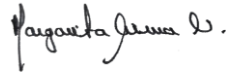


VERTICAL	N	ACTIVOS	2023	2022	VARIACION	% HORIZ	PASIVOS	2023	2022	VARIACION	% HORIZ	VERTICAL	N
2023	2022	ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE					2023	2022
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19.726.127	35.785.500	-16.059.373	-44,88	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS	11.681.184	23.927.094	-12.245.910	0,00	0,75	1,53
1,26	2,33	2					DERIVADOS C.PLAZO						7
0,39	0,50	CAJA MENOR Y GENERAL	6.159.022	7.646.465	-1.487.443	-19,45	SOBREGIRO BANCARIOS	166.629	0	166.629	0,00	0,01	0,00
0,33	0,94	CUENTA CORRIENTE	5.220.493	14.365.468	-9.144.974	-63,66	TARJETAS DE CREDITO	11.514.555	23.927.094	-12.412.539	0,00	0,74	1,53
0,53	0,90	CUENTAS DE AHORROS	8.346.612	13.773.567	-5.426.955	-39,40							
							CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)	63.117.373	27.206.897	35.910.476	131,99	4,03	1,74
17,89	11,49	2	279.957.550	176.089.206	103.868.343	58,99	PROVEEDORES NACIONALES	63.117.373	27.206.897	35.910.476	131,99	4,03	1,74
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (USO RESTRINGIDO)											
17,89	11,49	FIDECOMISOS EN MONEDA NAL	279.957.550	176.089.206	103.868.343	58,99	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	517.542.214	409.082.432	108.459.781	26,51	33,08	26,15
							COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	491.961.736	362.325.417	129.636.319	35,78	31,44	23,16
3,28	3,34	3	51.297.267	51.197.267	100.000	0,00	ACREEDORES VARIOS-SSOCIAL	22.687.357	20.087.278	2.600.079	12,94	1,45	1,28
		INVERSION E INSTRUMENTOS PRIVADOS					OTROS ACREEDORES	0	13.733.535	-13.733.535	-100,00	0,00	0,88
3,28	3,34	ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD	51.297.267	51.197.267	100.000	0,00	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DIVIDENDOS	2.893.121	0	2.893.121	0,00	0,18	0,00
0,00	0,00	ACCIONES EN COOPERATIVA	0	0	0	0,00	ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	0	12.936.202	-12.936.202	0,00	0,00	0,83
71,97	77,54	4	1.125.991.230	1.188.511.140	-62.519.910	-5,26	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (ACREEDORES OFICIALES)	18.079.886	17.953.312	126.574	0,71	1,16	1,15
		OTRAS CUENTAS POR COBRAR					RETEFUENTE	18.079.886	17.953.312	126.574	0,71	1,16	1,15
9,02	11,96	DEUDORES SERVICIOS	141.149.444	183.342.809	-42.193.365	-23,01							
0,30	0,27	ANTICIPOS A PROVEEDORES (NO FROS)	4.637.630	4.184.176	453.454	10,84							
0,00	0,00	CUENTAS X COBRAR SOCIOS	0	0	0	0,00							
		ANTICIPOS DE IMPUESTO Y SALDO A FAVOR	239.733.948	152.741.130	86.992.818	56,95	BENEFICIOS A EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)	165.191.339	120.481.634	44.709.705	37,11	10,56	7,70
0,07	0,05	C X COBRAR EMPLEADOS	1.121.413	716.214	405.199								
48,08	55,59	OTRAS CUENTAS X COBRAR	752.215.719	852.117.319	-99.901.600	-11,72	OBLIG. LABORALES-CONSOLIDADOS	165.191.339	120.481.634	44.709.705	0,00	10,56	7,70
-0,82	-0,30	PROVISION DE CARTERA	-12.866.924	-4.590.508	-8.276.416	180,29							
							TOTAL PASIVO CORRIENTE	775.611.996	598.651.369	176.960.626	30	49,57	38,26
94,40	94,70	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.476.972.174	1.451.583.113	25.389.061	1,75							
							PASIVO A LARGO PLAZO						
3,57	3,91	5	55.910.599	59.950.007	-4.039.408	-6,7	OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS C.PLAZO	0	23.333.336	-23.333.336	0,00	0,00	1,49
		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)					PRESTAMOS BANCARIOS	0	23.333.336	-23.333.336	0,00	0,00	1,49
0,00	0,00						OTROS PASIVOS	1.339.062	56.817.098	-55.478.036	-97,64	0,09	3,63
2,90	2,79	MAQUINARIA Y EQUIPO	45.389.173	42.747.773	2.641.400	6,2							
4,06	4,15	EQUIPO DE OFICINA	63.591.433	63.591.433	0	0,0							
2,16	2,20	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	33.718.348	33.718.348	0	0,0							
24,33	24,83	EQUIPO CIENTIFICO	380.594.503	380.594.503	0	0,0							
-29,87	-30,06	DETERIORO AL COSTO ACUMULADA	-467.382.858	-460.702.050	-6.680.808	1,5	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	1.339.062	56.817.098	-55.478.036	-97,64	0,09	3,63
0,00	0,00	6	0	0	0	0	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	1.339.062	80.150.434	-78.811.372	-98,33	0,09	5,12
		INTANGIBLE A LARGO PLAZO											
0,00	0,00	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0	TOTAL PASIVO	776.951.058	678.801.803	98.149.254	29,56	49,66	43,39
0,80	0,31	4	12.544.102	4.786.476	7.757.626	100	PATRIMONIO						
		CUENTAS DE DIFICIL COBRO					CAPITAL SOCIAL						
0,80	0,31	CUENTAS DE DIFICIL COBRO	12.544.102	4.786.476	7.757.626	100,0	CAPITAL SOCIAL PAGADO	161.000.000	161.000.000	0	0,00	10,29	10,29
							RESERVAS	101.224.427	101.224.427	0	0,00	6,47	6,47
							UTILIDAD DE EJERCICIO NO GRAVADOS 2023-2022	8.873.331	166.630.893	-157.757.562	-94,67	0,57	10,65
							GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349.867.298	349.849.302	17.996	0,00	22,36	22,36
							UTILIDAD GRAVADA POR VALORIZACION ACCIONES AÑO 2020	0	14.579.396	-14.579.396	0,00	0,00	0,93
1,22	1,08	6	19.120.131	16.528.510	2.591.621	0,00	UTILIDADES NO GRAVADAS 2022	166.630.893	0	166.630.893	0,00	0,00	0,00
		DEFERIDOS L.PLAZO					UTILIDADES NO GRAVADAS 2021	0	67.793.302	-67.793.302			4,33
1,22	1,08	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	19.120.131	16.528.510	2.591.621	0,00	PERDIDA AÑO 2020	0	-12.670.684	12.670.684			
							UTILIDADES NO GRAVADAS 2019	0	3.599.049	-3.599.049	0,00	0,00	0,23
5,60	5,30	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	87.574.832	81.264.993	6.309.839	-7	UTILIDADES NO GRAVADAS 2018	0	2.040.618	-2.040.618	0,00	0,00	0,13
							TOTAL PATRIMONIO	787.595.948	854.046.303	-66.450.354	-7,78	50,34	54,59
100	100	TOTAL ACTIVOS	1.564.547.006	1.532.848.106	31.698.900	2,07	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.564.547.006	1.532.848.106	31.698.901	2,07	100	100



JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES  
GERENTE GENERAL



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

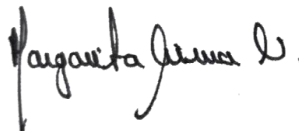


JULIANA CASTAÑEDA  
CONTADORA PUBLICA  
T.P -238727T


	2023	2022	VARIACION PESOS	VERTICAL 2023	VERTICAL 2022
<b>N</b>					
<b>13 VENTAS NETAS</b>	<b>5.641.941.536</b>	<b>5.838.022.533</b>	<b>-196.080.997</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Ventas Servicios Odontología Contado y Credito	5.608.606.165	5.814.080.679	-205.474.514	99,41	99,59
Reintegro de Otros Ingresos Operativos	33.335.371	23.941.854	9.393.517	0,59	0,41
<b>14 Costo de ventas Vendida y Prestación del Servicio</b>	<b>-4.282.068.285</b>	<b>-4.412.763.353</b>	<b>130.695.068</b>	<b>-75,90</b>	<b>-75,59</b>
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>1.359.873.251</b>	<b>1.425.259.180</b>	<b>-65.385.929</b>	<b>24,10</b>	<b>24,41</b>
<b>14 GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>1.317.230.607</b>	<b>1.230.164.217</b>	<b>87.066.390</b>	<b>-23</b>	<b>-21</b>
Sueldos	779.563.599	686.281.916	93.281.683	-2,339	-2.866
Honorarios	190.220.612	204.160.000	-13.939.388	4	5
Impuestos	1.335.751	1.864.820	-529.069	0	0
Arrendamientos	85.476.366	81.289.418	4.186.948	0	0
Seguros	23.249.201	19.590.498	3.658.703	-2	-2
Contribuciones	23.907.712	20.766.419	3.141.293	-3	-3
Servicios	104.830.696	98.653.170	6.177.526	-55	-48
Legales	4.343.050	3.372.225	970.825	-325	-181
Mantenimiento	6.494.362	3.857.473	2.636.889	-8	-5
Gastos de Viaje	2.341.530	527.860	1.813.670	-10	-3
Adecuaciones	1.096.280	194.330	901.950	-5	-1
Depreciacion	6.726.028	26.992.485	-20.266.457	-6	-27
Amortización	24.885.194	18.802.802	6.082.392	-573	-558
Otros	51.277.854	60.463.762	-9.185.908	-790	-1.567
Provision de Cartera	11.482.371	3.347.039	8.135.332	100	-634
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Servicios	0	0	0	0,00	0,00
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>42.642.644</b>	<b>195.094.963</b>	<b>-152.452.318</b>	<b>0,76</b>	<b>3,34</b>
<b>15 Ingresos no operacionales</b>	<b>61.749.225</b>	<b>165.896.122</b>	<b>-104.146.898</b>	<b>1,09</b>	<b>2,84</b>
<b>16 Egresos no operacionales</b>	<b>80.400.538</b>	<b>97.903.192</b>	<b>-17.502.654</b>	<b>1,43</b>	<b>1,68</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>23.991.331</b>	<b>263.087.893</b>	<b>-239.096.562</b>	<b>0,43</b>	<b>4,51</b>
Impuesto de renta	-15.118.000	-96.457.000	81.339.000	-0,27	-1,65
<b>RESULTADO NETO PERDIDA/UTILIDAD</b>	<b>8.873.331</b>	<b>166.630.893</b>	<b>-157.757.562</b>	<b>0,16</b>	<b>2,85</b>



JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES



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



JULIANA CASTAÑEDA  
CONTADORA PUBLICA  
T.P -238727T

**CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.SS NIT. 800.057.784-3**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2023**



**EXPRESADO EN PESOS**  
**"VIGILADO SUPERSALUD"**  
**DIRECCION: CALLE 56 41 38 MEDELLIN**  
**EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

**ANALISIS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:**

<b>AUMENTOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>2023</b>
Patrimonio Persona Jurídica	161.000.000
Aumento o Disminución	0
<b>SALDO DEL CAPITAL</b>	<b>161.000.000</b>
Reservas Obligatorias	101.224.427
Aumento o Disminución	0
<b>SALDO DE RESERVAS OBLIGATORIAS</b>	<b>101.224.427</b>
Utilidades Acumuladas Niif	349.867.298
Utilidades acumuladas gravadas	241.972.574
Retiro de Utilidades año 2023	-75.341.681
Utilidad y/o pérdida Neta del año	8.873.331
<b>SALDO DE UTILIDADES</b>	<b>525.371.521</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS</b>	<b>787.595.948</b>

<b>PRUEBA PATRIMONIAL</b>			
<b>DIFERENCIA PATRIMONIO</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS</b>
AÑO ANTERIOR	1.532.848.106	678.801.803	854.046.303
AÑO ACTUAL 2023	1.564.547.006	776.951.058	787.595.948
<b>TOTAL AUMENTO Y/O DISMINUCION</b>	<b>31.698.900</b>	<b>98.149.254</b>	<b>-66.450.354</b>

*Juan Esteban Velez Garces*

**JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES**  
**GERENTE GENERAL**

*Margarita Elisa Sierra Vargas*

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

*Juliana Castañeda*

**JULIANA CASTAÑEDA**  
**CONTADORA PUBLICA**  
**T.P -238727T**



<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>		<b>2023</b>
<b>EFFECTIVO PROVISTO POR OPERACIÓN</b>		<b>8.873.331</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		8.873.331
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES</b>		<b>-51.797.681</b>
- AUMENTO DE EFECTIVO RESTRINGIDO		-103.868.343
- AUMENTO INVERSION INSTRUMENTOS PRIVADOS		-100.000
+ DISMINUCION DE CUENTAS CIMERCIALES POR COBRAR		62.519.910
- AUMENTO EN CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO		-7.757.626
- AUMENTO DE DIFERIDOS LARRGO PLAZO		-2.591.621
+ DISMINUCION DE DIFERIDOS INTANGIBLES CORTO PLAZO		0
<b>CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES</b>		<b>98.149.254</b>
- DISMINUCION DE OBLIGACIONES FRAS INSTRUMENTOS DERIVADOS C.PLAZO		-12.245.910
+ AUMENTO CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PROVEEDORES		35.910.476
+ AUMENTO DE OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR OTRAS		108.459.781
+ AUMENTO CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR ACREEDORES OFICIALES		126.574
+ AUMENTO DE BENEFICIOS EMPLEADOS		44.709.705
- DISMINUCION DE OBLIGACIONES FRAS L.PLAZO		-23.333.336
- DISMINUCION OTROS ANTICIPOS CLIENTES		-55.478.036
<b>FLUJO NETO DE OPERACIONES</b>		<b>55.224.905</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>4.039.409</b>
+ DISMINUCION EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)		4.039.409
<b>FLUJO NETO DE INVERSION</b>		<b>4.039.409</b>
- CUENTAS DE CAPITAL Y PATRIMONIO		-75.323.686
<b>FLUJO NETO DE FINANCIACION</b>		<b>-75.323.686</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO</b>		<b>-16.059.372</b>
<b>EFFECTIVO FIN EJERCICIO ANTERIOR</b>		<b>35.785.500</b>
<b>EFFECTIVO FIN PRESENTE EJERCICIO</b>		<b>19.726.127</b>
<b>SALDO EN BALANCE GENERAL DEL 2023 EQUIVALENTES EFECTIVO</b>		<b>19.726.127</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0</b>

JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES  
GERENTE GENERAL

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

JULIANA CASTAÑEDA  
CONTADORA PUBLICA  
T.P -238727T

**CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA-PROMTA S.A.S.  
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DICIEMBRE 31 DE 2023**

**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 2024 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 2023-2022, 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.

### **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.  
NIC23 Costos por préstamos.  
NIC24 Información a revelar sobre partes relacionadas.  
NIC32 Instrumentos financieros: Presentación.  
NIC33 Partes relacionadas.  
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~~ 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	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$19,726,127.31</b>	<b>\$35,785,499.88</b>	<b>-\$16,059,372.57</b>
CAJA	\$6,159,022.00	\$7,646,465.00	-\$1,487,443.00
CAJA GENERAL	\$5,209,022.00	\$6,696,465.00	-\$1,487,443.00
CAJA MENOR	\$950,000.00	\$950,000.00	\$0.00
BANCOS	\$5,220,493.18	\$14,365,467.57	-\$9,144,974.39
CUENTAS DE AHORRO	\$8,346,612.13	\$13,773,567.31	-\$5,426,955.18
BANCOS	\$8,346,612.13	\$13,773,567.31	-\$5,426,955.18

#### NOTA 4. INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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:

- Se adquiere inicialmente con la intención de negociarlo en un futuro cercano.
- 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.
- 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.

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
INVERSIONES	\$331,254,816.79	\$227,286,473.43	\$103,968,343.36
ACCIONES	\$51,297,267.00	\$51,197,267.00	\$100,000.00

DERECHOS DE INVERSIÓN	\$279,957,549.79	\$176,089,206.43	\$103,868,343.36
FIDEICOMISO DE INVERSIÓN MONEDA NACIONAL	\$279,957,549.79	\$176,089,206.43	\$103,868,343.36

#### 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:

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	SALDO A 2022/12	VARIACION 2023-2022
DEUDORES	\$1,138,535,332.28	\$1,193,297,616.00	-\$54,762,283.72
CLIENTES	\$141,149,444.00	\$183,342,809.00	-\$42,193,365.00
ANTICIPOS Y AVANCES	\$4,637,630.00	\$4,184,176.00	\$453,454.00
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$239,733,947.86	\$152,741,130.00	\$86,992,817.86
RECLAMACIONES	\$605,331.00	\$333,333.00	\$271,998.00
CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	\$1,121,413.00	\$716,214.00	\$405,199.00
DEUDORES VARIOS	\$751,610,388.42	\$851,783,986.00	\$100,173,597.58
CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	\$749,776,748.42	\$808,511,877.00	-\$58,735,128.58
GLOSAS POR COBRAR	\$0.00	\$43,272,109.00	-\$43,272,109.00

OTROS DEUDORES	\$1,833,640.00	\$0.00	\$1,833,640.00
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	\$12,544,102.00	\$4,786,476.00	\$7,757,626.00
DETERIOROS	-\$12,866,924.00	-\$4,590,508.00	-\$8,276,416.00

Del total de la cartera de clientes el 47% 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 \$747.079.877, 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

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$55,910,598.94</b>	<b>\$59,950,006.98</b>	<b>-\$4,039,408.04</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$45,389,173.00	\$42,747,773.00	\$2,641,400.00
EQUIPO DE OFICINA	\$63,591,433.00	\$63,591,433.00	\$0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIONES	\$33,718,348.00	\$33,718,348.00	\$0.00
EQUIPO MEDICO CINETIFICO	\$380,594,503.00	\$380,594,503.00	\$0.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$467,382,858.06	-\$460,702,050.02	-\$6,680,808.04
MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$15,322,951.15	-\$14,503,735.15	-\$819,216.00
EQUIPO DE OFICINA	-\$41,852,761.83	-\$37,951,418.79	-\$3,901,343.04
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y COMUNICACIÓN	-\$29,612,641.95	-\$28,992,537.95	-\$620,104.00
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO	-\$380,594,503.13	-\$379,254,358.13	-\$1,340,145.00

Durante el año 2023 no se hicieron inversiones en activos para el desarrollo de la actividad económica de la sociedad.

### NOTA 7. DIFERIDOS

En dicho rubro, se encuentra los seguros, materiales de implantes a 3 meses y programas de computador.

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
DIFERIDOS	\$19,120,131.00	\$16,528,510.00	\$2,591,621.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$12,220,121.00	\$10,351,415.00	\$1,868,706.00
CARGOS DIFERIDOS. INTANGIBLES	\$6,900,010.00	\$6,177,095.00	\$722,915.00

## NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS INSTRUMENTOS DERIVADOS CORTO PLAZO Y LARGO PLAZO

En el año 2023 la empresa canceló sus obligaciones financieras que venían del 2022, quedando sólo con sus tarjetas de crédito.

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
OBLIGACIONES FINANCIERAS	-\$11,681,184.34	-\$47,260,430.27	\$35,579,245.93
BANCOS NACIONALES	-\$11,681,184.34	-\$47,260,430.27	\$35,579,245.93
SOBREGIROS CONTABLES	-\$166,629.00	\$0.00	-\$166,629.00
PAGARES TARJETAS DE CREDITO	-\$11,514,555.34	-\$47,260,430.27	\$35,745,874.93

## NOTA 9. PROVEEDORES, CUENTAS POR PAGAR Y OTROS ACREEDORES

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, al igual que los honorarios de los odontólogos, los impuestos de la organización y todo lo relacionado con la seguridad social a diciembre 31 de 2023.

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2022/12	2023-2022
PROVEEDORES	-\$63,117,373.00	-\$27,206,897.00	-\$35,910,476.00
CUENTAS POR PAGAR	-\$535,622,099.56	-\$414,099,542.20	-\$121,522,557.36
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-\$491,961,736.00	-\$362,325,417.00	-\$129,636,319.00
DIVIDENDOS	-\$2,893,120.56	\$0.00	-\$2,893,120.56
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	-\$18,067,061.00	-\$17,953,312.00	-\$113,749.00
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-\$12,825.00	\$0.00	-\$12,825.00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-\$13,820,657.00	-\$9,899,378.00	-\$3,921,279.00
ACREEDORES VARIOS	-\$8,866,700.00	-\$23,921,435.20	\$15,054,735.20

Del total de las cuentas por pagar corresponden a honorarios a favor de los profesionales que prestan servicios en calidad de INDEPENDIENTES \$453.832.920, es decir, el 84.7% del total.

Los acreedores varios corresponden a aportes a fondos de pensiones, con origen en la nómina del mes de diciembre de 2023.

## NOTA 10. BENEFICIOS EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)

### 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.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	SALDO A 2022/12	VARIACION 2023-2022
OBLIGACIONES LABORALES	\$165,191,339.00	\$120,481,634.00	-\$44,709,705.00
SALARIOS POR PAGAR	-\$25,271,498.00	\$0.00	-\$25,271,498.00
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	-\$98,490,081.00	-\$76,744,140.00	-\$21,745,941.00
INTERESES CESANTIAS	-\$8,495,864.00	-\$8,834,223.00	\$338,359.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	-\$32,933,896.00	-\$34,903,271.00	\$1,969,375.00

### NOTA 11. OTROS PASIVOS

Esta cuenta registra: Copagos con entidades como Comfama y anticipos recibidos.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	SALDO A 2022/12	VARIACION 2023-2022
OTROS PASIVOS	-\$1,339,062.00	-\$69,753,300.00	\$68,414,238.00
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	-\$1,339,062.00	-\$12,936,202.00	\$11,597,140.00
DE CLIENTES	-\$80,372.00	-\$7,639,750.00	\$7,559,378.00
OTROS ANTICIPOS	-\$1,258,690.00	-\$5,296,452.00	\$4,037,762.00
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$0.00	-\$56,817,098.00	\$56,817,098.00

## NOTA 12. PATRIMONIO

Al concluir el año el patrimonio de la sociedad asciende a \$787.595.948 y el valor intrínseco de cada una de las acciones es de \$4.891,90

El decrecimiento patrimonial del 7.7%, se originó por la distribución de utilidades del 2018 al 2021, por otra parte, las utilidades del 2023 disminuyeron en \$ 157.757.562 con respecto al 2022.

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
CUENTAS	2023/12	2022/12	2023-2022
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	161,000,000	161,000,000	0
RESERVAS	101,224,427	101,224,427	0
<b>UTILIDAD DE EJERCICIO NO GRAVADOS 2023-2022</b>	<b>8,873,331</b>	<b>166,630,893</b>	<b>-157,757,562</b>
GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349,849,212	349,849,212	0
UTILIDAD GRAVADA POR VALORIZACION ACCIONES AÑO 2020	0	14,579,396	-14,579,396
UTILIDADES NO GRAVADAS 2022	166,648,979	0	166,648,979
UTILIDADES NO GRAVADAS 2021	0	67,793,302	-67,793,302
PERDIDA AÑO 2020	0	-12,670,684	12,670,684
UTILIDADES NO GRAVADAS 2019	0	3,599,049	-3,599,049
UTILIDADES NO GRAVADAS 2018	0	2,040,618	-2,040,618
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>787,595,948</b>	<b>854,046,303</b>	<b>-66,450,264</b>

Las utilidades acumuladas al cierre de diciembre 31 de 2022 por \$166.630.893 no

fueron distribuidas, y no esta prevista su distribución, considerando que el resultado del año 2023 no fue tan favorable y que se requiere consolidar el patrimonio de la sociedad.

Adicionalmente es claro que las GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF, no son distribuibles a favor de los accionistas.

## ESTADO INTEGRAL

## NOTA 13. 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:

	SALDO A	SALDO A	VARIACION
DESCRIPCION	2023/12	2023-2022	2023-2022
OPERACIONALES	-\$5,641,941,536.00	-	-

		\$5,838,022,533.00	\$196.080.997.00
ODONTOLOGÍA ESPECIALIZADA	-\$5,614,581,101.00	-	-
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$5,974,936.00	\$28,004,577.00	\$22,029,641.00
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS. MATERIALES	-\$33,335,371.00	-\$23,941,854.00	9.393.517.00

El decrecimiento de los ingresos con respecto al año 2022 fue de 3.35%, motivado principalmente por el comportamiento general de la economía, la incertidumbre en el sector salud, y la disminución de la población que era remitida por COMFAMA para atención.

#### NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

La empresa opta por presentar su estado de resultados según la función del gasto, ya que esta 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 comparativos 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 2023:

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 tuvieron un incremento del 7.08% con respecto al año 2022 evidenciándose en los gastos de personal, lo cual afectó los resultados pues las ventas no fueron lo esperado debido a varios factores, entre ellos, la congelación del servicio con COMFAMA desde abril a diciembre de 2023 por procesos internos de la misma sociedad, afectando nuestra estabilidad económica.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	VARIACION 2023-2022	VARIACION 2023-2022
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	\$1,317,230,606.88	\$1,230,164,217.36	- \$87,066,389.52
GASTOS DE PERSONAL	\$779,563,599.00	\$686,281,916.00	- \$93,281,683.00
HONORARIOS	\$190,220,612.00	\$204,160,000.00	\$13,939,388.00
IMPUESTOS	\$1,335,751.39	\$1,864,820.00	\$529,068.61
ARRENDAMIENTOS	\$85,476,366.00	\$81,289,418.00	-\$4,186,948.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$23,907,712.00	\$20,766,419.00	-\$3,141,293.00
SEGUROS	\$23,249,201.00	\$19,590,498.00	-\$3,658,703.00
SERVICIOS	\$104,830,696.45	\$98,653,170.00	-\$6,177,526.45
GASTOS LEGALES	\$4,343,050.00	\$3,372,225.00	-\$970,825.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$6,494,362.00	\$3,857,473.00	-\$2,636,889.00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$1,096,280.00	\$194,330.00	-\$901,950.00
GASTOS DE VIAJE	\$2,341,530.00	\$527,860.00	-\$1,813,670.00

DEPRECIACIONES	\$6,726,028.04	\$26,992,485.36	\$20,266,457.32
AMORTIZACIONES	\$24,885,194.00	\$18,802,802.00	-\$6,082,392.00
ACTIVO A DE MENOR CUANTIA	\$0.00	\$233,240.00	\$233,240.00
DIVERSOS	\$51,277,854.00	\$60,230,522.00	\$8,952,668.00
DETERIOROS	\$11,482,371.00	\$3,347,039.00	-\$8,135,332.00

En los gastos de personal se registró un incremento del 13.59%, y tuvo origen en el incremento en salarios alineado con el comportamiento de la inflación, y a la contratación de un profesional para la Coordinación Comercial.

En algunos gastos se evidenciaron disminuciones que obedecen a la toma de decisiones relacionadas con la permanencia de la sociedad en el mercado.

En los honorarios se presentó una disminución del 6.8% y en los gastos diversos una disminución del 14.86%.

#### NOTA 15: 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.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	SALDO A 2023-2022	VARIACION 2023-2022
COSTO DE VENTAS	\$4,282,068,284.96	\$4,412,763,353.00	-\$130,695,068.04
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO	\$4,282,068,284.96	\$4,412,763,353.00	-\$130,695,068.04
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$500,569,150.00	\$592,731,639.00	-\$92,162,489.00
PERSONAL	\$622,465,420.00	\$641,376,870.00	-\$18,911,450.00
HONORARIOS	\$2,739,283,466.00	\$2,729,294,044.00	\$9,989,422.00
ARRENDAMIENTOS	\$272,462,400.00	\$276,637,142.00	-\$4,174,742.00
SERVICIOS	\$115,596,759.96	\$123,549,747.00	-\$7,952,987.04
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$31,691,089.00	\$49,173,911.00	-\$17,482,822.00

Los costos en general tuvieron una disminución del 5.23%, y es una disminución que esta vinculada directamente con el comportamiento de las ventas. Los honorarios tuvieron un ligero incremento del 0.36%, mientras que los demás conceptos del costo tuvieron tendencia a la baja.

#### NOTA 16. 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.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	VARIACION 2023-2022	VARIACION 2023-2022
NO OPERACIONALES	-\$61,749,224.60	-\$165,896,122.16	-\$104,146,897.56
FINANCIEROS	-\$47,774,415.95	-\$55,827,833.16	-\$8,053,417.21
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	\$0.00	-\$66,016,086.00	-\$66,016,086.00
RECUPERACIONES	-\$10,013,745.00	-\$39,760,443.00	-\$29,746,698
INDEMNIZACIONES	-\$3,650,231.00	-\$3,073,378.00	\$576,853.00
DIVERSOS	-\$310,832.65	-\$1,218,382.00	-\$907,549.35

Los ingresos no operacionales en general tuvieron una disminución del 62.78% con respecto al año 2022, el origen de la disminución radicó en que en el año gravable 2023, no se recibieron dividendos de la CLÍNICA

SOMER, en la cual CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S. tiene una inversión, y no se recibió ninguna subvención de parte del estado.

#### NOTA 17. OTROS EGRESOS

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

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	VARIACION 2023-2022	VARIACION 2023-2022
NO OPERACIONALES	\$80,400,538.02	\$97,903,191.72	\$17,502,653.70
FINANCIEROS	\$71,203,298.97	\$66,414,980.00	-\$4,788,318.97
GASTOS BANCARIOS	\$4,466,822.72	\$3,998,568.00	-\$468,254.72
COMISIONES	\$41,618,900.40	\$41,820,712.00	\$201,811.60
INTERESES	\$1,622,822.52	\$3,395,181.00	\$1,772,358.48
DIFERENCIA EN CAMBIO	\$0.00	\$206,370.00	\$206,370.00
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$10,475,562.00	\$2,807,689.00	-\$7,667,873.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$13,019,191.33	\$14,186,460.00	\$1,167,268.67
PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$2,400.00	\$20,504,853.00	\$20,502,453.00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$8,766,461.00	\$10,975,523.72	\$2,209,062.72
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$1,926,401.00	\$10,090,323.72	\$8,163,922.72
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$2,321,528.00	\$690,009.00	-\$1,631,519.00
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$4,518,532.00	\$195,191.00	-\$4,323,341.00
GASTOS DIVERSOS	\$428,378.05	\$7,835.00	-\$420,543.05

Los egresos no operacionales tuvieron una reducción con respecto al año 2022 de 17.87%.

En el año 2022 se había registrado una BAJA DE CARTERA de \$20.483.657 relacionada con el saneamiento de la cartera de COMFAMA, situación que había sido superada en el año 2023. Esta baja de cartera fue la razón fundamental de la reducción de los gastos no operacionales.

Adicionalmente se logró una disminución de 8.09%, en la causación de COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, lo cual obedece a las estrategias de control y buen manejo establecidas por la administración.

#### NOTA 18. 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 \$15.118.000 para el año 2023.

DESCRIPCION	SALDO A 2023/12	VARIACION 2023-2022	VARIACION 2023-2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$15,118,000.00	\$96,457,000.00	\$81,339,000.00

La disminución en el impuesto de renta del 84.33%, esta alineada con el comportamiento de las utilidades al cierre del ejercicio.

#### NOTA 19. GANANCIA

Expone el resultado del ejercicio al cierre del año 2023 y 2022, 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 año

gravable 2023 CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S. presenta una ganancia o utilidad de 8.873.331 lo que equivale al 0.16 % de sus ingresos netos, esto representa un decrecimiento de 1778 puntos porcentuales con respecto al resultado del año 2022.

## NOTA 20. PARTES RELACIONADAS

De acuerdo con la Sección 33 del Estándar Internacional para Pymes, una parte relacionada puede ser una persona o entidad que tiene una **conexión cercana con la entidad que prepara sus estados financieros**.

En tal sentido, el personal clave de la gerencia de la organización y sus familiares cercanos se consideran partes relacionadas, pues son **personas que ejercen cierto tipo de control sobre la empresa, ya sea total o parcial**. Lo mismo sucede con los socios mayoritarios, el director financiero, el de operaciones e incluso el ejecutivo, es decir, las personas con altos cargos en la empresa y los socios o accionistas con poder importante de voto.

### REMUNERACIÓN DE PERSONAL CLAVE DE LA ADMINISTRACIÓN.

Información correspondiente a **SALARIOS DEVENGADOS y EFECTIVAMENTE PAGADOS**.

NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR	CARGO
ARIAS LOAIZA ELIZABETH	89.752.000.00	DIRECTORA GENERAL
BERRIO RESTREPO DAISY NATACHA	32.218.500.00	DIRECTORA CONTABLE
CASTAÑEDA JULIANA	12.188.000.00	DIRECTORA CONTABLE
ESCOBAR CORREA DIANA CRISTINA	130.988.001.00	DIRECTORA EJECUTIVA
ROJAS ERIKA	55.091.000.00	DIRECTORA ODONTOLÓGICA
VELEZ GARCES JUAN ESTEBAN	129.888.000.00	REPRESENTANTE LEGAL
VILLA RIOS NATALIA	28.640.000.00	ASISTENTE GERENCIA
VALENCIA SUAZA JOHNATAN	23.492.000.00	COORDINADOR COMERCIAL

Adicionalmente se pagaron honorarios a las siguientes personas:

ESCOBAR CORREA DIANA CRISTINA	49.500.000.00
VÉLEZ GARCES JUAN ESTEBAN	49.500.000.00

## NOTA 21. OPERACIONES CON VINCULADOS ECONÓMICOS

La vinculación económica se origina cuando se presentan situaciones relacionadas con:

- Las operaciones se desarrollan entre dos empresas en las cuales una misma persona natural o jurídica participa directa o indirectamente en la administración, el control o el capital de ambas. Cabe señalar que una persona, natural o jurídica, puede participar directa o indirectamente en la administración, el control o el capital de otra si posee directa o indirectamente más del 50% del capital de esa empresa, o si tiene la capacidad de controlar las decisiones de negocio de la empresa.
- Las operaciones tienen lugar entre dos empresas en donde el capital pertenece directa o indirectamente en más del 50% a personas ligadas entre sí por matrimonio, o por parentesco hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad, o único civil.
- Cuando más del 50% de los ingresos brutos provienen de forma individual o conjunta de los socios o accionistas, comuneros, asociados, suscriptores o similares.

Considerando lo anterior CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S., tiene vinculación económica con la sociedad VELESCO S.A.S. con la cual se celebraron durante el año diferentes operaciones así:

CONCEPTO	VALOR
Arrendamientos de bienes inmuebles de VELESCO a PROMTA S.A.S. sedes Centro, Poblado y Rionegro	272.462.400

Arrendamientos parqueaderos de VELESCO S.A.S. a PROMTA S.A.S.	4.760.000
Cuentas por cobrar a VELESCO S.A.S.	747.079.877
Cuentas por pagar a VELESCO S.A.S.	495.000

## NOTA 22. NEGOCIO EN MARCHA

Las bases de preparación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2023 parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente económico, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario. La sociedad es un ente con antecedentes de Sociedad en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

El año 2023 generó demasiada incertidumbre para el sector salud y una constante especulación de reformas hicieron que nuestros aliados tomaran decisiones que afectaron directa e indirectamente nuestra visión para el 2023; sin embargo, la sociedad se mantuvo sin ser ajena a los impactos de las diferentes variables macroeconómicas y logro obtener una utilidad muy baja, pero que le permite tener continuidad y garantizar su presencia en el medio como negocio en marcha.

Teniendo en cuenta la información financiera y sus indicadores CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S. es una empresa en marcha, es una entidad con actividad económica que se constituye por un conjunto de activos fijos vinculados a activos intangibles e integrados conforme a un conjunto de tecnologías que le permiten prestar servicios de forma eficiente y con calidad. Con las estrategias propuestas a partir del año 2024, la sociedad continuará como NEGOCIO EN MARCHA, y sin riesgos de interrupción.


## NOTA 23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE

Durante el primer trimestre del 2024, se realiza y socializa la planeación estratégica, teniendo en cuenta la proyección en ventas en cada una de las sedes, se puntualiza en el trabajo con el paciente internacional, sin embargo, se evidencia que las ventas se sostienen más no hay un crecimiento efectivo que nos genere las utilidades esperadas.

La sede de Rionegro, esta generando pérdidas que implican desgaste administrativo y absorben en alguna medida los resultados de las sedes Centro y Poblado, razón por la cual, en el segundo trimestre del año 2024, se hará seguimiento intensivo para tomar las acciones necesarias para su continuidad, o en su defecto decisiones más radicales, que conduzcan a los resultados esperados para esta vigencia.

Con respecto al personal se realiza reingeniería de cargos a nivel operativo y administrativo que logren mejorar la efectividad en procesos y mejores resultados en la prestación del servicio.

Medellín, 15 de marzo de 2024



**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 2023.**