

NIT. 900117817-9
BOSCONIA - CESAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
CON FECHA DE CIERRE A DICIEMBRE DE 2024 Vs 2025
PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2026

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

		AÑO 2024	AÑO 2025	VARIACIONES DIFERENCIAS
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
1101	Caja General	63,160	88,721	25,561
1101	Bancos Cuentas de Ahorro Moneda Nacional	4,609	6,839	2,230
1301	Deudores del Sistema	12,921	8,565	-4,356
1315	Reclamaciones	6,907	6,668	-239
1313	Anticipos	-	38,560	38,560
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	87,597	149,353	61,756
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS				
1501	Equipos de Oficina, Muebles y Enseres	20,583	20,583	-
1501	Equipos de Comunicación y Computacion	14,478	15,678	1,200
1501	Equipos Medicos y Cientificos	162,927	163,379	452
1503	Depreciacion Acumulada	-125,932	-129,023	-3,091
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	72,056	70,617	1,439
	TOTAL ACTIVOS	159,653	219,970	-60,317
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
2101	Sobregiros	-	30,955	
2105	Proveedores Nacionales	8,250	2,946	-5,304
2201	Retencion en la Fuente	250	400	150
2201	Retencion en la Fuente Para La Equidad	244	261	17
2301	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	1,728	1,870	142
2301	Cesantias Consolidadas	6,736	5,535	-1,201
2301	Intereses Sobre Cesantias	808	664	-144
2501	Otros Pasivos	2,970	2,944	-26
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	20,986	45,575	-6,366
	TOTAL PASIVOS	20,986	45,575	-24,589
PATRIMONIO				
3101	Capital Prestadores de Servicios de Salud	3,000	3,000	-
3301	Reserva Obligatorias	3,420	3,420	-
3501	Resultado del Ejercicio	17,810	41,678	23,868
3503	Regimen Subsidiado	114,437	126,297	11,860
	TOTAL PATRIMONIO	138,667	174,395	35,728
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	159,653	219,970	-60,317

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 2024 Vs 2025
PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2026

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

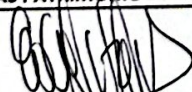
		AÑO 2,024	AÑO 2,025	VARIACIONES
	INGRESOS			
4101	Prestadores de Servicios en Salud	251,112	326,171	75,059
	TOTAL INGRESOS	251,112	326,171	75,059
	Menos Costos:	34,117	39,354	5,237
6101	Servicios Odontologicos	34,117	39,354	5,237
	GASTOS GENERALES			
	GASTOS DE ADMINISTRACION			
5101	Sueldos y Salarios	71,666	101,294	29,628
5105	Prestaciones Sociales	41,408	28,288	-13,120
5107	Gastos por Honorarios	32,146	57,121	24,975
5108	Gastos por Impuestos	214	213	-1
5109	Arrendamientos	-	-	-
5113	Servicios	26,239	17,288	-8,951
5114	Gastos Legales	1,149	1,050	-99
5115	Gastos de Reparacion y Mantenimientos	9,841	11,811	1,970
5117	Gastos de Viajes	-	-	-
5118	Depreciaciones	6,918	3,091	-3,827
5136	Otros Gastos	7,743	10,362	2,619
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	197,324	230,518	33,194
	GASTOS NO OPERACIONALES			
5301	Gastos Financieros	1,861	14,621	12,760
		1,861	14,621	-12,760
	UTILIDAD NETA	17,810	41,678	-23,868


EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante
C.C. 19.594.096


ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P. 27137-T

ODONTOCLASS I.P.S. E.U.
N.I.T. 900.117.817-9
BALANCE GENERAL
ACUMULADO A DICIEMBRE DE 2025

ACTIVOS		
DISPONIBLE		95,560,380.16
1105 Caja	88,721,100.78	
1120 Cuentas De Ahorro	6,839,279.38	
DEUDORES		53,793,538.29
1305 Clientes	8,565,476.00	
1330 Anticipos Y Avances	38,560,192.00	
1380 Deudores Varios	0.00	
1355 Anticipo De Impuestos Y Contribuciones O Saldos A	6,667,870.29	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		149,353,918.45
ACTIVOS NO CORRIENTES		
1524 Equipo De Oficina	20,582,920.00	
1528 Equipo De Computacion Y Comunicación	15,678,000.00	
1532 Equipo Medico Cientifico	163,378,578.69	
1592 Depreciacion Acumulada	-129,023,115.00	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		70,616,383.69
TOTAL ACTIVOS		219,970,302.14
PASIVOS		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		30,954,801.80
2105 BANCO BOGOTÁ	30,954,801.80	
PROVEEDORES		2,945,895.20
2205 Nacionales	2,945,895.20	
CUENTAS POR PAGAR		2,580,099.00
2335 Costos Y Gastos Por Pagar	49,000.00	
2365 Retencion En La Fuente	400,199.00	
2367 Autoretención	261,000.00	
2370 Retenciones Y Aportes De Nomina	1,869,900.00	
OBLIGACIONES LABORALES		6,199,480.00
2505 Salarios Por Pagar	0.00	
2404 De renta y complementarios	0.00	
2510 Cesantias Consolidadas	5,535,250.00	
2515 Intereses Sobre Cesantias	664,230.00	
2520 Prima De Servicios	0.00	
2525 Vacaciones Consolidadas	0.00	
OTROS PASIVOS		2,895,000.00
2805 Anticipos Y Avances Recibidos	2,895,000.00	
TOTAL PASIVOS		45,575,276.00
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		3,000,000.00
3115 Aportes Sociales	3,000,000.00	
RESERVAS		3,420,020.00
3305 RESERVAS OBLIGATORIAS (Reserva Legal)	3,420,020.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		41,678,181.60
3605 Utilidad Del Ejercicio	41,678,181.60	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		126,296,824.54
3705 Utilidades Acumuladas	126,296,824.54	
TOTAL PATRIMONIO		174,395,026.14
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		219,970,302.14


EDUARDO PORTO LOPEZ
 CC 18.594.096
 REPRESENTANTE LEGAL


ROMMEL SILVA BARRIOS
 CONTADOR PUBLICO
 TP-27137-T

ODONTOCLASS I.P.S. E.U.
N.I.T. 900.117.817-9
ESTADO DE RESULTADOS
ACUMULADO A DICIEMBRE DE 2025

4 INGRESOS		
OPERACIONALES		326,162,200.00
4165 Servicios Sociales Y De Salud	326,445,900.00	
4175 Devoluciones Y Descuentos En Ventas	<u>-283,700.00</u>	
6 COSTO DE VENTAS		
61 Costo De Ventas Y Prestacion De Servicios		39,353,831.20
6165 Servicios Sociales Y De Salud	<u>39,353,831.20</u>	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		286,808,368.80
MENOS		
5 GASTOS		
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		230,517,646.00
5105 Gastos De Personal	129,581,331.00	
5110 Honorarios	57,120,914.00	
5115 Impuestos	213,443.00	
5120 Arrendamientos	0.00	
5130 Seguros	0.00	
5135 Servicios	17,288,026.00	
5140 Gastos Legales	1,050,338.00	
5145 Mantenimiento Y Reparaciones	11,427,000.00	
5150 Adecuacion E Instalacion	383,550.00	
5155 Gastos De Viajes	0.00	
5160 Depreciaciones	3,090,852.00	
5195 Diversos	<u>10,362,192.00</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		56,290,722.80
MAS		
OTROS INGRESOS		
NO OPERACIONALES		8,477.17
4210 Financieros	8,477.17	
4255 Incapacidades	0.00	
4295 Auxilio Nómina	<u>0.00</u>	
MENOS		
OTROS EGRESOS		
NO OPERACIONALES		14,621,018.37
5305 Financieros	11,114,018.37	
5315 Gastos Ejercicios Anteriores	3,507,000.00	
5395 Gastos Diversos	<u>0.00</u>	
IMPUESTOS		0.00
5405 Impuesto De Renta Y Complementarios	<u>0.00</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		41,678,181.60

EDUARDO PORTO LOPEZ
CC 15.594.096
REPRESENTANTE LEGAL

ROMMEL SILVA BARRIOS
CONTADOR PUBLICO
TP-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.

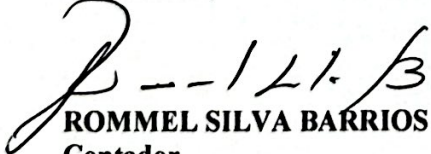
Los Estados Financieros del año 2025 se prepararon de acuerdo con los procedimientos técnicos establecidos en las disposiciones legales vigentes que regulan estos entes económicos; de conformidad con las normas o principios de contabilidad de aceptación general en Colombia.

Los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente la situación financiera de ODonTOCLASS IP.S. E.U., por el año Gravable 2025; 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 2025.
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

PROYECTO DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES

La Asamblea General de Accionistas de Odontoclass I.P.S. E.U. Teniendo en cuenta:

1°- Que durante el año 2025 la empresa obtuvo utilidades líquidas por la suma de veinticinco millones trescientos veinte dos mil quinientos sesenta y ocho pesos Mcte (\$41.678.181.00), obtenido de la siguiente manera.

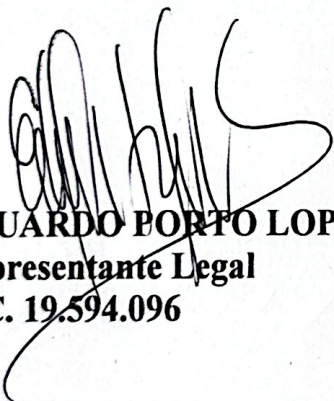
Utilidades antes de Impuesto sobre la Renta	41.678.181
Menos: Provisión para el impuesto sobre la Renta	<u>14.587.363</u>
Utilidad Liquida del Ejercicio	27.090.818

2°- Que es potestad de la Asamblea de Accionistas decidir sobre dichas utilidades y en consecuencia,

RESUELVE

Artículo primero: Aprópiense las utilidades líquidas obtenidas durante el año 2024 para futuras distribuciones o capitalizaciones.

Dado en Bosconia, Cesar, a los 15 días del mes de febrero de 2026.



EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante Legal
C.C. 19.594.096

ODONTOCLASS I.P.S. E.U.
NIT. 900117817-9
BOSCONIA, CESAR.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVOS A DICIEMBRE 31 DE 2024 Vs 2025

VERSION 01
Actualizado 10
de Abril de 2025

PUBLICADO EL 30 DE ABRIL DE 2026
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 2025	AÑO 2024
1101 Caja General	\$88.721.	\$ 63.160.
1101 Bancos Moneda Nacional	6.839.	4.609.

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 2025	AÑO 2024
1301 Deudores del Sistema	\$ 47.125.	\$12.921.
1314 Anticipo de Impuestos y Contribuciones	6.668	6.907.

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 2025	AÑO 2024
1501 Equipos de Oficina	20.583.	20.583.
1501 Equipos Médico y Científico	163.379.	162.927.
1501 Equipos de Comunicación y Computación	15.678.	14.478.
1503 Depreciación Acumulada	129.023.	125.932.

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 2025	AÑO 2024
2101 Sobregiros	\$ 30.955.	0.
2105 Proveedores Nacionales	2.946.	\$8.250.
2201 Por Impuestos	661.	494.
2301 Beneficios a Empleados a Corto Plazo	8.069.	9.272.
2501 Otros Pasivos	2.944.	2.970.

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 2025	AÑO 2024
3103 Aporte Sociales	\$ 3.000.	\$ 3.000.
3301 Reservas	3.420.	3.420.
3502 Resultados Acumulados	126.297.	114.437.
3501 Resultados del Ejercicio	41.678.	17.810.

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 Siguientes:

	AÑO 2025	AÑO 2024
4101 Ingresos de Entidades de Prestaciones de Servicios	\$ 326.171.	\$ 251.112.

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 2025	AÑO 2024
6101 Por prestación de Servicios en Salud	\$ 39.354.	\$ 34.117.

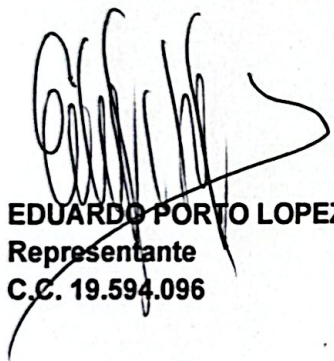
3.0. Gastos de Administración

✓ 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 2025	AÑO 2024
5101 Gastos de Personal	\$129.582.	\$113.074.
5107 Gastos por Honorarios	57.121.	32.146.
5108 Gastos por Impuestos	213.	214.
5109 Arrendamientos Operativos	0.	0.
5113 Servicios	17.288.	26.239.
5114 Gastos Legales	1.050.	1.149.
5115 Reparaciones y Mantenimientos	11.811.	9.841.
5118 Depreciaciones	3.091	6.918.
5301 Financieros	14.621	1.861.
5136 Otros Gastos	10.362	7.743.



EDUARDO PORTO LOPEZ
Representante
C.C. 19.594.096



ROMMEL SILVA BARRIOS
Contador
T.P.27137-T