

NIT. 900117817-9

BOSCONIA - CESAR

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
CON FECHA DE CIERRE A DICIEMBRE DE 2022 Vs 2023
PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2024**

VIGILADO SUPERSALUD

Cifras en Miles de Pesos, Redondeo a Miles (\$)

		AÑO	AÑO	VARIACIONES
		2022	2023	DIFERENCIAS
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
1101	Caja General	20,331	53,488	33,157
1101	Bancos Cuentas de Ahorro Moneda Nacional	2,885	1,879	-1,006
1301	Deudores del Sistema	10,902	12,257	1,355
1315	Reclamaciones	15,706	7,577	-8,129
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		49,824	75,201	25,377
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS				
1501	Equipos de Oficina, Muebles y Enseres	20,583	20,583	-
1501	Equipos de Comunicación y Computacion	14,478	14,478	-
1501	Equipos Medicos y Cientificos	146,141	148,559	2,418
1503	Depreciacion Acumulada	-105,609	-119,014	-13,405
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		75,593	64,606	10,987
TOTAL ACTIVOS		125,417	139,807	-14,390
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
2105	Proveedores Nacionales	1,233	589	-644
2201	Retencion en la Fuente	120	-	-120
2201	Retencion en la Fuente Para La Equidad	160	163	3
2301	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1,212	1,434	222
2301	Cesantias Consolidadas	3,852	5,789	1,937
2301	Intereses Sobre Cesantias	462	691	229
2301	Vacaciones	-	-	-
2501	Otros Pasivos	390	1,420	1,030
TOTAL PASIVO CORRIENTE		7,429	10,086	2,657
TOTAL PASIVOS		7,429	10,086	-2,657
PATRIMONIO				
3101	Capital Prestadores de Servicios de Salud	3,000	3,000	-
3301	Reserva Obligatorias	3,420	3,420	-
3501	Resultado del Ejercicio	22,179	25,323	3,144
3503	Regimen Subsidiado	89,389	97,978	8,589
TOTAL PATRIMONIO		117,988	129,721	11,733
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		125,417	139,807	-14,390

EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante Legal
C.C. 19.594.096

ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P. 27137-T

NIT. 900117817-9
BOSCONIA - CESAR
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVOS
CON FECHA DE CIERRE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Vs 2023
PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2024

VIGILADO SUPERSALUD

Cifras en Miles de Pesos, Redondeo a Miles (\$)

		AÑO	AÑO	VARIACIONES
		2,022	2,023	
INGRESOS				
4101	Prestadores de Servicios en Salud	202,280	243,021	40,741
	TOTAL INGRESOS	202,280	243,021	40,741
Menos Costos:				
6101	Servicios Odontologicos	25,089	33,500	8,411
GASTOS GENERALES				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
5101	Sueldos y Salarios	64,283	92,104	27,821
5105	Prestaciones Sociales	17,931	2,747	-15,184
5107	Gastos por Honorarios	23,855	32,469	8,614
5108	Gastos por Impuestos	546	170	-376
5109	Arrendamientos	5,944	1,899	-4,045
5113	Servicios	16,623	22,574	5,951
5114	Gastos Legales	535	1,281	746
5115	Gastos de Reparacion y Mantenimientos	6,296	10,773	4,477
5117	Gastos de Viajes	-	428	428
5118	Depreciaciones	14,023	13,405	-618
5136	Otros Gastos	3,725	4,912	1,187
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	153,761	182,762	29,001
GASTOS NO OPERACIONALES				
5301	Gastos Financieros	1,251	1,436	185
		1,251	1,436	-185
	UTILIDAD NETA	22,179	25,323	-3,144

EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante
C.C. 19.594.096

ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P. 27137-T

PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2024
VIGILADO SUPERSALUD
Cifras en Miles de Pesos, Redondeo a Miles (\$)

1. Información general (NIIF PYMES 3.23a)

ODONTOCLASS I.P.S. E.U, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a partir de enero de 2016.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

ODONTOCLASS I.P.S. E.U. , es una sociedad privada, fue creada de acuerdo con las leyes colombianas el 26 de octubre de 2006, Su objeto Social lo constituye la prestación de servicios de odontología general, promoción y prevención y de segundo nivel en salud oral tales como: Ortodoncia endodoncia, cirugía maxilofacial, periodoncia, odontopediatria, aplicando los avances tecnológicos y científicos pertinente; consulta médica general y sus especializaciones, laboratorios clínico, y complementarios

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Entidad.

2.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento menores o iguales a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

Medición inicial

- ✓ ODONTOCLASS I.P.S. E.U, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$ COL (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2).
- ✓ 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. (Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente(Sección4, p.4.5,d)

2.2.1 Caja:

Solo se reconoce como caja las "Monedas y Billetes" y no otros conceptos como cheques (recibidos si **al final del mes** no han sido abonados), bonos, Boucher de tarjetas de crédito (que realmente son cuentas por cobrar al banco o a quien corresponda), y que no coinciden con arqueos de "caja".

Las cajas menores se midieron restando los valores no reembolsados al final de cada periodo, debitando los gastos contra un menor valor de la caja menor.

Las cajas generales se miden por el valor en efectivo, reconociendo los faltantes como gasto o como cuentas por cobrar cuando se conoce el responsable de la diferencia.

2.2.2 Bancos:

El saldo al final del mes **el saldo contable** de cada cuenta bancaria debe ser igual al **extracto bancario**.

La medición se realiza contabilizando todas las partidas conciliatorias en un término inferior a un mes. Las consignaciones por identificar se restan de las cuentas por cobrar en una cuenta genérica que permite conocer su valor en libros, llamada pagos por aplicar código 1306.

Los cheques girados y no cobrados al final de cada mes se reconocen como pasivo contra mayor valor de las cuentas bancarias.

Las notas débito o crédito se reconocen como gastos, cuentas por cobrar, ingresos o por pagar, según corresponda, y se reconocen las demás partidas conciliatorias para hacer coincidir el saldo contable con el extracto bancario.

Sólo se reconocen los sobregiros bancarios cuando en realidad se deba al banco, como un pasivo contra los gastos (no se reconocen saldos con naturaleza contraria en cuentas bancarias).

No se presentaron diferencias entre la norma local y las NIIF.

El efectivo y equivalente a efectivo estaba compuesto de la siguiente manera:

	AÑO 2023	AÑO 2022
1101 Caja General	\$53.488.	\$ 20.331.
1101 Bancos Moneda Nacional	1.879.	2.885.

2.2. Cuentas por cobrar

Medición inicial

✓ La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable de la contraprestación según las facturas radicadas, actas de conciliación y/o acuerdos de pago. (Sección 11, p.11. 13).

✓ Se reconocerá una cuenta por cobrar, por los derechos que resulten de otorgar en arrendamiento financiero, bienes a terceros, a un plazo contractual establecido.

✓ Al final de cada período sobre el que se informa, ODONTOCLASS I.P.S. E.U, evaluará si existe evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. (Sección 11, p.11.21).

Las cuentas por cobrar de ODONTOCLASS I.P.S. E.U estaban representadas de la siguiente manera:

	AÑO 2023	AÑO 2022
1301 Deudores del Sistema	\$ 12.257.	\$10.902.
1314 Anticipo de Impuestos y Contribuciones	7.577	15.706.

2.3. Inventarios

Inventario de productos

Medición inicial

✓ La entidad medirá sus inventarios terminados al costo, que incluirá todos los costos de adquisición (Sección 13)

✓ Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto con fines de negociación o utilización en la prestación del servicio. (Sección 4, p.4.5).

2.4. Propiedad, Planta y Equipo:

✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la prestación del servicio, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (Sección 17, p.17.2)

✓ ODONTOCLASS I.P.S. E.U, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4). Esta partida incluye los bienes bajo arrendamiento financiero.

Las vidas útiles aplicadas por la entidad son:

Vehículos: 10 años.

Maquinaria: 20 años.

Edificios: 5 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los activos fijos de ODONTOCLASS I.P.S. E.U estaban compuestos de la siguiente manera:

AÑO 2023	AÑO 2022
-----------------	-----------------

1501 Equipos de Oficina	20.583.	20.583.
1501 Equipos Médico y Científico	148.559.	146.141.
1501 Equipos de Comunicación y Computación	14.478.	14.478.
1503 Depreciación Acumulada	119.014.	105.609.

2.4.1. Activos intangibles

Son bienes sin apariencia física y que hayan tenido un costo real de adquisición, tales como software y sus actualizaciones, franquicias, cuotas de mercado, derechos deportivos, licencias para porte y tenencia de armas, derechos de acceso tales como el pago inicial para acceder a clubes sociales, entre otros, según lo especifica la política de intangibles.

Los intangibles adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Las vidas útiles utilizadas son:

Programas de cómputo: 3 años.

Otros derechos de uso: tienen vida útil indefinida. Según las NIIF PYMES, si no se define la vida útil se amortizan en 10 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Medición inicial

✓ La entidad reconocerá un activo intangible solo si es probable obtener beneficios económicos futuros, su costo o valor se puede ser medido con fiabilidad y no es el resultado de desembolsos incurridos internamente en un activo intangible. (Sección 187, p.18.4)

2.5. Préstamos bancarios y Sobregiros, Proveedores y Cuentas por Pagar

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Medición inicial

✓ La entidad reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12).

✓ ODONTOCLASS I.P.S. E.U, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

✓ La entidad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).

2.6. Provisiones

Medición inicial

✓ La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4)

✓ ODONTOCLASS I.P.S. E.U, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)

✓ La entidad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)

✓ La entidad medirá la provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo. (Sección 21, p.21.7).

Los Pasivos de ODONTOCLASS I.P.S. E.U estaban compuestos de la siguiente manera:

	AÑO 2023	AÑO 2022
2105 Proveedores Nacionales	\$ 589.	\$ 1.233.
2201 Por Impuestos	163.	280.
2301 Beneficios a Empleados a Corto Plazo	7.915.	5.526.
2501 Otros Pasivos	1.420.	390.

2.7. Patrimonio

Medición inicial

✓ El capital social se reconocerá cuando sean emitidas las acciones y otra parte este obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio de estas. (Sección 22, p.22.7)

✓ Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)

✓ Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se realizará sobre la base del valor presente. (Sección 22, p.22.8)

✓ ODONTOCLASS I.P.S. E.U, contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

El Patrimonio de ODONTOCLASS I.P.S. E.U estaba constituido de la siguiente manera:

	AÑO 2023	AÑO 2022
3103 Aporte Sociales	\$ 3.000.	\$ 3.000.
3301 Reservas	3.420.	3.420.
3502 Resultados Acumulados	97.978.	89.389.
3501 Resultados del Ejercicio	25.323.	22.179.

2.8. Ingresos

- ✓ La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)
- ✓ La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a)).

Los Ingresos de ODONTOCLASS I.P.S. E.U fueron los Siguietes:

	AÑO 2023	AÑO 2022
4101 Ingresos de Entidades de Prestaciones de Servicios	\$ 243.021.	\$ 202.280.

2.9. Costos de prestación de Servicios

- ✓ Se reconocerá el costo de la prestación de servicios, en el momento que se realice la facturación de los mismos, la cual es llevada al sistema como factura elaborada.
- ✓ Cuando se cause la prestación del servicio de los profesionales del área y demás costos que incurran en la prestación del servicio del período.

Los Costos de ODONTOCLASS I.P.S. E.U fueron los siguientes:

	AÑO 2023	AÑO 2022
6101 Por prestación de Servicios en Salud	\$ 33.500.	\$ 25.089.

3.0. Gastos de Administración

- ✓ La empresa reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- ✓ Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30).

Los Gastos de Administración de ODONTOCLASS I.P.S. E.U estaban representados de la siguiente manera:

	AÑO 2023	AÑO 2022
5101 Gastos de Personal	\$ 94.851.	\$ 82.214.
5107 Gastos por Honorarios	32.469.	23.885
5108 Gastos por Impuestos	170.	546.
5109 Arrendamientos Operativos	1.899.	5.944.
5113 Servicios	22.574.	16.623.

5114 Gastos Legales	1.281	535.
5115 Reparaciones y Mantenimientos	10.773.	6.296.
5118 Depreciaciones	13.405	14.023
5301 Financieros	1.436	1.251.
5136 Otros Gastos	5.341.	3.724

EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante
C.C. 19.594.096

ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P.27137-T

ODONTOCLASS I.P.S. E.U.
NIT. 900117817-9
CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

El Balance General de **ODONTOCLASS I.P.S. E.U.**, correspondiente al año Gravable 2023 y los correspondientes Estados de Resultados, tales estados financieros fueron preparados bajo responsabilidad de la administración. Una de mis obligaciones es la de expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros con base a la respectiva concordancia con el informe de gestión presentado por la administración.

Los Estados Financieros del año 2023 se prepararon de acuerdo con los procedimientos técnicos establecidos en las disposiciones legales vigentes que regulan estos entes económicos; de conformidad con las normas o principios de contabilidad de aceptación general en Colombia.

Los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente la situación financiera de **ODONTOCLASS I.P.S. E.U.**, por el año Gravable **2023**; los resultados de las operaciones por el año terminados en esas fechas de conformidad con normas o principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia aplicados uniformemente con los del periodo anterior.

Con base en los resultados de mis exámenes considero que:

1. La contabilidad de Odontoclass I.P.S. E.U., ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable **del año 2023**.
2. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y demás documentos, se llevan y conservan debidamente.
3. Existen medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la entidad.
4. Existe concordancia entre los Estados Financieros que se certifican y los informes de gestión preparados por los administradores.
5. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación al sistema de seguridad social integral, en particular, la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros soportes contable, la empresa se encuentra al día por estos conceptos y de aportes parafiscales.
6. El software y demás elementos de los sistemas se encuentran debidamente legalizados.

Atentamente,

ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P. 27137-T