000.00	\$0.00	-\$17,000,000.00
539525	DONACIONES	\$100,000.00	\$0.00	-\$100,000.00
539595	OTROS NO OPERACIONALES	\$7,566,127.30	\$7,835.00	-\$7,558,292.30

Los egresos no operacionales tuvieron una reducción con respecto al año 2021 de 14% y es producto de los esfuerzos de la administración por mantener el control de costos y gastos y procurar la mejor rentabilidad.

NOTA 19. GASTO POR IMPUESTO

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, mientras que el impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). El gasto por impuestos de este ejercicio corresponde a \$96.457.000 para el año 2022.

NOTA 20. GANANCIA

Expone el resultado del ejercicio al cierre del año 2022 y 2021, luego de descontar los costos y gastos que tuvieron relación de causalidad con la actividad económica de la empresa y después de impuestos. Para el AG 2022 CLÍNICA MÉDICO

ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S. presenta una ganancia o utilidad de \$166.630.893 lo que equivale al 2.78 % de sus ingresos netos, esto representa un incremento de 146 puntos porcentuales con respecto al resultado del año 2021, crecimiento que se explica por la recuperación de la organización luego de la pandemia ocurrida en los años 2020 y 2021.

NOTA 21. OPERACIONES CON VINCULADOS

Las operaciones vinculadas son aquellas que se realizan entre personas naturales o jurídicas entre las cuales existe un determinado grado de vinculación, bien sea porque pertenecen a un mismo grupo empresarial, comparten administradores, tienen accionistas comunes, o porque existe una relación familiar de primer o segundo grado entre las personas que realizan la operación.

Clínica Médico Odontológica PROMTA S.A.S. realizo operaciones con VELESCO S.A.S, asi:

DESCRIPCIÓN	SALDO 31-12-2022
Cuentas por cobrar	805.969.041

NOTA 22. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones realizadas con personas relacionadas con la compañía, arrojaron los siguientes resultados:

DESCRIPCIÓN	DIANA CRISTINA ESCOBAR	JUAN ESTEBAN VÉLEZ
Cuentas por pagar	31.892.959	28.164.379
Salarios y pagos laborales	138.718.652	123.992.446
Honorarios Junta Directiva	54.000.000	54.000.000

Medellín, 15 de marzo de 2023



JUAN ESTEBAN VÉLEZ GARCÉS
Gerente General

ESTAS REVELACIONES SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S, AL CIERRE DE DICIEMBRE 31 DE 2022.