





CLINICA ODONTOLÓGICA ORALDENT WHITE SAS

Nit: 900727551-2

**ESTADO DE RESULTADOS
General**

Cuenta	Enero 1 a Diciembre 31/2023	Enero 1 a Diciembre 31/2022
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS		
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS	212,723,883.00	183,382,658.00
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	44,989,067.75	50,696,126.00
UTILIDAD BRUTA	167,734,815.25	132,686,532.00
DE ADMINISTRACION	148,640,333.00	123,265,983.00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	43,390,322.00	37,855,450.00
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14,968,178.00	5,138,600.00
PRESTACIONES SOCIALES	12,555,744.00	10,823,917.00
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3,988,610.00	3,352,250.00
GASTOS POR HONORARIOS	810,000.00	0.00
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	0.00	2,696,428.00
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	23,254,808.00	22,917,200.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0.00	280,000.00
SEGUROS	0.00	1,594,112.00
SERVICIOS	13,439,424.00	9,991,598.00
GASTOS LEGALES	961,972.00	829,286.00
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	10,913,647.00	9,408,316.00
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	195,000.00	0.00
DETERIORO DE BIENES DE ARTE Y CULTURA	2,295,000.00	1,947,250.00
PROVISIONES	3,742,000.00	1,000,000.00
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	225,000.00	0.00
OTROS GASTOS	17,900,628.00	15,431,576.00
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	678,739.00	90,200.00
ADECUACION E INSTALACION	80,000.00	0.00
OTROS GASTOS	598,739.00	90,200.00
UTILIDAD OPERACIONAL	18,415,743.25	9,330,349.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	0.00	585,120.00
	0.00	585,120.00
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	18,415,743.25	8,745,229.00
 MICHAEL AELXANDER VARGAS POMAR Representante Legal CC No 79951014	 JUAN CARLOS OVALLE GUATIVA Contador Publico T.P. No 135831-T	



**CLINICA ODONTOLÓGICA
ORALDENT WHITE SAS**
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	A Diciembre 31 de 23	%	A Diciembre 31 de 2022	%
	76,272,876.00		58,522,582.75	
ACTIVOS CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	47,354,231.00	62.08	33,592,715.75	57.40
EFFECTIVO	47,354,231.00	62.08	33,592,715.75	57.40
CUENTAS POR COBRAR	3,553,107.00	4.65	3,302,084.00	5.64
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	3,553,107.00	4.65	3,302,084.00	5.64
INVENTARIOS	12,329,693.00	16.16	10,629,046.00	18.16
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS O PROCESO DE PRODUCCIÓN	12,329,693.00	16.16	10,629,046.00	18.16
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	63,237,031.00		47,523,845.75	
ACTIVOS NO CORRIENTE				
CUENTAS POR COBRAR	277,310.00	0.36	0.00	0.00
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	277,310.00	0.36	0.00	0.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12,758,535.00	16.72	10,998,737.00	18.79
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	12,758,535.00	16.72	10,998,737.00	18.79
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	13,035,845.00		10,998,737.00	
PASIVOS	5,309,769.00	%	5,975,219.00	%
PASIVOS CORRIENTE				
PASIVOS FINANCIEROS	622,833.00	11.73	3,422,833.00	57.28
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	622,833.00	11.73	3,422,833.00	57.28
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	1,339,283.00	25.22	530,086.00	8.87
RETENCION EN LA FUENTE	1,339,633.00	25.22	530,436.00	8.87
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	(350.00)	-0.00	(350.00)	-0.00
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	200,000.00	3.76	708,800.00	11.86
PARA OBLIGACIONES FISCALES	200,000.00	3.76	708,800.00	11.86
TOTAL PASIVOS CORRIENTE	2,162,116.00		4,661,719.00	
PASIVOS NO CORRIENTE				
PASIVOS FINANCIEROS	3,347,653.00	63.04	0.00	0.00



COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	842,053.00	15.85	0.00	0.00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	2,505,600.00	47.18	0.00	0.00
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0.00	0.00	1,313,500.00	21.98
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0.00	0.00	1,313,500.00	21.98
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(200,000.00)	-3.76	0.00	0.00
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	(200,000.00)	-3.76	0.00	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	3,147,653.00		1,313,500.00	

PATRIMONIO	70,963,107.00	%	52,547,363.75	%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	5,000,000.00	7.04	5,000,000.00	9.51
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5,000,000.00	7.04	5,000,000.00	9.51
RESULTADOS DEL EJERCICIO	65,963,107.00	92.95	47,547,363.75	90.48
RESULTADOS DEL EJERCICIO	27,160,972.25	38.27	8,745,229.00	16.64
RESULTADOS ACUMULADOS	38,802,134.75	54.67	38,802,134.75	73.84

MICHAEL AELXANDER VARGAS POMAR
Representante Legal

JUAN CARLOS OVALLE GUATIVA
Contador Publico



CLINICA ODONTOLÓGICA ORALDENT WHITE SAS
Nit: 900727551-2
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Enero/2022 A Diciembre/2023

Concepto	Enero/2022	Aumento	Disminución	Diciembre/2023
PATRIMONIO	43,802,134.75	8,745,229.00		52,547,363.75
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	5,000,000.00			5,000,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5,000,000.00			5,000,000.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	38,802,134.75	8,745,229.00		47,547,363.75
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,847,229.62		6,102,000.62	8,745,229.00
RESULTADOS ACUMULADOS	23,954,905.13	14,847,229.62		38,802,134.75
Totales	43,802,134.75	14,847,229.62	6,102,000.62	52,547,363.75

MICHAEL AELXANDER VARGAS POMAR
Representante Legal
CC No 79951014

JUAN CARLOS OVALLE GUATIVA
Contador Publico
T.P. No 135831-T



CLINICA ODONTOLÓGICA ORALDENT WHITE SAS

Nit: 900727551-2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO

Desde Ene-01-2023 hasta Dic-31-2023



CC1	NOTA DE CONTABILIDAD		
22	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		29,454,694.00
			29,454,694.00
		Generado	29,454,694.00
CC1	NOTA DE CONTABILIDAD		
13	CLIENTAS POR COBRAR		-75,135,087.00
			-75,135,087.00
		Pagado	-75,135,087.00
CC2	NOTAS INTERNAS CONTABLES		
51	DE ADMINISTRACION		418,935,263.25
			418,935,263.25
		Generado	418,935,263.25
CC2	NOTAS INTERNAS CONTABLES		
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		-707,525,787.00
			-707,525,787.00
		Pagado	-707,525,787.00
EG1	COMPROBANTE DE EGRESO		
21	PASIVOS FINANCIEROS		47,079,125.00
			47,079,125.00
		Generado	47,079,125.00
EG1	COMPROBANTE DE EGRESO		
21	PASIVOS FINANCIEROS		-592,330,493.00
			-592,330,493.00
		Pagado	-592,330,493.00
FV1	FACTURA DE VENTA		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE		212,439,000.00
			212,439,000.00
RC1	RECIBO DE CAJA		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE		680,844,800.00
			680,844,800.00
		Generado	893,283,800.00

Saldo Inicial	33,592,715.75
Flujo total	13,761,515.25
Nuevo Saldo	47,354,231.00

MICHAEL AELXANDER VARGAS POMAR
Representante Legal
CC No 79951014

JUAN CARLOS OVALLE GUATIVA
Contador Publico
T.P. No 135831-T



CLÍNICA ODONTOLÓGICA ORALDENT WHITE SAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2023

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información Compañía

ENTIDAD REPORTANTE

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS con Nit 900.727.551-2 tiene la condición de Pequeña Empresa de acuerdo con lo establecido en el artículo 2 de la ley 1429 de 2010 y en el artículo 1 del decreto 545 de 2011; reafirmado por el artículo **2.2.1.13.2.2** de la sección 2 del Decreto 957 del 5 de junio de 2019 del Ministerio de comercio; se encuentra inscrita en la Cámara de Comercio de Ibagué bajo el número de matrícula No 00246486 de fecha 01 de mayo de 2014

La duración de la empresa es indefinida y tiene como objeto social actividades de la práctica de la medicina sin intermediación; actividades de la practica odontológica y formación académica no formal; su domicilio principal es la carrera 5 No 32-23 Barrio San Simón Parte alta de la ciudad de Ibagué Se encuentra vigilada Por la Superintendencia de Salud catalogado como sujeto Vigilado.

Objeto Social

Prestar Servicios de ortodoncia, incluyendo tratamiento temprano y de ortopedia maxilar en niños, ortodoncia correctiva con aparatología fija o removible, ortodoncia como preparación para la cirugía otognática. Además, servicios de odontología general y de otras especialidades de la odontología como son: endodoncia, periodoncia, entomología, odontopediatría, y cirugía maxilofacial; servicios de radiología oral y maxilofacial, venta de instrumental que corresponde al área medico odontológica. Además, poder contratar con diferentes entidades para la prestación de los servicios médico y odontológicos y en desarrollo de este objeto, la sociedad podrá formar parte de otras compañías cuyas actividades sean complementarias o accesorias de su objeto social y en general realizar toda clase actos lícitos de comercio

2. Declaración de Cumplimiento con la NIIF Para Pymes



Los estados financieros se elaboraron de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptado mediante la ley 1314 de 2009 y reglamentada mediante el decreto 3022 de 2013; igualmente modificada y reglamentada por el decreto reglamentario 2420 de 2015; también complementada por los decretos reglamentarios 2496 de 2015; 2101 y 2131 de 2016; adicionalmente el decreto reglamentario 2483 de 2018; y finalmente ajustada al decreto reglamentario 2270 de 2023, de acuerdo a al aseguramiento de la información bajo el nuevo marco de información financiera

Las bases para la preparación de estados financieros se sustentan en la sección 2 Conceptos y Principios Generales, la Sección 3 Presentación de Estados financieros, la Sección 4 Estado de Situación Financiera, la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, la Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, la Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo y la Sección 8 Notas a los Estados Financieros.

3. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones Generales

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

3.2 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros de CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera (“moneda funcional”).

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. es el Peso \$ colombiano.



Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados, por no desarrollar operaciones de cobertura de flujos de efectivo y coberturas de inversiones extranjera que hubiese implicado diferir en el patrimonio neto, a través de otros resultados integrales.

3.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se clasificarán dentro de un solo grupo denominado EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO. Se reconocen inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses) que se utilizan para el flujo normal operativo, estos títulos deberán ser reconocidos por el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. También se reconocerían los cheques a consignar recibidos por CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS.

3.4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera a tasas de mercado es inmaterial.

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

3.4.1 Activos Financieros Corrientes



Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT) que no exceden de un año. Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

3.4.2 Activos Financieros No Corrientes

Comprenden inversiones en capital de otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

3.4.3 Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

3.4.4 Cuentas por Cobrar

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. reconocerá como cuentas por cobrar, todos contratos que da a lugar a un activo financiero (Instrumentos de deuda como, pagarés, cuentas por cobrar y compromisos de recibir un préstamo).

Los siguientes son los rubros que CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. manejará dentro de sus operaciones; así mismo se detallarán los plazos y las condiciones normales de crédito:

- **Cartera de Clientes:** Corresponde a los créditos otorgados a los clientes, previa autorización de la administración (ver proceso de crédito, definiciones). Los plazos máximos de estas cuentas por cobrar son de 120 días, sin tasa de interés alguna.
- **Cuentas por cobrar a socios y accionistas:** Corresponde a los préstamos en efectivo otorgados a los socios de CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. No se contempla plazo para estas cuentas por cobrar, sin tasa de interés alguna.
- **Deudores Varios:** Corresponde a los recursos prestados a empleados, y otros no contemplados anteriormente. El plazo máximo de estas cuentas por cobrar es de 180 días sin tasa de interés alguna.



3.5 INVENTARIOS

Los inventarios se registran al menor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método del promedio ponderado. Los inventarios se evalúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ADVANTAGE HEALTHCARE CENTER SAS cuenta con Propiedad, Planta y Equipo que son los activos tangibles, elementos que cumplen con las condiciones estipuladas para un activo, una característica de estos activos es que se espera que la entidad los utilice por más de un periodo y no están disponibles para la venta. Así mismo esta medido a su costo.

De esta manera ADVANTAGE HEALTHCARE CENTER SAS llevara los siguientes activos individualmente así:

- Terrenos
- Maquinaria
- Muebles Enseres y Equipos de Oficina
- Construcciones y Edificaciones
- Equipo de Cómputo y comunicaciones
- Vehículos

Las vidas útiles asignadas a cada elemento de Propiedad, Planta y Equipo son establecidas por la Gerencia y la Junta Directiva a través del Departamento de Contabilidad con base a la utilización esperada del activo por parte DE CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS

CUENTA	VIDA UTIL
Equipo Médico Científico	De 6 a 15 años
Muebles y Enseres	De 6 a 15 años
Equipos de Computo	De 3 a 5 años
Otros	Se estudiara individualmente
Edificios	De 50 a 70 años
Vehículos	De 5 a 10 años

3.6.1 Depreciación Acumulada

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de



la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

Esta estimación debe ser revisada al cierre anual del periodo por la Gerencia, e informando dichos cambios al departamento de Contabilidad. En caso de existir cambio a las estimaciones de las vidas útiles o errores contables, ambas se contabilizarán de acuerdo a la Sección 10 "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores".

El método de depreciación utilizado por la CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. será el método lineal, según las vidas útiles determinadas en el punto 8.2

La depreciación comenzará cuando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

La depreciación será suspendida sólo:

- ✓ Cuando se haya dado de baja:
 - ya sea porque se vendió o
 - porque no se espera que genere ningún beneficio económico futuro de uso.

Cuando un activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, salvo en el caso en que se encuentre depreciado por completo, CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. no suspenderá la depreciación.

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS. estima que sus activos no tendrán valor residual una vez se hallan consumido todos los beneficios económicos que este genere.

3.7 OTROS ACTIVOS

3.7.1. Propiedades De Inversión

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS posee propiedades a título de inversión que están representados de acuerdo a la norma en los terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, para generar plusvalías o para generar ambas (Plusvalía y/o Rentas).

Estas propiedades de inversión también incluyen, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

3.8. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS



CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS al final de cada periodo sobre el que se informa (31 de diciembre), evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos.

Si existe deterioro del valor, CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Reversión del deterioro. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del emisor), CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, mediante el ajuste de su cuenta correctora.

3.9. INTANGIBLES

Son activos intangibles todos los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física.

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá como un activo intangible todos los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

Se reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

(a) es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan;

(b) el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y

(c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. (S 18.4)

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá los siguientes activos como intangibles:

- **Pólizas:** corresponde al valor de las pólizas de seguro que se adquieren para todo riesgo y manejo de efectivo, transporte de equipos médicos, protección de activos fijos, responsabilidad civil y extracontractual, responsabilidad médica.
- **Programas para computador:** corresponde al software informáticos utilizados para el desarrollo normal de las operaciones administrativas (licencias de



Windows, office, control documental), financieras de la empresa (software contable) y Operativo (Software médico, software equipos médicos), así como los correspondientes antivirus.

3.10 CUENTAS POR PAGAR

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS Presenta como cuentas por pagar, todas las obligaciones que surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos.

Las cuentas que maneja dentro de su operación son las siguientes cuentas por pagar:

A Proveedores: Corresponde a los valores adeudados a las entidades que nos suministran los bienes que se mantiene para la venta. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 60 días sin tasa de interés alguna.

Gastos financieros: Se registra la acusación de los intereses por créditos bancarios y / o de socios.

Por Honorarios: Corresponde a los valores adeudados profesionales que prestan sus servicios a la empresa. El plazo máximo de estas cuentas por pagar es de 30 días sin tasa de interés alguna.

Por fletes: Representa el valor que se cancela por los transportes cancelado en la compra y /o venta del arroz.

Por servicios públicos: Corresponde a los valores adeudados a las empresas prestadoras de servicios públicos, por los correspondientes servicios prestados durante el mes, pagaderos en el mes siguiente sin tasa de interés alguna.

Con Socios: Corresponde a los préstamos en efectivo recibidos por parte de los socios de la sociedad; estas cuentas por pagar no contemplan tasa de interés y su plazo es indefinido.

A Otros: Corresponde a los valores adeudado por conceptos diversos no incluidos en los ítems anteriores. Su trato es corriente sin tasa de interés alguna.

Por Impuestos: Corresponde a los valores adeudados a las entidades estatales por concepto de retenciones en la fuente por renta, ICA e IVA. Impuesto de orden nacional como impuesto a la Renta, Patrimonio e IVA e Impuesto de auto retención, y del orden municipal como el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros.



3.11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Beneficios corto plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post empleo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

Beneficios largo plazo: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios por terminación: son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Todos los beneficios nombrados con anterioridad, se liquidan de acuerdo a lo establecido en el Código Sustantivo del Trabajo y a las normas legales vigentes.

3.12 CAPITAL SOCIAL

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá como Capital Social el importe de efectivo pagado por los socios por las cuotas o partes de interés social de la Sociedad al momento de ingresar a esta.

Capital Social: es el importe monetario, o el valor de las acciones que los socios suscriben en ésta sin derecho de devolución y que queda contabilizado en una partida contable del mismo nombre. En otras palabras, el Capital Social se constituye con los aportes iniciales de los socios, dinerarios a cambio de acciones, para que la Empresa desarrolle los negocios que constituyen su objeto social.

Capital suscrito: Es la parte del capital autorizado que los socios se comprometen a pagar. El pago del capital suscrito se puede hacer de contado o mediante cuotas en



un plazo no mayor a un año. Una vez un socio haya pagado la totalidad del capital suscrito, puede suscribir otra parte del capital autorizado. La suscripción del capital, impone al socio la obligación de pagarlo.

Capital pagado: Corresponde al capital que efectivamente se debe pagar al momento de la constitución de la sociedad. Es el capital con que puede contar la empresa al momento de su constitución.

El Capital Social deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir (capital pagado). (S 22.8)

El Capital Social deberá de ser medido al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir (capital pagado). (S 22.8)

3.13 INGRESOS

son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con los aportes sociales a patrimonio.

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá como Ingresos los siguientes:

Por Prestación de Servicios: Corresponde a la prestación de servicios de salud en el área de Odontología, se realizan de contado y a crédito con un plazo máximo de 120 días sin tasa de interés alguna.

Intereses: Corresponde a los rendimientos generados por las entidades financieras en cuentas de ahorros y cuentas corrientes.

Ganancias por venta de activos: corresponde a la utilidad generada al momento de vender activos fijos.

Reintegro de provisiones: corresponde a la reversión de las provisiones reconocidas durante o en ejercicios anteriores.

Diversos: Corresponden a los ajustes contables realizados al momento de generar exceso de gastos reconocidos.

3.14 GASTOS



son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o decrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado disminuciones del patrimonio.

Pérdidas: son otras partidas que satisfacen la definición de Gastos pero que no son Gastos de actividades ordinarias. Cuando las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

CLINICA ODONTOLOGICA ORALDENT WHITE SAS reconocerá como Gastos los siguientes:

Gastos generales de administración: Corresponde a los gastos de personal, honorarios, seguros, cafetería, servicios públicos, gastos de asamblea, gastos de directivos, capacitaciones, fotocopia, papelería, depreciación, adecuaciones y mantenimientos en los que incurre la Empresa para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte administrativa.

Gastos generales de ventas: Corresponde a los gastos de publicidad en que incurre la Empresa para el desarrollo de su objeto social en el periodo corriente con la parte de ventas.

Gastos financieros: Corresponde a los gastos por intereses, comisiones, gastos bancarios y el Gravamen al movimiento financiero en los que incurre la entidad para el desarrollo de su objeto social.

Costos por prestación del servicio: Corresponde a los gastos directamente relacionados con la prestación del servicio como son gastos de personal, honorarios, mantenimiento de equipos, depreciación, servicios técnicos en los que incurre la empresa para desarrollar su objeto social.

NOTAS DE CARACTER ESPECIFICO

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

El saldo en la caja y bancos se encuentra completamente conciliado, con corte al 31 de diciembre de 2023

Estas cuentas antes descritas no tienen restricción al uso de ninguna clase; y las cuentas bancarias solamente son administradas y manejadas por el representante legal de la empresa.



CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	47.354.231,00	33.592.715,75	13.761.515,25	41%
EFFECTIVO	47.354.231,00	33.592.715,75	13.761.515,25	41%
CAJA GENERAL	0,00	12.512.596,97	-12.512.596,97	-100%
BANCOS CUENTAS CORRIENTES-MONEDA NACIONAL	47.354.231,00	21.080.110,78	26.274.120,22	125%

5 Activos por Impuestos

Los activos por impuestos corresponden a los anticipos practicados al momento de realizar la declaración de Renta del Año inmediatamente Anterior; la entidad como en el transcurso del tiempo y en la operación normal del negocio en marcha

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
CUENTAS POR COBRAR	3.553.107,00	3.302.084,00	251.023,00	8%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	3.553.107,00	3.302.084,00	251.023,00	8%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	740.348,00	740.348,00	0,00	0%
RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA LA EQUIDAD (CR)	2.812.759,00	2.561.736,00	251.023,00	10%

6 Inventarios

Los inventarios se contabilizan al valor de costo de adquisición, y son inventariados al término de cada vigencia realizando los ajustes pertinentes, se realiza su medición posterior de acuerdo a las políticas Contables Establecidos; estos inventarios son utilizados para la prestación del servicio, mas no para su venta; clasificados como: Materias materiales odontológicos, todos aquellos utilizados en el proceso odontológico.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
INVENTARIOS	12.329.693,00	10.629.046,00	1.700.647,00	16%
INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SER	12.329.693,00	10.629.046,00	1.700.647,00	16%
MEDICAMENTOS	10.869.289,00	9.168.642,00	1.700.647,00	19%
MATERIALES ODONTOLÓGICOS	1.460.404,00	1.460.404,00	0,00	0%

7 Propiedades, planta y equipo

En propiedad planta y equipo se encuentra registrada toda la infraestructura locativa de la entidad.

La depreciación en propiedad planta y equipo se está realizando conforme a lo preceptuado en las Políticas Contables aprobadas en el proceso de



internacionalización de la contabilidad; la propiedad Edificada pasa el segundo año de su terminación y continua con su proceso de depreciación.

El bien de propiedad planta y equipo son registrados por su costo de adquisición más los valores incurridos en el proceso de compra y adecuación

Al termino del ejercicio 2023 se efectuó revisión de indicio de deterioro del valor de los activos y no se halló evidencia del mismo; pues la construcción y su equipamiento están relativamente nuevos; además, los mantenimientos del equipamiento son realizados periódicamente.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	12.758.535,00	10.998.737,00	1.759.798,00	16%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	12.758.535,00	10.998.737,00	1.759.798,00	16%
MAQUINARIA Y EQUIPO- INDUSTRIAL	4.854.878,00	4.854.878,00	0,00	0%
EQUIPO DE OFICINA-MUEBLES Y ENSERES	6.129.389,00	4.842.474,00	1.286.915,00	27%
EQUIPO MÉDICO CIENTÍFICO-EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	641.385,00	641.385,00	0,00	0%
EQUIPO MÉDICO	472.883,00	0,00	472.883,00	100%
OTROS EQUIPOS MÉDICOS-CIENTÍFICO	660.000,00	660.000,00	0,00	0%

8 Pasivos Financieros

Los proveedores Nacionales y Costos y Gastos son obligaciones adquiridas por compra de bienes o servicios en el curso ordinario del negocio, los pasivos corrientes son obligaciones contraídas en promedio entre 30 días como plazo máximo de acuerdo a las políticas establecidas y las negociaciones con proveedores. Los pasivos, cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos, ya que son obligaciones presentes consecuencia de un hecho pasado, del cual se espera que la entidad se desprenda de recursos futuros.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
PASIVOS FINANCIEROS	622.833,00	3.422.833,00	-2.800.000,00	-82%
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	622.833,00	3.422.833,00	-2.800.000,00	-82%
PROVEEDORES NACIONALES -BIENES Y SERVICIOS	622.833,00	3.422.833,00	-2.800.000,00	-82%

9 Rete fuente por pagar e Impuestos por Pagar

Corresponde a los valores por pagar por concepto de retención en la fuente, los cuales fueron efectivamente pagados en las fechas del vencimiento de ley, y demás impuestos pertenecientes al desarrollo del objeto social. Corresponde a los valores



provisionado por pagar del impuesto de Renta pertenecientes al desarrollo del objeto social

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	2.956.533,00	2.656.136,00	300.397,00	11%
RETENCION EN LA FUENTE	2.956.533,00	2.656.136,00	300.397,00	11%
SERVICIOS	-800,00	-800,00	0,00	0%
ARRENDAMIENTOS	-3.842.363,00	233.000,00	-4.075.363,00	-1749%
COMPRAS	1.547.310,00	0,00	1.547.310,00	100%
AUTORRETENCIONES	3.635.486,00	298.236,00	3.337.250,00	1119%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	142.000,00	650.800,00	-508.800,00	-78%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	58.000,00	58.000,00	0,00	0%

10 Capital en Acciones

Corresponde al capital de la compañía registrado ante Cámara de Comercio en la ciudad de Ibagué, el cual se encuentra conformado por el capital Autorizado, capital por suscribir y capital suscrito y pagado, los cuales conforman el patrimonio de la entidad

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0%
CAPITAL POR SUSCRIBIR (DB)	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0%

11 Ganancias o Perdidas

Podemos observar el resultado de la operación por la vigencia 2023, el cual presenta una utilidad.

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	65.963.107,00	47.547.363,75	18.415.743,25	39%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	27.160.972,25	8.745.229,00	18.415.743,25	211%
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS	27.160.972,25	8.745.229,00	18.415.743,25	211%
RESULTADOS ACUMULADOS	38.802.134,75	38.802.134,75	0,00	0%
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	38.802.134,75	38.802.134,75	0,00	0%

12 Ingresos de actividades ordinarias

Corresponde a los ingresos corrientes derivados de la operación normal del negocio en cuanto a la prestación del servicio Odontológico a los usuarios; en el año 2023. La



entidad una vez terminada la crisis generada por efectos de pandemia, los ingresos crecieron sustancialmente en un 16% con referencia al año 2022

Es de anotar que la entidad cumplió a cabalidad con todos los requerimientos de orden Nacional con el ánimo de contener la expansión del virus y aun lo continua haciendo

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	212.723.883,00	183.382.658,00	29.341.225,00	16,00%
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD	212.723.883,00	183.382.658,00	29.341.225,00	16,00%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	212.723.883,00	183.382.658,00	29.341.225,00	16,00%

13 Costo de ventas

Obedecen a los costos directamente relacionados con la prestación del servicio odontológicos, en cuanto a insumos directos y mano de obra directa, conformada por una Profesional Medica Odontológica, una Auxiliar Odontológica y Un Mecánico dental Laboratorista al igual que los servicios contratados a los profesionales independientes en el área de especializaciones en Odontología; los cuales tuvieron una disminución por controles realizados

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD	44.989.067,75	50.696.126,00	-5.707.058,25	-11,26%
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	44.989.067,75	50.696.126,00	-5.707.058,25	-11,26%
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	44.989.067,75	50.696.126,00	-5.707.058,25	-11,26%

14 Gastos de Administración

Corresponde a los gastos incurridos por el personal administrativo, y los gastos atinentes a la operación administrativa de la entidad, que tienen relación directa con la prestación del servicio

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	100.854.090,00	82.783.845,00	18.070.245,00	21,83%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	43.390.322,00	37.855.450,00	5.534.872,00	14,62%
SUELDOS	34.016.992,00	37.405.450,00	-3.388.458,00	-9,06%
AUXILIO DE TRANSPORTE	7.733.330,00			
BONIFICACIONES	1.640.000,00	450.000,00	1.190.000,00	100,00%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.968.178,00	5.138.600,00	9.829.578,00	191,29%
APORTES ARL	-20.434.922,00	560.800,00	-20.995.722,00	-3743,89%
APORTES A EPS	4.340.800,00	2.874.400,00	1.466.400,00	51,02%
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	24.218.500,00	1.336.500,00	22.882.000,00	1712,08%
APORTES CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	6.843.800,00	366.900,00	6.476.900,00	1765,30%
PRESTACIONES SOCIALES	12.555.744,00	10.823.917,00	1.731.827,00	16,00%
CESANTÍAS	3.446.889,00	7.353.526,00	-3.906.637,00	-53,13%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	674.730,00	882.820,00	-208.090,00	-23,57%
VACACIONES	2.813.623,00	2.795.160,00	18.463,00	0,66%
PRIMA DE SERVICIOS	5.620.502,00	-207.589,00	5.828.091,00	-2807,51%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.988.610,00	3.352.250,00	636.360,00	18,98%
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	3.988.610,00			
CAPACITACIÓN AL PERSONAL	0,00	2.891.050,00	-2.891.050,00	-100,00%
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	461.200,00	-461.200,00	-100,00%
GASTOS POR HONORARIOS	0,00	0,00	0,00	100,00%
ASESORÍA FINANCIERA	810.000,00	0,00	810.000,00	100,00%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS	2.696.428,00	2.696.428,00	0,00	0,00%
INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	2.696.428,00	-2.696.428,00	-100,00%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	23.254.808,00	22.917.200,00	337.608,00	1,47%

CUENTA	2023	2022	VARIACION	%
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	0,00	280.000,00	-280.000,00	100,00%
SEGUROS	0,00	1.594.112,00	-1.594.112,00	-100,00%
MANEJO	0,00	598.996,00	-598.996,00	100,00%
OTROS SEGUROS	0,00	995.116,00	-995.116,00	-100,00%
TEMPORALES	0,00	1.330.000,00	-1.330.000,00	-100,00%
SERVICIO DE ASEO	321.014,00	-1.922.206,00	2.243.220,00	-116,70%
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	0,00	1.247.916,00	-1.247.916,00	-100,00%
ENERGÍA ELÉCTRICA	0,00	4.448.519,00	-4.448.519,00	-100,00%
TELÉFONO	5.427.862,00	3.550.157,00	1.877.705,00	52,89%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	0,00	64.440,00	-64.440,00	-100,00%
GAS	1.083.939,00	892.772,00	191.167,00	100,00%
PUBLICIDAD	6.606.609,00	380.000,00	6.226.609,00	1638,58%
GASTOS LEGALES	961.972,00	829.286,00	132.686,00	16,00%
REGISTRO MERCANTIL	961.972,00	829.286,00	132.686,00	16,00%
GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	10.493.647,00	9.408.316,00	1.085.331,00	11,54%
TERRENOS	0,00	2.951.915,00	-2.951.915,00	100,00%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	10.493.647,00	0,00	10.493.647,00	100,00%
MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	0,00	810.000,00	-810.000,00	-100,00%
OTROS MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	420.000,00	5.646.401,00	-5.226.401,00	-92,56%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN	195.000,00	0,00	195.000,00	100,00%
REPARACIONES LOCATIVAS	195.000,00	0,00	195.000,00	100,00%
DETERIORO DE BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.295.000,00	1.947.250,00	347.750,00	100,00%
OBRAS DE ARTE	2.295.000,00	1.947.250,00	347.750,00	100,00%
PROVISIONES	3.742.000,00	1.000.000,00	2.742.000,00	100,00%
PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.742.000,00	1.000.000,00	2.742.000,00	100,00%
OTROS GASTOS	15.431.576,00	15.431.576,00	0,00	0,00%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	2.720.423,00	2.720.423,00	0,00	0,00%
ÚTILES, PAPELERÍA Y FOTOCOPIAS	312.303,00	312.303,00	0,00	0,00%
TAXIS Y BUSES	12.000,00	0,00	12.000,00	100,00%
CASINO Y RESTAURANTE	126.600,00	0,00	126.600,00	100,00%
OTROS GASTOS DIVERSOS	14.706.367,00	12.398.850,00	2.307.517,00	18,61%
OTROS GASTOS	90.200,00	90.200,00	0,00	100,00%
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERÍA	90.200,00	90.200,00	0,00	100,00%
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	0,00	585.120,00	-585.120,00	-100,00%



MICHAEL ALEXANDER VARGAS POMAR
Representante Legal
CC 79.951.014



JUAN CARLOS OVALLE GUATIVA
Contador Público
TP. 135831-T