



DENTOLASER SAS

NIT 830.140.988-2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

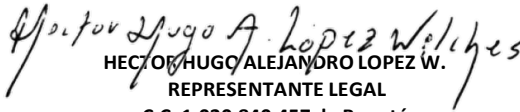
Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C



		2023	2022		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
	NOTAS				
	Efectivo y equivalentes al efectivo	3	876.992.940	480.248.408	
	Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	703.921.960	678.814.476	
	Activos por impuestos corrientes		613.891.008	497.464.166	
	Otros activos financieros corrientes		5.241.509	5.900.000	
	<b>Total Activos corrientes</b>		<b>2.200.047.417</b>	<b>1.662.427.050</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
	Deudas de Difícil Cobro		30.793.759	20.263.264	
	Deterioro	-	30.793.759	-	20.263.264
	Propiedades, planta y equipo	5	310.066.413	492.314.544	
	Activos por impuestos diferidos		163.771.182	143.059.126	
	<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>473.837.595</b>	<b>635.373.670</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>2.673.885.012</b>	<b>2.297.800.720</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
	Obligaciones financieras	6	-	-	
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	1.526.742.050	1.375.591.672	
	Pasivos por impuestos corrientes	8	236.843.910	311.531.996	
	Beneficios a empleados	9	98.109.311	99.356.519	
	Otros pasivos- anticipos y avances recibidos	10	194.128.111	-	
	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>2.055.823.383</b>	<b>1.786.480.187</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
	Pasivos por impuestos diferidos		6.579.198	-	
	Otros pasivos financieros no corrientes	11	28.640.890	30.200.864	
	<b>Total Pasivos no corrientes</b>		<b>35.220.088</b>	<b>30.200.864</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>2.091.043.471</b>	<b>1.816.681.051</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
	Capital emitido		300.000.000	300.000.000	
	Reservas		29.000.453	20.382.764	
	Revaloración del patrimonio		947.290	947.290	
	Ajustes por convergencia NIIF		73.612.727	73.612.727	
	Resultados del ejercicio		82.924.164	86.176.887	
	Resultados acumulados		77.559.198	-	
	Rendimientos Inversiones cierre ejercicio		18.797.709		
	<b>Total Patrimonio</b>	12	<b>582.841.541</b>	<b>481.119.669</b>	
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>			<b>2.673.885.012</b>	<b>2.297.800.720</b>	

  
HECTOR HUGO ALEJANDRO LOPEZ W.  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 1.020.840.457 de Bogotá

  
CARLOS ANDRÉS ESCORCIA BUJATO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 185135-T

  
SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ  
CONTADOR  
T.P. 190023 - T



**DENTOLASER SAS**  
**NIT 830.140.988-2**

**ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS POR FUNCIÓN DEL GASTO**

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C



			2023	2022
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
	Ingresos netos de Actividades Ordinarias	13	5.283.462.855	4.908.737.287
	(-) Costo de Ventas	14	(2.741.979.045)	(2.783.261.680)
<b>GANANCIA BRUTA</b>			<b>2.541.483.810</b>	<b>2.125.475.607</b>
	(-) Gastos de Administración	15	(2.276.007.081)	(1.775.890.377)
	(-) Gastos de Distribución	16	(7.956)	(201.118)
<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>			<b>265.468.773</b>	<b>349.384.112</b>
	(+) Otros Ingresos	17	64.971.789	58.077.579
	(-) Otros Gastos	18	(54.440.257)	(74.392.526)
	(+/-) Impuesto a las ganancias diferidas		14.132.858	27.831.722
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>290.133.164</b>	<b>360.900.887</b>
	(+/-) Impuestos de renta	19	(207.209.000)	(274.724.000)
	(+/-) Reservas Legales		-	-
<b>RESULTADO</b>			<b>82.924.164</b>	<b>86.176.887</b>
	Utilidad del ejercicio de operaciones continuadas		82.924.164	86.176.887
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			-	-
	(+/-) Diferencias de cambio por conversión		-	-
	(+/-) Coberturas del flujo de efectivo		-	-
	(+/-) Actuariales por planes de beneficios		-	-
	(+/-) Costo Revaluado		-	-
	(+/-) Inversiones medidas a costo de participación		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>			<b>82.924.164</b>	<b>86.176.887</b>
	Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas		82.924.164	86.176.887

HECTOR HUGO ALEJANDRO LOPEZ W.  
REPRESENTANTE LEGAL

C.C. 1.020.840.457 de Bogotá

CARLOS ANDRÉS ESCORCIA BUJATO  
REVISOR FISCAL

T.P. 185135- T

SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ  
CONTADOR

T.P. 190023 - T



**DENTOLASER SAS**  
**NIT 830.140.988-2**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022  
MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)  
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C



	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	AJUSTES CONVERGENCIA NIIF	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	PATRIMONIO NETO
Saldos a 31 de diciembre de 2021	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 73.612.727	\$ 15.947.291	\$ 354.802.066	\$ 53.827.626	\$ 798.189.711
Aumento de Capital Suscrito y Pagado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento de Reservas Legales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.382.763	\$ -	\$ -	\$ 5.382.763
Traslado utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (5.382.763)	\$ -	\$ (5.382.763)
Ganancias o pérdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53.827.626	\$ 77.559.198	\$ 131.386.824
Distribución Utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (403.246.930)	\$ -	\$ (403.246.930)
Saldos a 31 de diciembre de 2022	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 73.612.727	\$ 21.330.054	\$ 0	\$ 77.559.198	\$ 472.501.979
Aumento de Capital Suscrito y Pagado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento de Reservas Legales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.617.689	\$ -	\$ -	\$ 8.617.689
Traslado utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ganancias o pérdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77.559.198	\$ 82.924.164	\$ 160.483.362
Rendimientos de Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18.797.709	\$ 18.797.709
Saldos a 31 de diciembre de 2023	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 73.612.727	\$ 29.947.743	\$ 77.559.198	\$ 101.721.873	\$ 582.841.541

HECTOR HUGO ALEJANDRO LOPEZ W.  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 1.020.840.457 de Bogotá

CARLOS ANDRÉS ESCORCIA BUJATO  
REVISORA FISCAL  
T.P. 185135-T

SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ  
CONTADOR  
T.P. 190023 - T



**DENTOLASER SAS**  
**NIT 830.140.988-2**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO -**

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.



	2023	2022
<b>Utilidad o pérdida del ejercicio</b>	82,924,164	86,176,887
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>	-	-
depreciaciones	239,387,466	253,205,386
amortizaciones	-	-
Provisiones	-	-
Provisión Impuesto de renta	-	-
Otros	-	-
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida</b>	<b>322,311,630</b>	<b>339,382,273</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>322,311,630</b>	<b>339,382,273</b>
Aumento o disminución de deudores por servicios	- 25,107,484	97,131,643
Aumento o disminución otros deudores	658,491	5,156,000
Aumento o disminución de impuestos	- 116,426,842	97,025,827
Aumento o disminución de propiedad y equipo	- 38,341,626	22,717,348
(Aumento) disminución activo por impuesto diferido	- 20,712,056	27,831,722
(Aumento) disminución gravámenes y tasas	-	-
(Aumento) disminución obligaciones laborales	- 1,247,208	10,099,820
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES ACTIVO</b>	<b>- 201,176,725</b>	<b>- 45,499,434</b>
(Aumento) disminución de Obligaciones financieras	-	7,926,705
(Aumento) disminución de cuentas por pagar	151,150,378	384,676,215
(Aumento) disminución de impuestos, gravámenes y tasas	- 74,688,086	1,951,437
(Aumento) disminución de Pasivos CP	194,128,111	-
(Aumento) disminución de Pasivo Impuesto Diferido	6,579,198	-
(Aumento) disminución de Pasivos LP	- 1,559,974	20,759,778
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES PASIVO</b>	<b>275,609,628</b>	<b>395,557,851</b>
Distribución de Utilidades	-	403,246,930
Aumento o disminución del efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>396,744,532</b>	<b>286,193,760</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	480,248,408	194,054,647
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	876,992,940	480,248,408

  
HECTOR HUGO ALEJANDRO LOPEZ W.  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.C. 1.020.840.457 de Bogotá

  
CARLOS ANDRES ESCORIA BUJATO  
REVISOR FISCAL  
T.P. 185135-T

  
SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ  
CONTADOR  
T.P. 190023 - T

**DENTOLASER SAS**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2023 y 2022**

**Nota 1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

**Operaciones**

La sociedad DENTOLASER SAS se constituyó el 27 de febrero de 1.998 como sociedad anónima Simplificada mediante la escritura pública No. 648 de la notaría 45 de Bogotá, su última reforma realizada en el año 2009 es la capitalización de prima en colocación de acciones, revalorización del patrimonio y capitalización de dividendos decretados en la cuenta de capital. Su objeto social es la prestación de servicios de odontológicos más apoyo diagnóstico en el sector de la salud. Desde entonces la sociedad está funcionando en la ciudad de Bogotá D.C., con 7 sedes que son: Galerías, Olaya, Sosiego, Américas, Restrepo, Fontibón, Castellana.

**Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

Los estados financieros de DENTOLASER SAS se preparan de conformidad con lo indicado en el marco normativo de información financiera.

**Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados de acuerdo con el Decreto 3022 de 2013 y Decreto Único 2420 de 2015, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. La Empresa aplicó la NIIF-PYMES Sección-35 para el reconocimiento de la transición de sus estados financieros bajo normas locales hacia las NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

**Sistema de información contable**

Para los años 2017 y 2016 se utiliza el programa Helisa GW. Este software sirve como herramienta para la recolección y procesamiento de la información de una manera fiable. La adaptación del sistema para el adecuado registro de la información financiera valorada bajo Norma Internacional de igual manera se realizó para la vigencia 2017. Por lo tanto, las reclasificaciones y ajustes contra resultados a los que hubo lugar correspondiente al año 2016 se trabajaron en cuadros en Excel. Para la vigencia 2018 como plan de trabajo está la Revisión de la parametrización bajo el nuevo marco normativo, con énfasis en el módulo de cuentas por pagar y activos fijos para obtener una información más confiable.

Teniendo en cuenta la obligatoriedad según normativa de transición a la expedición de facturación electrónica, Dentolaser cumplió en los términos establecidos por la Dian en el 2020. Este procedimiento se efectúa directamente con Helisa sistema de información contable de la Compañía.

Para diciembre del año 2021, se cumplió en Dentolaser con el envío de la Nómina Electrónica de acuerdo a la norma en la resolución 13 de febrero 2021, por el programa software siigo nube.

Dentolaser cumpliendo con la normatividad para el año 2022, implemento el registro de facturas ante el RADIAN de acuerdo a la resolución 000085 de abril del 2022 y el Documento Soporte Electrónico mediante resolución 000488 de abril 2022. Procedimientos los cuales se realizan por medio del Sistema Contable Helisa.

En el debido cumplimiento Dentolaser SAS en el mes de junio del año 2023, inicio la respectiva Facturación Electrónica de los servicios particulares de Odontología con el Programa de Software Gestión Odontológica.

De igual manera se adquirió el Programa Contable Siigo, con el proyecto de pasar la contabilidad desde el año 2024. Lo anterior por más entendimiento de los informes y por reducción de costos.

### **Unidad de medida**

Los estados financieros de la empresa DENTOLASER SAS, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal es el Peso Colombiano (COP\$).

### **Uso de estimaciones contables**

Los criterios de medición y reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros se consideraron basados en la normatividad vigente y con la información disponible producto de la actividad de la compañía. Estos criterios podrán ser reevaluados dependiendo de los eventos que afecten las estimaciones ya establecidas y los cambios que se planteen se revelarán.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para efectos del Balance de Apertura, la medición inicial y la medición posterior en Efectivo y los equivalentes de Efectivo, tienen el mismo tratamiento. La NIC 7 define los equivalentes de efectivo como 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. Igualmente, en su párrafo 46 indica, que una entidad debe revelar los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, por lo cual La IPS DENTOLASER SAS, ha definido para propósitos de la preparación de los estados financieros, incluir en este rubro los siguientes conceptos:

- Efectivo en Caja General
- Saldo en Bancos (Incluye cuentas de Ahorro y Corrientes)
- Caja Menor

## **Cuentas por Cobrar a Clientes**

Corresponde a deudas comerciales por cobrar de La IPS DENTOLASER SAS y que no se cotizan en mercados activos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción, posteriormente al reconocimiento inicial son valorizadas al costo amortizado, deduciendo cualquier provisión por deterioro del valor de las mismas.

El deterioro se determinará en base a la antigüedad de éstas y a su evaluación individual. En este rubro, se incluye, además, deudas no comerciales, tales como deudores varios, préstamos al personal, anticipo a proveedores.

## **Activos fijos**

Se clasifican como "Propiedad, planta y equipos" o simplemente "Activos fijos" aquellos activos tangibles que posee La IPS DENTOLASER SAS.

- Para su uso en el suministro de servicios o para fines administrativos, y
- Que se espera que duren más de un período económico.

Criterios de reconocimiento general para La IPS como DENTOLASER SAS. Un activo fijo sólo se reconocerá activo si, y sólo si:

- Sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo.

- Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad, y
- Que tenga una vida útil de a lo menos tres años y que el valor de costo neto sea superior a cincuenta UVT.
- Aquellos que estén en uso a pesar de haberseles realizado en periodos pasados la correspondiente depreciación y que el valor en libros sea cero.

#### Reconocimiento inicial

Para el reconocimiento inicial del activo fijo, el costo comprenderá lo siguiente: Su precio de compra y costos relacionados;

Los costos necesarios para dejar el activo en la ubicación y condición necesaria para operar, y una estimación inicial de los costos de dismantelar y restaurar el sitio donde esté ubicado, cuando esto sea una obligación que deba ser reconocida según NIC

El criterio de valoración de la propiedad planta y equipo por parte de La IPS, es el costo atribuido.

#### Reconocimiento posterior

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, planta y equipo al 1 de enero del 2015, la fecha de transición a la NIIF, fue mantenido al costo corregido y se realizó tasación de la propiedad planta y equipo de acuerdo al avalúo técnico por parte de la aseguradora de zonas comunes, el cual se ajusta a la realidad y fue avalado por la administración.

#### Componentes del activo fijo y depreciaciones

Cada parte de un ítem de activo fijo con un costo significativo en relación con el costo total del ítem será depreciado separadamente. Ello implica que el control contable sobre el activo fijo será llevado a nivel de componentes significativos.

La vida útil de un activo está definida en términos de la utilidad esperada que el activo representa para La IPS DENTOLASER SAS; Al determinar la vida útil de un activo se considera, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean estas legales o de otra índole.

El valor a depreciar se determina después de deducir el valor residual del bien, entendiéndose éste, como aquel valor que la entidad podría recibir ahora por el activo, si éste tuviese la antigüedad y el uso que tendría al momento que se espera deshacerse de él.



## Vidas útiles para los efectos de depreciación

Clase	Rango	Método
Terrenos,	Sin depreciación	
Construcciones en curso,	Sin depreciación	
IPS`S	50 años	Lineal
Equipos	De 5 a 7 años	Lineal
Muebles y enseres	3 años	Lineal
Instalaciones fijas y accesorios,	10 años	Lineal
Equipamiento de tecnologías de la información	3 años	Lineal
Mejoras de bienes arrendados,	Según plazo del contrato	Lineal
Mejoras de bienes arrendados,	Según plazo del contrato	Lineal
Otras propiedades, plantas y equipos	5 a 10 años	Lineal

La IPS DENTOLASER SAS. Acoge los siguientes criterios de activación bajo IFRS:

Las inspecciones generales, que sean una condicionante para que el bien continúe operando normalmente, aun cuando dicha inspección no implique recambio de piezas, el costo de dicha inspección será incluida en el valor del activo como si este fuese un componente más. Si fuera necesario, el costo estimado de una inspección futura podrá ser usado como un indicador del valor de la inspección existente como componente al momento de la compra del bien.

Los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos serán capitalizados.

Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento

Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La IPS amortiza su activo fijo desde el momento en que está en condiciones de servicio, distribuyendo linealmente o por uso, el costo de los activos entre los años de vida útil estimada, que se calculan de acuerdo con estudios técnicos revisados periódicamente en función de los avances tecnológicos y el ritmo de la obsolescencia y/o desgaste.

## **Cuentas por pagar**

Las Cuentas por Pagar están definidas como cualquier obligación contractual de la IPS DENTOLASER SAS, para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorable para La IPS o un contrato que será o podrán ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad.

Medición Inicial: De acuerdo con la NIIF 9 en el reconocimiento inicial, una entidad medirá un pasivo financiero, por su valor razonable más o menos, en el caso de un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del pasivo financiero.

La IPS DENTOLASER SAS, ha definido registrar por su valor nominal todas las cuentas por pagar cuyo vencimiento sea igual o inferior a un año. Para aquellas cuentas por pagar cuyo vencimiento sea superior a un año y en la cual no se tenga pactado intereses, en el momento inicial se deben registrar por su valor razonable determinado por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado que se asimile a un crédito de consumo de una entidad financiera, para lo cual dicha tasa debe ser suministrada por el Banco de la Republica.

La diferencia entre el valor razonable así determinado y el valor nominal de cuenta por cobrar se registra con abono a resultados en la cuenta correspondiente a ingresos financieros.

Medición Posterior: Cuando el pasivo es medido a su valor razonable en el registro inicial, en el movimiento posterior se debe efectuar la causación a resultados utilizando la tasa efectiva

## **Obligaciones financieras**

### **Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar**

Se incluyen en este rubro los importes pendientes de pago por compras comerciales y gastos relacionados, además deudas no comerciales, tales como acreedores varios, retenciones relacionadas con las remuneraciones del personal, leyes sociales, vacaciones devengadas y otras.

### **Préstamos que devengan intereses**

Estos préstamos se registran por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. Se valorizan a su costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Cualquier diferencia entre el efectivo recibido (neto de costos de transacción) y el valor de reembolso se imputa a la cuenta de resultados a lo largo del período del pasivo.

Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses o La IPS DENTOLASER SAS. Tiene el derecho incondicional de aplazar la liquidación durante al menos doce meses desde la fecha de cierre.

#### Baja de pasivos financieros

Los pasivos financieros se dan de baja del balance cuando:

- La correspondiente obligación se liquida, cancela o vence, o
- Cuando un pasivo financiero se reemplaza por otro con términos sustancialmente distintos (el cambio se trata como una baja del pasivo original y alta de un nuevo pasivo, imputando a la cuenta de resultados la diferencia de los respectivos valores en libros).

#### Productos financieros derivados y registro de coberturas

Los instrumentos financieros derivados se reconocen inicialmente por su valor razonable, que normalmente coincide con el costo. En cierres posteriores el valor en libros se ajusta a su valor razonable, presentándose como activos financieros o como pasivos financieros según el valor razonable sea positivo o negativo, respectivamente.

Se clasifican como corrientes o no corrientes en función de si su vencimiento es inferior o superior a doce meses.

Así mismo, los instrumentos derivados que reúnan todos los requisitos para ser tratados como instrumentos de cobertura de partidas a largo plazo, se presentan como activos o pasivos no corrientes, según su signo.

#### **Provisiones**

Se reconocerá una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

LA IPS DENTOLASER SAS, tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado;

Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que impliquen beneficios económicos para liquidar tal obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, La IPS, no debe reconocer la provisión.

## Utilización de las provisiones

Cada provisión deberá ser utilizada sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Sólo se aplicará la provisión para cubrir los desembolsos relacionados originalmente con su creación. La realización de desembolsos en contra de una provisión que fue, en su origen, creada para propósitos diferentes, produciría el efecto de encubrir el impacto de dos hechos diferentes.

## Impuesto Diferido

La compañía DENTOLASER SAS. Reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultados de transacciones o sucesos pasados. Que surjan de las diferencias entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la compañía en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

## Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Efectivos y Equivalentes	2023	2022
Caja	\$ 6.150.000	\$ -
Bancos (1)	\$ 133.686.512,99	\$ 399.948.610,64
Inversiones (1)	\$ 737.156.426,86	\$ 80.299.797,43
<b>Total Efectivos y Equivalentes</b>	<b>\$ 876.992.939,85</b>	<b>\$ 480.248.407,07</b>

(1). Este valor corresponde al saldo contable a 31 de diciembre de 2023 así:

TIPOS DE CUENTA	VALOR	%
CUENTAS DE AHORRO	\$ 3.526.973,18	0,4%
CUENTAS CORRIENTES	\$ 130.159.539,81	15%
FIDUCIARIA	\$ 207.358.717,86	23,8%
CDTS	\$ 529.797.709,00	60,8%
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 870.842.939,85</b>	<b>100%</b>

Al cierre del año 2023, con respecto al año 2022, se evidencia un incremento total del 55% del Efectivo y sus equivalentes, correspondiente a:

### ***Caja General***

El saldo de la Caja al 31 de diciembre 2023 comprende los valores la Caja Menor implementada en octubre 2023 por \$5.000.000 y la base de las cajas de las 6 sede con un valor fijo de \$100.000 y solamente castellana por \$50.000

### ***Bancos “cuentas de ahorros y corrientes”***

Representa el registro de los ingresos y egresos del desarrollo del objeto social de Dentolaser IPS, con el objetivo principal de cumplir con las diferentes obligaciones y compromisos.

Las cuentas bancarias tuvieron una disminución notoria con relación al año 2022, debido a que de las entidades financieras Davivienda Y Colpatria se trasladaron a inversiones de CDTs con el Banco BBVA.

### ***Inversiones***

El fondo financiero “FIDUCIARIA” cerro el año del 2023, con un 39% más que el año 2022, esto se debió a que por un fraude que realizaron en diciembre de la entidad BANCOLOMBIA a las cuentas corriente, ahorro y fiducia fueron bloqueadas las cuentas y no se pudo realizar todos los pagos esperados a nuestros proveedores.

Con relación a los **CTS**, Dentolaser en vista del crecimiento y progreso que quiere darle a la organización, inicio a realizar esta inversión para poder mantener una reserva secundaria.

Los anteriores Certificados de Depósito a Término Fijo, que se realizaron en especie Desmaterializado se encuentran con la entidad bancaria BBVA y los que están con MIBANCO fueron realizados con especie Materializados los cuales están en custodia de Gerencia General.

## Nota 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

### 4.1. Cuentas por cobrar por servicios prestados

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Clientes Nacionales			VARIACION	
	2023	2022	ABSOLUTA	%
Salud Total	\$ 82,811,458.00	\$ 56,353,900.00	\$ 26,457,558.00	47%
Capital Salud	\$ 192,449,792.00	\$ 33,647,697.00	\$ 158,802,095.00	472%
Virrey Solis	\$ 405,116,795.00	\$ 588,418,879.00	-\$ 183,302,084.00	-31%
Gold RH SAS	\$ 632,900.00	\$ -	\$ 632,900.00	100%
Fanian Holdings	\$ -	\$ 394,000.00	-\$ 394,000.00	-100%
Sistecredito	\$ 19,130,650.00	\$ -	\$ 19,130,650.00	100%
Pacientes Particulares	\$ 3,780,365.00	\$ -	\$ 3,780,365.00	100%
<b>TOTAL CLIENTES</b>	<b>\$ 703,921,960.00</b>	<b>\$ 678,814,476.00</b>	<b>\$ 25,107,484.00</b>	<b>4%</b>

A 31 de diciembre 2023 la cartera de la Entidad al cierre del periodo creció en un 4%, con la mayor participación fue la EPS CAPITAL SALUD contrato que se volvió a activar en junio 2023 y mes a mes la facturación ha incrementado.

Con respecto a la EPS SALUD TOTAL aumento en un 47%, respecto al año 2022, se debió principalmente al aumento de tarifas que empezó a regir en el mes de febrero 2023.

VIRREY SOLIS la cartera al cierre del 2023, representa la capitación de los meses noviembre y diciembre. Facturación realizada en el mes de diciembre y con una cartera no vencida. Con crédito a 45 días.

El restante de cartera particular se debe a que con el nuevo programa de Gestión Odontológica podemos identificar la cartera que se tiene con Sistecredito que nos paga a 90 días y la cartera particular que tienen todas las sedes que el mayor porcentaje lo debe gestionar por recuperar la sede de Restrepo.

#### 4.2. Anticipo de impuestos

<b>ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipo de Renta	\$ 242,964,000	\$ 100,820,000
Retención en la fuente	\$ 313,292,521	\$ 329,076,450
Industria y Comercio Retenido	\$ 427,487	\$ 517,716
Retención sobre el Impuesto de Renta	\$ 57,207,000	\$ 39,732,000
Descuentos tributarios	\$ -	\$ 27,318,000
	<b>\$ 613,891,008</b>	<b>\$ 497,464,166</b>

Estas partidas incluyen retenciones en la fuente, reteica que practicaron a la compañía, junto con el autorrenta mensual y saldo a favor de la renta del año 2022. Con respecto a los descuentos tributarios por el año 2023 no se puede seguir utilizando por la eliminación de acuerdo a la Ley 2277 de 2022 art. 19. Solo se maneja como deducción del 100%

#### 4.3 Anticipos y avances

<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A Proveedores	\$5.241.509	\$5.900.000
	<b>\$5.241.509</b>	<b>\$5.900.000</b>

Para el cierre del año 2023, quedaron pendiente por legalizar los anticipos entregados por valor de \$5.241.509. Los cuales corresponden a \$4.000.000 dados al arquitecto Carlos Garzón por trabajos a realizar en la nueva sede de Restrepo, anticipó a Representaciones Eurodent por el arreglo de la panorámica de americas por \$199.800 y \$482.500 por dotación.

#### 4.4. Cuentas difícil cobro

CUENTAS DE DIFICIL COBRO	2023	2022
Capital Salud	\$ 17,384,960.00	\$ 9,330,518.00
Salud Total	\$ 7,723,200.00	\$ 6,372,100.00
Virrey Solis	\$ 5,474,999.00	\$ 575,800.00
Fondo Financiero Distrital	\$ 320,600.00	\$ 3,984,846.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 30,903,759.00</b>	<b>\$ 20,263,264.00</b>

Las cuentas de Difícil Cobro representan cartera por cobrar a favor de la compañía, debido a su antigüedad y morosidad han sido reclasificadas a esta cuenta, ya que se encuentran con antigüedad mayor a 360 días y más pendientes por pago. Por lo anterior se realizó Deterioro del 100%.

Por el año 2023 se enviaron **\$17.603.101** provisionados al 100%. Del año 2022 se recuperó cartera de difícil por valor de **\$3.298.360** del Cliente Capital y se dio de baja **\$3.774.246** del Fondo Financiero Distrital, teniendo en cuenta que no se tiene soporte de la radicación de 6 facturas y el cliente informa que no fueron radicadas.

	2023	2022
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$ 1.323.054.477</b>	<b>\$1.182.178.642</b>



## Nota 5. PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO Y DEPRECIACION

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles adquiridos para la operación o propósitos administrativos de la IPS DENTOLASER SAS, cuya vida útil sea de al menos tres años y su valor de costo neto sea de cincuenta UVT. La medición de reconocimiento inicial es por el método del costo.

La composición de esta cuenta es la siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2023	2022
Equipo de oficina	\$ 54,736,860	\$ 54,736,860
Equipo computación y comunicación	\$ 119,039,881	\$ 94,703,146
Maquinaria y equipo medico	\$ 1,933,057,052	\$ 1,906,401,052
Equipo de apoyo	\$ 16,290,055	\$ 16,290,055
Bodega Inactivos	\$ 51,076,906	\$ 51,076,906
Total	\$ 2,174,200,754	\$ 2,123,208,019
Depreciación acumulada	-\$ 1,864,134,341	-\$ 1,630,893,475
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 310,066,413</b>	<b>\$ 492,314,544</b>

*El método utilizado en la depreciación es el de línea recta, con base en las políticas contables establecidas mencionadas anteriormente. Aunque a nivel general se evidencia una disminución del 37%, se realizaron compras por un total de \$50.992.735 adquiriendo servidores para 6 sedes, para protección de la información del Sistema Implementado de Gestión Odontológica. Adicional de realizo compra de 3 unidades odontológicas para la sede de Galerias y Americas.*

### 5.1. Activo por Impuestos Diferidos

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2023	2022
Cuotas por cobrar	\$ 8,632,849	\$ 4,751,783
Propiedad planta y equipo	\$ 155,138,333	\$ 138,307,343
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 163,771,182</b>	<b>\$ 143,059,126</b>

*Este rubro representa el impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, derivados de diferencias temporarias deducibles. Para el año 2023 tuvo un incremento 12% con respecto al año anterior en la propiedad planta y equipo. Con relación a las cuentas por cobrar en el año 2023 se determinó el impuesto a la cartera con edad de antigüedad a más de 360 días.*

## Nota 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al cierre del año 2023, ninguna entidad bancaria quedo en sobregiro.

## Nota 7. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro representa las obligaciones adquiridas por DENTOLASER SAS originadas por bienes y servicios tales como: proveedores, honorarios, servicios técnicos, servicios públicos, temporales, deudas y dividendos por pagar a accionistas.

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Proveedores Nacionales	\$ 76,669,270	\$ 55,670,642	38%
Honorarios	\$ 107,683,915	\$ 92,185,518	17%
Servicios Técnicos	\$ 57,326,910	\$ 93,717,630	-39%
Arrendamientos	\$ -	\$ 9,520,626	-100%
Servicios Públicos	\$ 5,228,329	\$ 5,214,231	0%
Cuentas por Pagar Gastos de Personal	\$ 240,215,900	\$ 159,924,553	50%
Deudas con Accionistas	\$ 290,729,842	\$ 207,198,551	40%
Dividendos por pagar	\$ 748,887,885	\$ 752,159,922	0%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 1,526,742,050</b>	<b>\$ 1,375,591,672</b>	<b>11%</b>

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad

Se evidencia un aumento en los pasivos del **11%**, principalmente en las temporales en un 50% debido a que fue cancelada la factura el sábado 30 de diciembre 2023 y el banco la debito hasta el día 02 de enero 2024. Los préstamos de socios con un incremento por la adquisición de productos a nombre de Dentolaser SAS.

Con los proveedores se identifica un incremento del 38% debido a que se pidió insumos para tener disponible para la atención de los pacientes de Capital Salud. Con respecto a los honorarios tenemos al igual un aumento del 17% con respecto al año 2022, debido a que se realizó la respectiva contratación de los profesionales para el comienzo de la atención del nuevo Contrato con Capital Salud. La disminución de los Servicios Técnicos en un 39% obedecen a que los Laboratorios al cierre de año no realizaron la entrega pronosticada. Los arrendamientos en el 2023 no presentan valor pendiente a cancelar debido a que el mes de noviembre se realizó la entrega del Local y se canceló todo lo pendiente.

## Nota 8. IMPUESTOS POR PAGAR

La composición de esta cuenta es la siguiente:

IMPUESTOS	2023	2022
Retención en la fuente e lca	\$ 29.092.910	\$ 25.698.996
De renta y Complementarios (1)	\$ 207.209.000	\$ 274.724.000
Industria y Comercio (2)	\$ 542.000	\$ 11.109.000
<b>Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 236.843.910</b>	<b>\$ 311.531.996</b>

(1) *Corresponde al impuesto de renta por pagar para el año 2023, determinada por la tarifa del 35%, la cual se cancelará en el año 2024 junto con los demás impuestos mencionados anteriormente.*

(2) *El impuesto de Industria y comercio se redujo debido a que se comenzó a implementar la Ley donde especifica que los ingresos Servicio de Salud no son gravados para el Impuesto de Industria y Comercio, en la prestación de salud contempladas en el POS*

## Nota 9. Beneficios a Empleados

La composición de esta cuenta es la siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2023	2022
Nomina por pagar	\$ -	\$ 33.980.520
Cesantías	\$ 50.186.111	\$ 29.781.000
Intereses sobre Cesantías	\$ 5.892.043	\$ 3.573.720
Aportes a Riesgos Laborales	\$ 622.200	\$ 83.700
Aportes a Fondos Pensionales	\$ 6.749.000	\$ 5.121.200
Aportes a Seguridad Social	\$ 4.181.000	\$ 2.211.300
Aportes a Caja de Compensación, lcbf, Sena	\$ 3.306.000	\$ 1.791.200
Vacaciones	\$ 27.172.957	\$ 22.813.879
<b>Total</b>	<b>\$ 98.109.311</b>	<b>\$ 99.356.519</b>

Pasivo laboral al cierre del 2023, conciliado los aportes se cancelarán en enero del 2024 junto con los intereses de cesantías, cesantías en febrero de 2024. Con respecto a las vacaciones al cierre del año 2023 se deja como un pasivo corriente debido a que el 90% del saldo de esta cuenta se legaliza en el mes de enero del año 2024.

Toda la carga prestacional aumentó debido a que, en enero 2023, hubo incremento de salarios.

### Nota 10. Otros pasivos- anticipos y avances recibidos

La composición de esta cuenta es la siguiente:

OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2023	2022
Anticipos Pacientes por Tratamiento	\$ 193.138.111	\$ -
Ingresos de Terceros	\$ 990.000	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 194.128.111</b>	<b>\$ -</b>

Comprende los anticipos recibidos por los pacientes que cancelan tratamientos y que son legalizados a medida que los profesionales evolucionan. Con respecto a los Ingresos de terceros, pertenecen al ahorro que están generando de su respectivo sueldo a Cooptalentum. Son descontados del pago de la nómina mensual y consignados al respectivo Fondo.

### Nota 11. Otros pasivos financieros no corrientes

La composición de esta cuenta es la siguiente:

OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2023	2022
Anticipos y avances recibidos de clientes (1)	\$ 28.640.890	\$ 30.200.864
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 28.640.890</b>	<b>\$ 30.200.864</b>

*Corresponde a anticipos a la facturación de Capital Salud no aplicadas a cartera, para tratamientos del paciente Álvaro Díaz Pinzón. Pendiente facturar cuando terminen trabajo a realizar.*

## Nota 12. PATRIMONIO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Capital Autorizado (1)	\$ 300.000.000	\$ 300.000.000
Reservas	\$ 29.000.453	\$ 20.382.764
Revalorización	\$ 947.290	\$ 947.290
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ 77.559.198	\$ -
Utilidades	\$ 82.924.164	\$ 86.176.887
Rendimientos de Inversiones	\$ 18.797.709	\$ -
Ajuste NIIF	\$ 73.612.727	\$ 73.612.727
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 582.841.541</b>	<b>\$ 481.119.669</b>

*En el patrimonio se evidencia un aumento del 21% con respecto al año anterior, debido a que no fueron decretados los dividendos. Adicional se registró los rendimientos de las Inversiones "CDTS", ganados a 31 de diciembre 2023. A medida de cumplido se va reconociendo el Ingreso Financiero.*

## Nota 13. INGRESOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Para los Ingresos Operacionales se presenta un incremento total del 8% con respecto al año anterior, en donde la Unidad de Consulta Externa solo se presentó una pequeña disminución del 0,35%, con relación al año 2022. En la unidad de Apoyo y Diagnostico un aumento del 112% con respecto al año 2022 por la atención particular de pacientes en radiología.

Para el año 2023 la Unidad de Consulta Externa representa un 86% del total del ingreso. Teniendo como principales procedimientos la Odontología General Eps con un 59%, las Prótesis con un 10% y pacientes particulares con un 31%.

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>
Unidad de Consulta Externa	\$ 4.564.498.646	\$ 4.580.575.718	-\$ 16.077.072	-0,35%
Unidad de Apoyo y Diagnostico	\$ 719.780.130	\$ 339.166.290	\$ 380.613.840	112%
Devoluciones	-\$ 815.921	-\$ 11.004.721	\$ 10.188.800	-93%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.283.462.855</b>	<b>\$ 4.908.737.287</b>	<b>\$ 374.725.568</b>	<b>8%</b>

## Nota 14. COSTOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Materiales	\$ 152.351.384	\$ 172.599.163
Servicios Laboratorios	\$ 233.114.000	\$ 266.911.598
Honorarios profesionales	\$ 1.127.685.958	\$ 1.334.557.068
Auxiliares odontológicos	\$ 44.991.614	\$ 20.067.044
Servicios Mantenimiento Equipos Odontológicos	\$ 27.205.590	\$ 25.328.717
Servicios Temporales	\$ 1.075.357.725	\$ 904.099.621
Administrativos	\$ 47.281.901	\$ 29.826.225
Suministros RX	\$ 9.938.918	\$ 1.014.000
Iva proveedores	\$ 24.051.955	\$ 28.858.244
	<b>\$ 2.741.979.045</b>	<b>\$ 2.783.261.680</b>

Para el año 2023 los costos presentan una disminución del 2%, aunque se inició contrato con la EPS Capital Salud la incorporación de los pacientes fue un poco lenta y por eso bajo en un 14% el consumo de materiales, servicios de Laboratorios y honorarios.

Con respecto a los Auxiliares Odontológicos, administrativos y temporales, aumento por que se pasaron en un 95% aproximado toda la nómina de la temporal Medicall Talento.

Con los suministros RX, se incrementó los costos, debido al aumento de los ingresos que tuvo radiología en un 112% con respecto al año 2022.

## NOTA. 15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
Gastos de personal	\$ 871.823.638	\$ 512.295.534	70%
Honorarios	\$ 39.518.201	\$ 43.508.877	-9%
Impuestos	\$ 31.714.000	\$ 27.822.000	14%
Arrendamientos operativos	\$ 39.862.776	\$ 82.189.461	-51%
Contribuciones y afiliaciones	\$ 6.348.991	\$ 3.839.896	65%
Seguros	\$ 14.146.239	\$ 11.876.447	19%
Servicios	\$ 770.585.963	\$ 569.431.539	35%
Gastos legales	\$ 28.302.451	\$ 7.533.400	276%
Reparación y mantenimiento	\$ 10.474.530	\$ 24.432.527	-57%
Adecuación e instalación	\$ 7.995.352	\$ 60.051.794	-87%
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 239.387.466	\$ 253.205.386	-5%
Otros gastos	\$ 189.260.101	\$ 159.440.252	19%
Provisiones y Deterioro	\$ 26.587.373	\$ 20.263.264	31%
	<b>\$ 2.276.007.081</b>	<b>\$ 1.775.890.377</b>	<b>28%</b>

El incremento en los gastos de administración por el año 2023 con respecto al año 2022 fue del 28%, en el cual el impacto se presentó en la implementación del sistema Gestión Odontológico. Al igual que la parte de los Gastos de personal, por el incremento salarial de la nómina y la vinculación de uno de los accionistas. Para los Arrendamientos disminuyó considerablemente, porque se entregó el inmueble de restrepo de la primera de mayo. Con respecto a los servicios también aumento en un 35% debido que las temporales casi en su totalidad la está manejando MEDICALL TALENTO. En los mantenimientos y adecuación bajo con respecto al 2022, porque no se realizó muchas reparaciones a las sedes, ni hay nuevas aperturas.

## Nota 16. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Diversos	\$ 7.956	\$ 7.568
	<b>\$ 7.956</b>	<b>\$ 7.568</b>

Registro de ajuste en impuestos

## Nota 17. OTROS INGRESOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimientos financieros	\$ 28.522.697	\$ 9.349.773
Diversos	\$ 36.449.092	\$ 36.112.991
Utilidad en Propiedad Planta y Equipo	\$ -	\$ 12.614.815
<b>Total</b>	<b>\$ 64.971.789</b>	<b>\$ 58.077.579</b>

Los redimientos financieros aumentaron en un 205% en el ítem de los Intereses del Fondo de Inversión con respecto al año anterior. Con respecto a los diversos se mantuvo con respecto al año 2022.

## NOTA 18. OTROS GASTOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Financieros	\$ 46.225.350	\$ 48.611.198
Extraordinarios	\$ 8.214.906	\$ 5.781.327
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 54.440.257</b>	<b>\$ 74.392.526</b>

<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar	\$ 3.881.066	\$ 4.751.783
Propiedad Planta y Equipo	\$ 16.830.990	\$ 23.079.939
Rendimiento de Inversiones	\$ 6.579.198	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 27.291.254</b>	<b>\$ 27.831.722</b>

*El impuesto diferido, correspondiente a las diferencias temporarias deducibles que hay de la partida de cuentas por cobrar y la propiedad planta y equipo, entre lo contable y fiscal que se pueden recuperar. Para el año 2023 tuvo una disminución del 41% con respecto al año anterior en la propiedad planta y equipo. Con relación a las cuentas por cobrar hasta el año 2023 se determinó el impuesto a la cartera con edad de antigüedad a más de 360 días. Para los Rendimientos de Inversiones, se determinó por las ganancias que se tenía hasta el cierre de año 2023.*



## Nota 19. IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS-OTROS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS-OTROS	2023	2022
Impuesto a la renta y sobretasa	\$ 207.209.000	\$ 274.724.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 207.209.000</b>	<b>\$ 274.724.000</b>

Se encuentra causado el impuesto de renta para el año 2023

## Nota 20. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2023	2022
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	\$ 82.924.164	\$ 86.176.887

Se determinó una utilidad neta del ejercicio de **\$82.924.164**, con una disminución del 4%, con respecto al año 2022.

## NOTA 21. Nuevas normas NIIF-PYMES e interpretaciones aún no adoptadas

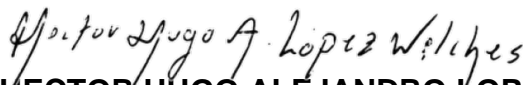
La entidad aplico a partir del 1 de enero de 2017 las NIIF para PYMES versión 2015, la cual modifico algunas políticas contables aplicadas en la versión de 2009. Con fecha septiembre de 2022, el **IASB** público para discusión pública un proyecto de norma que busca actualizar las NIIF para Pymes, con el fin de reflejar las mejoras realizadas a las NIIF plenas.


El documento propone:

- (i) Actualizar los principios de la norma para alinearlos con los del Marco Conceptual para la Información Financiera emitido en 2018;
- (ii) Nuevos requisitos simplificados basados en la NIIF 13 “Medición del Valor Razonable” y la NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con Clientes”;
- (iii) Nuevos requisitos de la NIIF 3 “Combinaciones de Negocios”. La NIIF 9 “Instrumentos Financieros. La NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados” y la NIIF 11 “Acuerdos Conjuntos”; y
- (iv) Otras mejoras realizadas a las NIIF Plenas desde que se publicó la segunda edición de la NIIF para Pymes en 2015.

Por el momento la compañía espera conocer el contenido del proyecto de las reformas, para proceder a evaluar en los próximos periodos su impacto en las políticas contables y en la información financiera de la entidad.

Estas notas hacen parte integral de los estados financieros de la sociedad a 31 de diciembre de 2023.

  
**HECTOR HUGO ALEJANDRO LOPEZ**  
Representante Legal  
C.C. 1.020.840.457 de Bogotá

  
**SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ**  
Contador Público  
T.P 190023-T