

VERTICAL	N	ACTIVOS	2024	2023	VARIACION	% HORIZ	PASIVOS	2024	2023	VARIACION	% HORIZ	VERTICAL	N
2024	2023	ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE					2024	2023
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO					OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS						
3.75	1.26	3	34,829,640	19,726,127	15,103,513	76.57	C.PLAZO	12,135,558	11,681,184	454,374	0.00	1.31	1.26
0.36	0.39		3,370,990	6,159,022	-2,788,032	-45.27	SOBREGIRO BANCARIOS	0	166,629	-166,629	0.00	0.00	0.02
2.59	0.33		24,055,652	5,220,493	18,835,158	360.79	TARJETAS DE CREDITO	12,135,558	11,514,555	621,003	0.00	1.31	1.24
0.80	0.53		7,402,999	8,346,612	-943,614	-11.31							
		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (USO RESTRINGIDO)	153,343,574	279,957,550	-126,613,976	-45.23	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)	49,882,196	63,117,373	-13,235,177	-20.97	5.37	6.79
16.49	17.89	3					PROVEEDORES NACIONALES	49,882,196	63,117,373	-13,235,177	-20.97	5.37	6.79
		FIDECOMISOS EN MONEDA NAL	153,343,574	279,957,550	-126,613,976	-45.23	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	447,932,514	517,542,214	-69,609,700	-13.45	48.18	55.67
16.49	17.89						COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	421,177,748	491,961,736	-70,783,988	-14.39	45.30	52.92
		INVERSION E INSTRUMENTOS PRIVADOS	52,708,267	51,297,267	1,411,000	0.00	ACREEDORES VARIOS-SSOCIAL	20,372,767	22,687,357	-2,314,590	-10.20	2.19	2.44
5.67	3.28	4					DEUDAS SOCIOS	3,488,878	0	3,488,878	#DIV/0!	0.38	0.00
5.67	3.28		52,708,267	51,297,267	1,411,000	0.00	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DIVIDENDOS	2,893,121	2,893,121	0	0.00	0.31	0.31
		CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	630,354,766	1,125,991,230	-495,636,465	-44.02	CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (ACREEDORES OFICIALES)	94,005,000	18,079,886	75,925,114	419.94	10.11	1.94
67.80	71.97	5					RETEFUENTE	23,838,000	18,079,886	5,758,114	31.85	2.56	1.94
31.23	9.02		290,379,612	141,149,444	149,230,168	105.72	RENTA 2024 POR PAGAR	70,167,000	0	70,167,000	0.00	7.55	0.00
0.66	0.30		6,131,874	4,637,630	1,494,244	32.22							
30.72	15.32		285,591,768	239,733,948	45,857,820	19.13							
0.24	0.07		2,255,977	1,121,413	1,134,564								
4.96	48.08		46,142,095	752,215,719	-706,073,624	-93.87							
(0.02)	(0.82)		-146,560	-12,866,924	12,720,364	-98.86							
93.71	94.40		871,236,247	1,476,972,174	-605,735,927	-41.01	BENEFICIOS A EMPLEADOS (OBLIGACIONES LABORALES)	87,138,681	165,191,339	-78,052,658	-47.25	9.37	17.77
		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)	50,891,839	55,910,599	-5,018,760	-9.0	OBLIG. LABORALES-CONSOLIDADOS	87,138,681	165,191,339	-78,052,658	0.00	9.37	17.77
5.47	3.57	6											
0.00	0.00		50,891,839	55,910,599	-5,018,760	-9.0							
4.88	2.90		45,389,173	45,389,173	0	0.0							
6.84	4.06		63,591,433	63,591,433	0	0.0	TOTAL PASIVO CORRIENTE	691,093,948	775,611,996	-84,518,047	-11	74.34	83.43
3.63	2.16		33,718,348	33,718,348	0	0.0							
40.94	24.33		380,594,503	380,594,503	0	0.0							
(50.81)	(29.87)		-472,401,618	-467,382,858	-5,018,760	1.1							
		INTANGIBLE A LARGO PLAZO	0	0	0	0	PASIVO A LARGO PLAZO						
0.00	0.00	6					OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00		0	0	0	0	C.PLAZO	0	0	0	0.00	0.00	0.00
		GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	0	0	PRESTAMOS BANCARIOS	0	0	0	0.00	0.00	0.00
0.05	0.80	5	439,680	12,544,102	-12,104,422	100	OTROS PASIVOS	0	1,339,062	-1,339,062	-100.00	0.00	0.14
0.05	0.80		439,680	12,544,102	-12,104,422	100.0	INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0	1,339,062	-1,339,062	-100.00	0.00	0.14
		CUENTAS DE DIFICIL COBRO	439,680	12,544,102	-12,104,422	100.0	TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0	1,339,062	-1,339,062	-100.00	0.00	0.14
0.76	1.22	7	7,098,862	19,120,131	-12,021,269	0.00	PATRIMONIO						
0.76	1.22		7,098,862	19,120,131	-12,021,269	0.00	CAPITAL SOCIAL						
6.29	5.60		58,430,381	87,574,832	-29,144,451	-9	CAPITAL SOCIAL PAGADO	161,000,000	161,000,000	0	0.00	17.32	17.32
		TOTAL PASIVO	691,093,948	776,951,058	-85,857,109	-10.90	RESERVAS	101,224,427	101,224,427	0	0.00	10.89	10.89
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	929,666,628	1,564,547,006	-634,880,379	-40.58	UTILIDAD DE EJERCICIO NO GRAVADOS 2024-2023	-549,023,269	8,873,331	-557,896,600	-6287.34	(59.06)	0.95
							GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349,867,298	349,867,298	0	0.00	37.63	37.63
							UTILIDAD GRAVADA POR VALORIZACION ACCIONES AÑO 2020	0	0	0	0.00	0.00	0.00
							UTILIDADES NO GRAVADAS 2023	8,873,331	0	8,873,331	0.00	0.00	0.00
							UTILIDADES NO GRAVADAS 2022	166,630,893	166,630,893	0	0.00	17.92	17.92
							TOTAL PATRIMONIO	238,572,679	787,595,948	-549,023,269	-69.71	25.66	84.72
100	100	TOTAL ACTIVOS	929,666,628	1,564,547,006	-634,880,379	-40.58	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	929,666,628	1,564,547,006	-634,880,379	-40.58	100	100

JUAN ESTEBAN VELEZ GARCES
GERENTE GENERAL

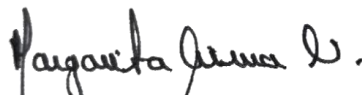
MARGARITA ELISA SIERRA VARGAS
REVISORA FISCAL
T.P. 19.815-T

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

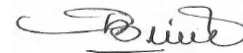
N	2024	2023	VARIACION PESOS	VERTICAL2 024	VERTICAL 2023
13 VENTAS NETAS	5,816,769,989	5,641,941,536	174,828,453	100	100
Ventas Servicios Odontología Contado y Credito	5,779,079,670	5,608,606,165	170,473,505	99.35	99.41
Reintegro de Otros Ingresos Operativos	37,690,319	33,335,371	4,354,948	0.65	0.59
15 Costo de ventas Venta y Prestación del Servicio	-4,308,041,140	-4,282,068,285	-25,972.855	-74.06	-75.90
Utilidad bruta en ventas	1,508,728,848	1,359,873,251	148,855,597	25.94	24.10
14 GASTOS DE ADMINISTRACION	1,307,461,244	1,317,230,607	-9,769,363	-23	-23
Sueldos	690,930,799	779,563,599	-88,632,800	-1,833	-2,339
Honorarios	189,782,961	190,220,612	-437,651	4	4
Impuestos	15,184,348	1,335,751	13,848,597	-1	0
Arrendamientos	87,869,848	85,476,366	2,393,482	0	0
Seguros	32,490,943	23,249,201	9,241,742	-2	-2
Contribuciones	26,596,174	23,907,712	2,688,462	-4	-3
Servicios	125,167,054	104,830,696	20,336,357	-66	-55
Legales	3,776,545	4,343,050	-566,505	-25	-325
Mantenimiento	4,509,967	6,494,362	-1,984,395	-5	-8
Gastos de Viaje	0	2,341,530	-2,341,530	0	-10
Adecuaciones	3,804,201	1,096,280	2,707,921	-14	-5
Depreciacion	5,018,760	6,726,028	-1,707,268	-4	-6
Amortización	15,751,753	24,885,194	-9,133,441	-417	-573
Otros	106,363,044	51,277,854	55,085,190	-2,358	-790
Provision de Cartera	214,847	11,482,371	-11,267,524	100	-490
RESULTADO OPERATIVO	201,267,604	42,642,644	158,624,960	3.46	0.76
16 Ingresos no operacionales	58,189,853	61,749,225	-3,559,371	1.00	1.09
17 Egresos no operacionales	738,313,727	80,400,538	657,913,189	12.69	1.43
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-478,856,269	23,991,331	-502,847,600	-8.23	0.43
18 Impuesto de renta	-70,167,000	-15,118,000	-55,049,000	-1.21	-0.27
19 RESULTADO NETO PERDIDA/UTILIDAD	-549,023,269	8,873,331	-557,896,600	-9.44	0.16



JUAN ESTEBAN VELEZ GARCÉS



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



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



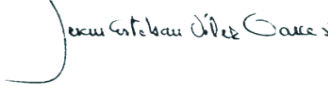
CLINICA MEDICO ODONTOLOGICA PROMTA S.A.S NIT. 800.057.784-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2024
EXPRESADO EN PESOS
"VIGILADO SUPERSALUD"
DIRECCION: CALLE 56 41 38 MEDELLIN
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

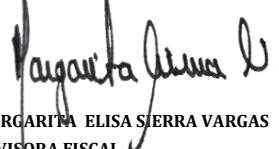
ANALISIS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO:

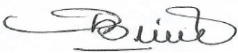
AUMENTOS EN EL PATRIMONIO	2024
Patrimonio Persona Jurídica	161,000,000
Aumento o Disminución	0
SALDO DEL CAPITAL	161,000,000
Reservas Obligatorias	101,224,427
Aumento o Disminución	0
SALDO DE RESERVAS OBLIGATORIAS	101,224,427
Utilidades Acumuladas Niif	349,867,298
Utilidades acumuladas gravadas	175,504,224
Retiro de Utilidades año 2024	0
Pérdida y/o utilidad Neta del año	-549,023,269
SALDO DE UTILIDADES	-23,651,748
TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS	238,572,679

PRUEBA PATRIMONIAL

DIFERENCIA PATRIMONIO	ACTIVOS	PASIVOS	TOTAL PATRIMONIO ASOCIADOS
AÑO ANTERIOR	1,564,547,006	776,951,058	787,595,948
AÑO ACTUAL 2024	929,666,628	691,093,948	238,572,679
TOTAL AUMENTO Y/O DISMINUCION	-634,880,379	-85,857,109	-549,023,269


JUAN ESTEBAN VELEZ GARCÉS
 GERENTE GENERAL


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


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



FLUJO DE EFECTIVO

2024

EFFECTIVO PROVISTO POR OPERACIÓN	-549,023,269
PERDIDA DEL EJERCICIO	-549,023,269
CAMBIOS EN ACTIVOS OPERACIONALES	644,965,131
+ DISMINUCION DE EFECTIVO RESTRINGIDO	126,613,976
- AUMENTO INVERSION INSTRUMENTOS PRIVADOS	-1,411,000
+ DISMINUCION DE CUENTAS CIMERCIALES POR COBRAR	495,636,465
+ DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO	12,104,422
+ DISMINUCION DE DIFERIDOS LARGO PLAZO	12,021,269
CAMBIOS EN PASIVOS OPERACIONALES	-85,857,109
+ AUMENTO DE OBLIGACIONES PRAS INSTRUMENTOS DERIVADOS C.PLAZO	454,374
- DISMINUCION CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR PROVEEDORES	-13,235,177
- DISMINUCION DE OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR OTRAS	-69,609,700
+ AUMENTO CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR ACREEDORES OFICIALES	75,925,114
- DISMINUCION DE BENEFICIOS EMPLEADOS	-78,052,658
- DISMINUCION OTROS ANTICIPOS CLIENTES	-1,339,062
FLUJO NETO DE OPERACIONES	10,084,753
CAMBIOS EN ACTIVOS POR ACTIVIDADES DE INVERSION	5,018,760
+ DISMINUCION EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)	5,018,760
FLUJO NETO DE INVERSION	5,018,760
- CUENTAS DE CAPITAL Y PATRIMONIO	0
FLUJO NETO DE FINANCIACION	0
AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO NETO	15,103,513
EFFECTIVO FIN EJERCICIO ANTERIOR	19,726,127
EFFECTIVO FIN PRESENTE EJERCICIO	34,829,640
SALDO EN BALANCE GENERAL DEL 2023 EQUIVALENTES EFECTIVO	34,829,640
DIFERENCIA	0

JUAN ESTEBAN VELEZ GARCÉS
GERENTE GENERAL

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

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

**CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA-PROMTA S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2024**

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	161.000.000	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 2024, 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 17 de marzo de 2025 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 2024-2023, 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~~

IFRIC

IFRIC4 Determinación de si un ~~arrendamiento~~ 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:

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	34,829,640	19,726,127	15,103,513
CAJA MENOR Y GENERAL	3,370,990	6,159,022	-2,788,032
CUENTA CORRIENTE	24,055,652	5,220,493	18,835,158
CUENTAS DE AHORROS	7,402,999	8,346,612	-943,614

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (USO RESTRINGIDO)	153,343,574	279,957,550	-126,613,976
FIDECOMISOS EN MONEDA NAL	153,343,574	279,957,550	-126,613,976

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:

- 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.

	2024	2023	VARIACION
INVERSION E INSTRUMENTOS PRIVADOS	52,708,267	51,297,267	1,411,000
ACCIONES EN ENTIDADES DE SALUD	52,708,267	51,297,267	1,411,000

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:

DETALLE	2024	2023	VARIACION
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	630,354,766	1,125,991,230	-495,636,465
DEUDORES SERVICIOS	290,379,612	141,149,444	149,230,168
ANTICIPOS A PROVEEDORES (NO FROS)	6,131,874	4,637,630	1,494,244
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y SALDOS A FAVOR	285,591,768	239,733,948	45,857,820
C X COBRAR EMPLEADOS	2,255,977	1,121,413	1,134,564

OTRAS CUENTAS X COBRAR	46,142,095	752,215,719	-706,073,624
PROVISION DE CARTERA	(146,560)	(12,866,924)	(12,720,364)
CUENTAS DE DIFICIL COBRO	439,680	(12,544,102)	(12,104,422)

Del total de la cartera de clientes el 64% 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 diciembre de 2024 se termina el contrato tradicional y se inicia una nueva unidad de negocio llamado PGP con Comfama el cual consiste en servicio a gran escala de población para las sedes del Centro y Rionegro.

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
Maquinaria y equipo	Avalúo
Equipo de oficina	Avalúo
Equipo de computación y comunicación	Avalúo
Equipo médico científico	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

DETALLE	2024	2023	VARIACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (MODELO DEL COSTO)	50,891,839	55,910,599	-5,018,760
MAQUINARIA Y EQUIPO	45,389,173	45,389,173	0
EQUIPO DE OFICINA	63,591,433	63,591,433	0
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNI	33,718,348	33,718,348	0
EQUIPO CIENTIFICO	380,594,503	380,594,503	0
DETERIORO AL COSTO ACUMULADO	472,401,618	467,382,858	-5,018,760

Durante el año 2024 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 CHUBB SEGUROS COLOMBIA, faltando 5 meses para terminar su amortización.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
DIFERIDOS L.PLAZO	7,098,862	19,120,131	-12,021,269
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7,098,862	19,120,131	-12,021,269

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

En el año 2024 la empresa finalizó con los siguientes saldos con sus tarjetas de crédito en \$ 12.135.558 Y sobregiro bancario es \$166.619

DETALLE	2024	2023	VARIACION
OBLIGACIONES FINANCIERAS E INSTRUMENTOS DERIVADOS C.PLAZO	12,135,558	11,681,184	454,374

SOBREGIROS BANCARIOS	0	166,629	-166,629
TARJETAS DE CREDITO	12,135,558	11,514,555	621,003

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 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (PROVEEDORES)	49,882,196	63,117,373	-13,235,177
PROVEEDORES NACIONALES	49,882,196	63,117,373	-13,235,177
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (OTRAS CUENTAS POR PAGAR)	447,932,514	517,542,214	-69,609,700
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	421,177,748	491,961,736	-70,783,988
ACREEDORES VARIOS-SSOCIAL	20,372,767	22,687,357	-2,314,590
DEUDAS SOCIOS	3,488,878	0	3,488,878
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS DIVIDENDOS	2,893,121	2,893,121	0
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR (ACREEDORES OFICIALES)	94,005,000	18,079,886	75,925,114
RETEFUENTE	23,838,000	18,079,886	5,758,114
RENTA 2024 POR PAGAR	70,167,000	0	70,167,000

Del total de las cuentas por pagar corresponden a honorarios a favor de los profesionales que prestan servicios en calidad de INDEPENDIENTES \$409.645.664, es decir, el 97.26% del total.

Los acreedores varios corresponden a aportes a fondos de pensiones, con origen en la nómina del mes de diciembre de 2024.

Los dividendos por pagar pertenecen a los siguientes 2 accionistas los cuales su pago se realizará en el primer semestre del 2025.

1037625153	VELEZ ESCOBAR ESTEBAN			1,446,560.28
1037614184	VELEZ ESCOBAR MARIA CAMILA			1,446,560.28

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.

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
OBLIGACIONES LABORALES	\$87,138,682.00	\$165,191,339.00	-78,052,657
SALARIOS POR PAGAR	\$0.00	\$25,271,498.00	-25,271,498
CESANTÍAS CONSOLIDADAS	\$57,253,624.00	\$98,490,081.00	-41,236,457
INTERESES CESANTIAS	\$6,463,401.00	\$8,495,864.00	-2,032,463
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$23,421,657.00	\$32,933,896.00	-9,512,239

NOTA 11. OTROS PASIVOS

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

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
OTROS PASIVOS	\$0.00	\$1,339,062.00	-1,339,062
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$0.00	\$1,339,062.00	-1,339,062

NOTA 12. PATRIMONIO

Al concluir el año el patrimonio de la sociedad asciende a \$238.572.679 y el valor intrínseco de cada una de las acciones es de \$1.481,81. Con respecto al año 2023 se produjo una disminución en el patrimonio de 69.71%, disminución que tuvo origen en decisiones tomadas por la Asamblea General de Accionistas, tendientes al saneamiento del patrimonio de la sociedad, así:

En reunión de Asamblea General de Accionistas de diciembre 10 de 2024, se decidió la cesión de 1.500 acciones de propiedad de PROMTA S.A.S. en la sociedad VELESCO S.A.S. por \$86.054.550; esta transacción dio origen a una pérdida en venta de inversiones de \$629.462.656.76, teniendo en cuenta que las acciones se habían adquirido por \$715.487.207.15.

Cabe advertir que la pérdida no es operacional, y obedece exclusivamente a la decisión de la Asamblea General de Accionistas.

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	\$161,000,000.00	\$161,000,000.00	0
RESERVAS	\$101,224,427.00	\$101,224,427.00	0
PERDIDA DEL EJERCICIO NO GRAVADOS 2024-2023	-\$549,023,269.21	\$8,873,330.74	- 557,896,600
GANANCIAS ACUMULADAS BAJO NIIF NO DISTRIBUIBLES	349,867,298	349,867,298	0
UTILIDADES NO GRAVADAS 2023	8,873,331	0	
UTILIDADES NO GRAVADAS 2022	166,630,893	166,630,893	0

Las utilidades acumuladas al cierre de diciembre 31 de 2022 por \$166.630.893 no fueron distribuidas, y no está prevista su distribución, considerando que el resultado del año 2024 es negativo y que se requiere no solo compensar dicha pérdida sino 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:

DETALLE	2024	2023	VARIACION
VENTAS NETAS	5,816,769,989	5,641,941,536	174,828,453
Ventas Servicios Odontología Contado y Crédito	5,779,079,670	5,608,606,165	170,473,505

Reintegro de Otros Ingresos Operativos	37,690,319	33,335,371	4,354,948
--	------------	------------	-----------

El crecimiento de los ingresos con respecto al año 2023 fue de 3.10%, motivado principalmente por el incremento de precios y algunas estrategias en ventas, la incertidumbre en el sector salud, y la disminución de la población que era remitida por COMFAMA para atención fue un factor importante; sin embargo, en diciembre se consolida una nueva unidad de negocio llamada PGP con Comfama.

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

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 2024:

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 una disminución del 0.74% con respecto al año 2023 evidenciándose en los gastos de personal y provisión de cartera, esto aportó un control costo y gasto.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,307,461,244	1,317,230,607	-9,769,363
Sueldos	690,930,799	779,563,599	-88,632,800
Honorarios	189,782,961	190,220,612	-437,651
Impuestos	15,184,348	1,335,751	13,848,597
Arrendamientos	87,869,848	85,476,366	2,393,482
Seguros	32,490,943	23,249,201	9,241,742
Contribuciones	26,596,174	23,907,712	2,688,462
Servicios	125,167,054	104,830,696	20,336,357
Legales	3,776,545	4,343,050	-566,505
Mantenimiento	4,509,967	6,494,362	-1,984,395
Gastos de Viaje	0	2,341,530	-2,341,530
Adecuaciones	3,804,201	1,096,280	2,707,921
Depreciacion	5,018,760	6,726,028	-1,707,268
Amortización	15,751,753	24,885,194	-9,133,441
Otros	106,363,044	51,277,854	55,085,190
Deterioro de Cartera	214,847	11,482,371	-11,267,524

En los gastos de personal se registró una disminución del 11.37% generado por el retiro de 2 gerencias en el mes de septiembre de 2024. Esta decisión fue aprobada desde la Asamblea General de Accionistas, como estrategia de sostenibilidad de la organización en el mercado, considerando la situación actual del sector salud que ha impactado durante los últimos periodos.

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 0.23% y en los gastos diversos un incremento del 107.426% ocasionado este último por los gastos de taxis para atender servicio en Rionegro, parqueadero y atención a clientes. Dentro de los otros gastos diversos tenemos:

DETALLE	2023/01-2023/12	2024/01-2024/12
DIVERSOS	\$51,277,854.00	\$106,338,043.77
COMISIONES	\$0.00	\$30,000.00
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIÓDICOS Y REVISTAS	\$0.00	\$132,000.00
MÚSICA AMBIENTAL	\$200,000.00	\$0.00
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	\$98,489.00	\$0.00
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	\$12,508,050.00	\$16,505,888.31
UTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	\$10,085,833.00	\$8,635,520.72
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$2,049,090.00	\$1,952,706.65
TAXIS Y BUSES	\$8,627,064.00	\$20,077,299.00
ESTAMPILLAS	\$597,480.00	\$1,138,549.40
CASINO Y RESTAURANTE	\$4,246,174.00	\$2,630,947.60
PARQUEADEROS	\$5,083,400.00	\$29,271,300.00
OTROS	\$7,782,274.00	\$25,963,832.09
ATENCIÓN EMPLEADOS, PROFESIONALES Y CLIENTES	\$4,812,184.00	\$17,844,559.09
OTROS MENORES	\$2,908,090.00	\$464,143.00
ACTIVOS DE MENOR CUANTÍA	\$62,000.00	\$7,655,130.00

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.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
COSTO DE VENTAS	\$4,308,041,140.20	\$4,282,068,284.96	25,972,855
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO	\$4,308,041,140.20	\$4,282,068,284.96	25,972,855
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$558,969,057.00	\$500,569,150.00	\$58,399,907.00
PERSONAL	\$599,333,981.00	\$622,465,420.00	-\$23,131,439.00
HONORARIOS	\$2,714,163,072.00	\$2,739,283,466.00	-\$25,120,394.00
ARRENDAMIENTOS	\$289,612,800.00	\$272,462,400.00	\$17,150,400.00
SERVICIOS	\$121,104,376.94	\$115,596,759.96	\$5,507,616.98
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES Y ACT MENOR	\$24,857,853.26	\$31,691,089.00	-\$6,833,235.74

Los costos en general tuvieron un incremento del 0.61% evidenciándose control del costo.

Los honorarios tuvieron una ligera disminución del 0.92%, mientras que los demás conceptos del costo tuvieron tendencia a la baja, excepto materiales y arrendamientos.

El costo de materiales y suministros tuvo un incremento del 11.67%, motivado por el comportamiento de la inflación, y en el costo del arrendamiento se evidenció un crecimiento del 6.29%, mientras que en gastos de personal se registró una disminución del 3.72%.

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.

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
NO OPERACIONALES	\$58,189,853.41	\$61,749,224.60	-\$3,559,371.19
FINANCIEROS	\$44,804,402.60	\$47,774,415.95	-\$2,970,013.35
DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	\$10,391,421.00	\$0.00	\$10,391,421.00
RECUPERACIONES	\$2,983,974.37	\$10,013,745.00	-\$7,029,770.63
INDEMNIZACIONES	\$0.00	\$3,650,231.00	-\$3,650,231.00
DIVERSOS	\$10,055.44	\$310,832.65	-\$300,777.21

Los ingresos no operacionales en general tuvieron una disminución del 5.76% con respecto al año 2023. En el año 2024 se recibieron dividendos de Clínica SOMER, mientras que los ingresos no operacionales por otros conceptos disminuyeron.

NOTA 17. OTROS EGRESOS

Los egresos no operacionales se originaron por los siguientes conceptos: Intereses, comisiones bancarias, gravamen a los movimientos financieros (GMF), pérdida en venta y retiro de bienes, costos y gastos de ejercicios anteriores, entre otros:

<u>DETALLE</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>VARIACION</u>
NO OPERACIONALES	\$738,313,726.82	\$80,400,538.02	\$657,913,188.80
FINANCIEROS	\$68,735,689.71	\$71,203,298.97	-\$2,467,609.26
GASTOS BANCARIOS	\$3,501,903.22	\$4,466,822.72	-\$964,919.50
COMISIONES	\$44,887,035.59	\$41,618,900.40	\$3,268,135.19
INTERESES	\$2,085,166.76	\$1,622,822.52	\$462,344.24
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$4,457,017.00	\$10,475,562.00	-\$6,018,545.00
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	\$13,804,567.14	\$13,019,191.33	\$785,375.81
PÉRDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	\$630,977,632.39	\$2,400.00	\$630,975,232.39
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$19,878,234.21	\$8,766,461.00	\$11,111,773.21
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$15,235,642.86	\$1,926,401.00	\$13,309,241.86
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$519,745.35	\$2,321,528.00	-\$1,801,782.65
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$4,122,846.00	\$4,518,532.00	-\$395,686.00
GASTOS DIVERSOS MULTAS Y DEMAS	\$18,722,170.51	\$428,378.05	\$18,293,792.46

Los egresos no operacionales tuvieron un aumento con respecto al año 2023 de 818,29%.

En octubre de 2024, CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA, adquirió MIL QUINIENTAS (1.500) de VELESCO

por SETECIENTOS QUINCE MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SIETE PESOS CON QUINCE CVS M.L. (\$715.487.207.15).

En diciembre 10 de 2024, la Asamblea General de Accionistas autorizó la venta de las MIL QUINIENTAS (1.500) acciones poseídas en VELESCO, por la suma de OCHENTA Y SEIS MILLONES VEINTICUATRO MIL QUINIENTOS CINCUENTA PESOS M.L. (\$86.054.550), dando lugar a una pérdida en la venta de las acciones de SEISCIENTOS VEINTINUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE PESOS M.L. (\$629.462.657).

La pérdida originó un impacto importante en el patrimonio de la sociedad, pero permitió el saneamiento del patrimonio de la sociedad.

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 \$70.167.000 para el año 2024.

DETALLE	2024	2023	VARIACION
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$70.167.0000	\$15.118.000	\$55.049.000

El siguiente fue el proceso de depuración de la renta para el cálculo del impuesto a cargo.

DETALLE	VALOR
Utilidad operacional	201.267.604
Otros ingresos no operacionales	58.189.853
Otros egresos no operacionales	738.313.727
Resultado antes de depuración base gravable	(478.856.270)
Más:	
Interés presuntivo cuenta socios	800.000
Menos:	
Gastos no deducibles fiscalmente**	(678.534.132)
Base liquidación impuesto de renta	200.477.862
Impuesto de renta a cargo (35%)	70.167.000

**La siguiente es la composición de los gastos NO DEDUCIBLES FISCALMENTE:

DETALLE	VALOR
Intereses por mora	2.085.080
50% GMF	6.902.284
Pérdida en venta y retiro de bienes	630.977.632
Gastos extraordinarios	19.878.234
Multas, sanciones, litigios	18.690.902
Total gastos no deducibles fiscalmente	678.534.132

NOTA 19. PERDIDA

Expone el resultado del ejercicio al cierre del año 2024 y 2023, 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 2024 CLÍNICA MÉDICO ODONTOLÓGICA PROMTA S.A.S. presenta una pérdida de **-549.023.269** lo que

equivale al -9.44 % de sus ingresos netos, esto representa un decrecimiento de 6283 puntos porcentuales con respecto al resultado del año 2023.

A pesar del resultado negativo se destaca que durante el año se registró un resultado operacional favorable, correspondiente al desarrollo de la gestión, y la pérdida estuvo originada por decisiones de la Asamblea General de Accionistas, tendientes al saneamiento del patrimonio de la organización.

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	87,778,002	DIRECTORA GENERAL
BERRIO RESTREPO DAISY NATACHA	25,960,000	DIRECTORA CONTABLE
CANO AGUIRRE MARIA CAMILA	16,850,000	ASISTENTE CALIDAD
ESCOBAR CORREA DIANA CRISTINA	73,920,000	DIRECTORA EJECUTICA
MORENO ARBELAEZ VICTORIA	18,800,000	ASISTENTE CONTABLE
ROJAS ERIKA	46,581,333	DIRECTORA ODONTOLOGICA
VELEZ GARCES JUAN ESTEBAN	73,920,000	REPRESENTANTE LEGAL
VILLA RIOS NATALIA	24,830,002	ASISTENTE GERENCIA
VALENCIA SUAZA JOHNATAN	30,292,000	COORDINADOR COMERCIAL

Adicionalmente se pagaron honorarios a las siguientes personas:

SIERRA VARGAS MARGARITA (REVISORIA FSICAL)	37.128.000
DUQUE PEEREZ ECHAVARRIA (ABOGADO EXTERNO)	10.531.500

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	289.312.800
Arrendamientos parqueaderos de VELESCO S.A.S. a PROMTA S.A.S.	28.695.000
Cuentas por cobrar a VELESCO S.A.S.	44.736.534
Pérdida en venta de 1.500 acciones de VELESCO	629.462.657

NOTA 22. NEGOCIO EN MARCHA

Las bases de preparación de los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2024 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 2024 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 2024; sin embargo, la sociedad se mantuvo sin ser ajena a los impactos de las diferentes variables macroeconómicas y logro obtener una utilidad **OPERATIVA DE \$ 201.267.604 muy aceptable**, 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 2025, la sociedad continuará como NEGOCIO EN MARCHA, y sin riesgos de interrupción.

NOTA 23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL CIERRE

Durante el primer trimestre del 2025, se realiza y socializa la planeación estratégica, teniendo en cuenta el nuevo contrato con Comfama PGP el cual inició finales de diciembre de 2024 y además la proyección en ventas en cada una de las sedes, especialmente con el Poblado donde habrá un líder comercial para incrementar las ventas y por ende la rentabilidad final mínimo en un 14%; se puntualiza en el trabajo con el paciente internacional y los convenios.

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, para el 2025 con la aceptación del nuevo contrato con Comfama PGP se espera alcanzar punto de equilibrio, y continuar con la atención a pacientes particulares, que permitan una completa recuperación de esta unidad de negocios.

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 y para atender esta nueva unidad de negocio PGP con Comfama.

Medellín, 17 de marzo de 2025



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 2024.

