



DENTOLASER SAS  
NIT 830.140.988-2

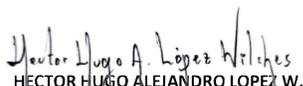
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)  
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C



		2024	2023	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTAS</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	985,494,953	876,992,940	108,502,013	12.37%
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	1,250,225,907	703,921,960	546,303,947	77.61%
Activos por impuestos corrientes		857,895,283	613,891,008	244,004,275	39.75%
Otros activos financieros corrientes		19,945,514	5,241,509	14,704,005	280.53%
<b>Total Activos corrientes</b>		<b>3,113,561,657</b>	<b>2,200,047,417</b>	<b>913,514,240</b>	<b>41.52%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Deudas de Difícil Cobro		-	30,793,759	- 30,793,759	-100.00%
Deterioro		-	30,793,759	- 30,793,759	-100.00%
Inventarios	5	104,404,620	-	104,404,620	0.00%
Propiedades, planta y equipo	6	252,310,190	310,066,413	- 57,756,223	-18.63%
Activos por impuestos diferidos		155,138,333	163,771,182	- 8,632,849	-5.27%
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>511,853,143</b>	<b>473,837,595</b>	<b>38,015,548</b>	<b>8.02%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3,625,414,800</b>	<b>2,673,885,012</b>	<b>951,529,788</b>	<b>35.59%</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	1,673,771,506	1,526,742,050	147,029,456	9.63%
Pasivos por impuestos corrientes	8	470,392,048	236,843,910	233,548,138	98.61%
Beneficios a empleados	9	155,600,000	98,109,311	57,490,689	58.60%
Otros pasivos- anticipos y avances recibidos	10	209,993,000	194,128,111	15,864,889	8.17%
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>2,509,756,554</b>	<b>2,055,823,383</b>	<b>453,933,171</b>	<b>22.08%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivos por impuestos diferidos		-	6,579,198	- 6,579,198	-100.00%
Provisiones Legales		50,000,000	-	50,000,000	0.00%
Otros pasivos financieros no corrientes	11	4,502,485	28,640,890	- 24,138,405	-84.28%
<b>Total Pasivos no corrientes</b>		<b>54,502,485</b>	<b>35,220,088</b>	<b>19,282,397</b>	<b>54.75%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2,564,259,039</b>	<b>2,091,043,471</b>	<b>473,215,568</b>	<b>22.63%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital emitido		300,000,000	300,000,000	-	0.00%
Reservas		37,292,869	29,000,453	8,292,416	28.59%
Revaloración del patrimonio		-	947,290	- 947,290	-100.00%
Ajustes por convergencia NIIF		74,560,017	73,612,727	947,290	1.29%
Resultados del ejercicio		497,111,929	82,924,164	414,187,765	499.48%
Resultados acumulados		152,190,946	77,559,198	74,631,748	96.23%
Rendimientos Inversiones cierre ejercicio		-	18,797,709	- 18,797,709	-100.00%
<b>Total Patrimonio</b>	12	<b>1,061,155,761</b>	<b>582,841,541</b>	<b>478,314,221</b>	<b>82.07%</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>3,625,414,800</b>	<b>2,673,885,012</b>	<b>951,529,789</b>	<b>35.59%</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

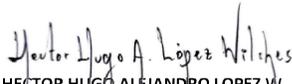
  
SANDRA YOLIMA REYES JIMENEZ  
CONTADOR  
T.P. 190023 - T



**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 2024 y 2023**  
MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)  
VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.



		2024	2023	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>NOTAS</b>				
Ingresos netos de Actividades Ordinarias	13	7,326,526,068	5,283,462,855	2,043,063,213	38.67%
(-) Costo de Ventas	14	(3,654,683,207)	(2,741,979,045)	- 912,704,162	33.29%
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>3,671,842,861</b>	<b>2,541,483,810</b>	<b>1,130,359,051</b>	<b>44.48%</b>
(-) Gastos de Administración	15	(2,546,981,745)	(2,276,007,081)	- 270,974,664	11.91%
(-) Gastos de Distribución	16	-	(7,956)	7,956	-100.00%
<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>		<b>1,124,861,116</b>	<b>265,468,773</b>	<b>859,392,343</b>	<b>323.73%</b>
(+) Otros Ingresos	17	95,845,635	64,971,789	30,873,846	47.52%
(-) Otros Gastos	18	(290,227,822)	(54,440,257)	- 235,787,565	433.11%
(+/-) Impuesto a las ganancias diferidas		-	14,132,858	- 14,132,858	-100.00%
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>930,478,929</b>	<b>290,133,164</b>	<b>640,345,765</b>	<b>220.71%</b>
(+/-) Impuestos de renta	19	(433,367,000)	(207,209,000)	- 226,158,000	109.14%
(+/-) Reservas Legales		-	-	-	-
<b>RESULTADO</b>		<b>497,111,929</b>	<b>82,924,164</b>	<b>414,187,765</b>	<b>499.48%</b>
Utilidad del ejercicio de operaciones continuadas		497,111,929	82,924,164	414,187,765	499.48%
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>497,111,929</b>	<b>82,924,164</b>	<b>414,187,765</b>	<b>499.48%</b>
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas		497,111,929	82,924,164	414,187,765	499.48%

  
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 2024 y 2023  
 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
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2022</b>	\$ 300,000,000	\$ -	\$ 74,560,017	\$ 20,382,764	\$ -	\$ 77,559,198	\$ 472,501,979
Aumento de Capital Suscrito y Pagado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento de Reservas Legales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,617,689	\$ -	\$ -	\$ 8,617,689
Traslado utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (8,617,689)	\$ -	\$ (8,617,689)
Ganancias o pérdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 86,176,887	\$ 74,631,748	\$ 160,808,635
Rendimientos de Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,797,709	\$ -	\$ 18,797,709
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2023</b>	\$ 300,000,000	\$ -	\$ 74,560,017	\$ 29,000,453	\$ 96,356,907	\$ 74,631,748	\$ 574,549,125
Aumento de Capital Suscrito y Pagado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aumento de Reservas Legales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,292,416	\$ -	\$ -	\$ 8,292,416
Traslado utilidades	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ganancias o pérdidas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74,631,748	\$ 497,111,929	\$ 571,743,677
Rendimientos de Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (18,797,709)	\$ -	\$ (18,797,709)
<b>Saldos a 31 de diciembre de 2024</b>	\$ 300,000,000	\$ -	\$ 74,560,017	\$ 37,292,869	\$ 152,190,946	\$ 497,111,929	\$ 1,061,155,761

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

CARLOS ANDRES 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 -**

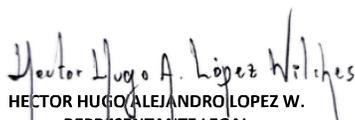
Comparativo por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

MONEDA FUNCIONAL: Pesos colombianos (COP \$)

VIGILADO SUPERSALUD - BOGOTÁ D.C.

VIGILADO Supersalud

	2024	2023
<b>Utilidad o perdida del ejercicio</b>	497,111,929	82,924,164
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>		
depreciaciones	112,793,993	239,387,466
amortizaciones	-	-
Provisiones	-	-
Provision impuesto de renta	-	-
Otros	-	-
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia o la pérdida</b>	<b>609,905,922</b>	<b>322,311,630</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	-	-
<b>EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN</b>	<b>609,905,922</b>	<b>322,311,630</b>
Aumento o disminucion de deudores por servicios	- 546,303,947	- 25,107,484
Aumento o disminucion otros deudores	- 14,704,005	- 658,491
Aumento o disminucion de impuestos	- 244,004,275	- 116,426,842
Aumento o disminucion de Inventarios	- 104,404,620	-
Aumento o disminucion de propiedad y equipo	- 23,835,479	- 38,341,626
(Aumento) disminucion activo por impuesto diferido	8,632,849	- 20,712,056
(Aumento) disminucion gravámenes y tasas	-	-
(Aumento) disminucion obligaciones laborales	57,490,689	- 1,247,208
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES ACTIVO</b>	<b>- 867,128,788</b>	<b>- 201,176,725</b>
(Aumento) disminucion de Obligaciones financieras	-	-
(Aumento) disminucion de cuentas por pagar	147,029,456	151,150,378
(Aumento) disminucion de impuestos, gravámenes y tasas	233,548,138	- 74,688,086
(Aumento) disminucion de Pasivos CP	15,864,889	194,128,111
(Aumento) disminucion de Pasivo Impuesto Diferido	- 6,579,198	- 6,579,198
(Aumento) disminucion de Pasivos LP	- 24,138,405	- 1,559,974
<b>CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES PASIVO</b>	<b>365,724,879</b>	<b>275,609,628</b>
Distribucion de Utilidades	-	-
Aumento o disminucion del efectivo	-	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>108,502,013</b>	<b>396,744,532</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	876,992,940	480,248,408
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	985,494,953	876,992,940

  
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**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2024 y 2023**

## **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 de la parte de Radiología se culmino en el mes de marzo 2024, siguiendo con la norma de acuerdo a la Resolución 000165 de noviembre del 2023.

### **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

### Acreeedores 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	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	%
Caja	\$ 6,150,000.00	\$ 6,150,000.00	\$ -	0%
Bancos (1)	\$ 351,501,661.95	\$ 133,686,512.99	\$ 217,815,148.96	163%
Inversiones (1)	\$ 627,843,291.24	\$ 737,156,426.86	-\$ 109,313,135.62	-15%
<b>Total Efectivos y Equivalentes</b>	<b>\$ 985,494,953.19</b>	<b>\$ 876,992,939.85</b>	<b>\$ 108,502,013.34</b>	<b>12%</b>

(1). Este valor corresponde al saldo contable a 31 de diciembre de 2024 así:

TIPOS DE CUENTA	VALOR	%
CUENTAS DE AHORRO	\$ 93,446,739.77	9.5%
CUENTAS CORRIENTES	\$ 258,054,922.18	26%
FIDUCIARIA	\$ 2,051,803.24	0.2%
CDTS	\$ 625,791,488.00	63.9%
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 979,344,953.19</b>	<b>100%</b>

Al cierre del año 2024, con respecto al año 2023, se evidencia un incremento total del 12% del Efectivo y sus equivalentes, correspondiente a:

#### **Caja General**

El saldo de la Caja al 31 de diciembre 2024 mantiene el mismo saldo del año 2023, teniendo en cuenta que 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. Teniendo este control mensual mediante las respectivas conciliaciones.

Las cuentas bancarias tanto de ahorros como corriente, tuvieron un incremento del 163% con respecto al año 2023. Debido que a fin de año no fue posible realizar la mayoría de pagos proyectos a nuestros proveedores, por el bloqueo que nos realizó la Entidad Bancaria BANCOLOMBIA, por el hackeo que a finales del mes de septiembre 2024 sufrimos y por motivos de investigación no era posible realizar ningún tipo de movimientos, entre ellos transferencias.

## Inversiones

El fondo financiero "FIDUCIARIA" cerro para el año 2024, con un 0.2% el cual disminuyo con respecto año 2023 que fue del 23.8%, esto se debió a que el fondo también fue hackeado en el cual trasladaron los recursos a la cuenta corriente y posterior realizaron cierto número de transferencias a terceros desconocidos.

Para el año 2024 DENTOLASER SAS se continuo con la inversión con respecto a los **CDT'S**, para seguir dando seguridad y como finalidad de mantener una reserva secundaria de liquidez y cumplimiento de disposiciones legales, tributarias etc.

A pesar de la cancelación de los Certificados de Depósito a Término que en el año 2023 se encontraban en cabeza de la Entidad Financiera BBVA, gerencia continua con la inversión finalizando en el año 2024 con 18 títulos en las entidades de FINANDINA con un 32% y MIBANCO con un 68% del total de la Inversión de los **CDT'S** en forma desmaterializados.

## 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	2024	2023	VARIACION ABSOLUTA	%
Salud Total	\$ 19,599,000.00	\$ 82,811,458.00	-\$ 63,212,458.00	-76%
Capital Salud	\$ 781,061,923.00	\$ 192,449,792.00	\$ 588,612,131.00	306%
Virrey Solis	\$ 431,809,384.00	\$ 405,116,795.00	\$ 26,692,589.00	7%
Gold RH SAS	\$ -	\$ 632,900.00	-\$ 632,900.00	100%
Sistecredito	\$ 17,550,600.00	\$ 19,130,650.00	-\$ 1,580,050.00	100%
Pacientes Particulares	\$ 205,000.00	\$ 3,780,365.00	-\$ 3,575,365.00	100%
<b>TOTAL, CLIENTES</b>	<b>\$ 1,250,225,907.00</b>	<b>\$ 703,921,960.00</b>	<b>\$ 546,303,947.00</b>	<b>78%</b>

*Al cierre del año 2024 la cartera de la Entidad tuvo un aumento del 78% con respecto al año 2023, con la mayor participación fue la EPS CAPITAL SALUD en un 306%. Contrato activado en el año 2023 y para el año 2024 con mayor ejecución, entrega de trabajos y facturación.*

*Con respecto a la EPS SALUD TOTAL disminuyo en un 76%, respecto al año 2023, debido al pago que realizo la EPS después de ejecutarse la conciliación medica de las glosas que estaban pendientes y las cuales en un 96% la EPS levanta la glosa.*

*VIRREY SOLIS la cartera al cierre del 2024, 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 al convenio que se tiene con Sistecredito que nos paga a 90 días y la otra cartera particular son los pagos de los pacientes que cancelaron el ultimo día del año con tarjeta y sale efectiva hasta el primer día hábil del año 2025*

#### 4.2. Anticipo de impuestos

<b>ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Anticipo de Renta	\$ 423,383,000	\$ 242,964,000
Retencion en la fuente	\$ 352,062,117	\$ 313,292,521
Industria y Comercio Retenido	\$ 803,166	\$ 427,487
Retencion sobre el Impuesto de Renta	\$ 81,647,000	\$ 57,207,000
	<b>\$ 857,895,283</b>	<b>\$ 613,891,008</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 2023. Las cuales van cruzar en la Renta del año 2024.

#### 4.3 Anticipos y avances

<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
A Proveedores	\$19.945.514	\$5.241.509
	<b>\$19.945.514</b>	<b>\$5.241.509</b>

Para el cierre del año 2024, quedaron pendiente por legalizar pagos realizados por valor de \$19.945.514. Los cuales corresponden a mantenimiento de unidades de las sedes, laboratorios, servicios públicos entre otros. Legalizados en el mes de enero 2025.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$ 2.128.066.704</b>	<b>\$1.323.054.477</b>

## Nota 5. INVENTARIO

INVENTARIO	AÑO 2024
Materiales Odontologicos	54,414,567
Elementos de Aseo	45,471,923
Papeleria	1,343,564
Dotación	3,174,566
<b>TOTAL</b>	<b>104,404,620</b>

Este rubro representa los bienes tangibles adquiridos por DENTOLASER SAS, para el consumo en la prestación de servicios de salud y del personal que labora. Los cuales son contralados desde la bodega principal la cual distribuye a las diferentes sedes y se tiene con mas exactitud que consume cada una de las sedes.

## Nota 6. 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	2024	2023
Equipo de oficina	\$ 78,013,160	\$ 54,736,860
Equipo computación y comunicación	\$ 150,801,351	\$ 119,039,881
Maquinaria y equipo medico	\$ 1,933,057,052	\$ 1,933,057,052
Equipo de apoyo	\$ 16,290,055	\$ 16,290,055
Equipo de transporte	\$ -	\$ -
Bodega Inactivos	\$ 51,076,906	\$ 51,076,906
Total	\$ 2,229,238,524	\$ 2,174,200,754
Depreciación acumulada	<b>-\$ 1,976,928,334</b>	<b>-\$ 1,864,134,341</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 252,310,190</b>	<b>\$ 310,066,413</b>

*El método utilizado en la depreciación es el de línea recta, con base a la vida útil por norma fiscal. Aunque a nivel general se evidencia una disminución del 19%, se realizaron compras por un total de \$55.037.770 adquiriendo archivadores, muebles, computadores, servidores, impresoras, televisor para poder dar inicio a la sede de Galerias que se encontraba en remodelación.*

## 6.1. Activo por Impuestos Diferidos

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2024	2023
Cuanto por cobrar	\$ 0	\$ 8,632,849
Propiedad planta y equipo	\$ 155,138,333	\$ 155,138,333
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 155,138,333</b>	<b>\$ 163,771,182</b>

Este rubro representa el impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, derivados de diferencias temporarias deducibles. Para el año 2024 no se determinó Impuesto Diferido debido a que en la propiedad planta y equipo se le realizó cálculo de la depreciación a la norma fiscal, por lo tanto, no hubo diferencias. Con relación a las cuentas por cobrar no hubo deterioro de la cartera porque no existe cartera mayor a 360 días que no se pueda recuperar.

## 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:

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS	2024	2023	%
Proveedores Nacionales	\$ 151,419,866	\$ 76,669,270	97%
Honorarios	\$ 118,324,346	\$ 107,683,915	10%
Servicios Técnicos - Laboratorios	\$ 137,989,211	\$ 57,326,910	141%
Servicios Públicos	\$ 13,843,389	\$ 5,228,329	165%
Cuentas por Pagar Gastos de Personal	\$ 711,999,381	\$ 240,215,900	196%
Deudas con Accionistas	\$ -	\$ 290,729,842	-100%
Dividendos por pagar	\$ 540,195,313	\$ 748,887,885	-28%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 1,673,771,506</b>	<b>\$ 1,526,742,050</b>	<b>10%</b>

Fuente: Cifras tomadas fielmente de los libros de contabilidad

Se evidencia un aumento en los pasivos del **10%**, principalmente en los gastos de personal en donde la temporal que tiene la mayoría del personal de la empresa, fueron acumuladas unas nominas las cuales se saldaron en el mes de enero del año 2025.

Con respecto a los proveedores, servicios de laboratorios y servicios públicos, el incremento fue debido a la adquisición de insumos y atención de pacientes que se debió gestionar a la población de Capital Salud, para llegar al cumplimiento del presupuesto otorgado.

Las deudas con los socios fueron saldadas por los abonos que DENTOLASER realizo a los socios, del mismo modo se abonaron dividendos de años anteriores, para cubrir pagos informados por los mismos accionistas.

## Nota 8. IMPUESTOS POR PAGAR

La composición de esta cuenta es la siguiente:

IMPUESTOS	2024	2023
Retención en la fuente	\$ 32,484,048	\$ 29,092,910
De renta y Complementarios (1)	\$ 433,367,000	\$ 207,209,000
Industria y Comercio (2)	\$ 4,541,000	\$ 542,000
<b>Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 470,392,048</b>	<b>\$ 236,843,910</b>

- (1) *Corresponde al impuesto de renta por pagar para el año 2024, determinada por la tarifa del 35%, la cual se cancelará en el año 2025 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. Aunque para el 2023 quedo con un saldo menor con respecto al 2024, esto se debio a cruces por mayor valor declarado.*

## Nota 9. Beneficios a Empleados

La composición de esta cuenta es la siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2024	2023
Nomina por pagar	\$ 46,680,000	\$ -
Cesantías	\$ 57,100,000	\$ 50,186,111
Intereses sobre Cesantías	\$ 6,852,000	\$ 5,892,043
Aportes a Riesgos Laborales	\$ 644,700	\$ 622,200
Aportes a Fondos Pensionales	\$ 7,480,100	\$ 6,749,000
Aportes a Seguridad Social	\$ 3,559,100	\$ 4,181,000
Aportes a Caja de Compensación, Icbf, Sena	\$ 3,034,100	\$ 3,306,000
Vacaciones	\$ 30,250,000	\$ 27,172,957
<b>Total</b>	<b>\$ 155,600,000</b>	<b>\$ 98,109,311</b>

Pasivo laboral al cierre del 2024, conciliado los aportes se cancelarán en enero del 2025 junto con los intereses de cesantías, cesantías en febrero de 2025. Con respecto a las vacaciones al cierre del año 2024 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 2025.

Toda la carga prestacional aumentó debido a que, en febrero 2024, 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	2024	2023
Anticipos Pacientes por Tratamiento	\$ 208,864,751	\$ 193,138,111
Ingresos de Terceros	\$ 990,000	\$ 990,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 209,854,751</b>	<b>\$ 194,128,111</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	2024	2023
Anticipos y avances recibidos de clientes (1)	\$ 4.640.734	\$ 28.640.890
Provisiones	\$ 50.000.000	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 54.640.734</b>	<b>\$ 28.640.890</b>

*Para el año 2024, fue legalizado en anticipo por mayor valor, quedando pendiente por que informen con que trabajos cruzan el restante anticipo.*

*Las provisiones corresponden a una pretensión de demanda que interpuso una profesional, pero aún no se ha determinado la deuda.*

## Nota 12. PATRIMONIO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Capital Autorizado (1)	\$ 300,000,000	\$ 300,000,000
Reservas	\$ 37,292,869	\$ 29,000,453
Revalorización	\$ -	\$ 947,290
Utilidad de ejercicios anteriores	\$ 152,190,946	\$ 77,559,198
Utilidades	\$ 497,111,929	\$ 82,924,164
Rendimientos de Inversiones	\$ -	\$ 18,797,709
Ajuste NIIF	\$ 74,560,017	\$ 73,612,727
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1,061,155,761</b>	<b>\$ 582,841,541</b>

*En el patrimonio se evidencia un aumento del 82% con respecto al año anterior 2023, debido a que se tiene una utilidad acumulada de ejercicios anteriores del 96% con respecto al año anterior y un 500% de utilidad del ejercicio del periodo actual, lo cual se debió a la alta facturación que se generó a la EPS CAPITAL SALUD. Utilidades las cuales no han sido decretadas. Adicional para el año 2024 no se determinaron rendimientos de las inversiones a diciembre 2024, se van a reconocer en el momento del vencimiento de cada inversión.*

## Nota 13. INGRESOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Para los Ingresos Operacionales se presenta un incremento total del 39% con respecto al año anterior, en donde todas las unidades tuvieron utilidad en el año 2024.

Para el año 2024 la Unidad de POS, se creó para poder diferenciar la facturación generada a las EPS E IPS, con respecto a los particulares. Por otro lado, para tener la seguridad de estar generando el impuesto correcto de ICA, teniendo en cuenta que, como IPS, la parte generada para la población POS no es gravada y por ende son de cancela impuesto de ICA.

INGRESOS OPERACIONALES	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>
Unidad de POS	\$ 4,824,020,165	<b>0</b>	\$ 4,824,020,165	0.00%
Unidad de Consulta Externa	\$ 1,421,249,581	\$ 4,564,498,646	-\$ 3,143,249,065	-68.86%
Unidad de Apoyo y Diagnostico	\$ 1,081,256,322	\$ 719,780,130	\$ 361,476,192	50%
Devoluciones	\$ -	-\$ 815,921	\$ 815,921	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7,326,526,068</b>	<b>\$ 5,283,462,855</b>	<b>\$ 2,043,063,213</b>	<b>39%</b>



Participación de los Ingresos por los diferentes Servicios que prestamos, de acuerdo con el acumulado del año 2024



## Nota 14. COSTOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Costos	Acumulado 2024	Acumulado 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa	
Materiales odontológicos	289,796,509	152,351,384	137,445,125	90.22%	↑
Servicio de laboratorio	455,762,361	233,114,000	222,648,361	95.51%	↑
Honorarios Profesionales	1,291,772,086	1,105,736,329	186,035,757	16.82%	↑
Repuestos para equipos	13,548,959	-	13,548,959	0.00%	↑
Auxiliares odontológicos	19,397,379	44,991,614	(25,594,235)	-56.89%	↓
Serv. de mantenimiento	47,513,079	27,205,590	20,307,489	74.64%	↑
Temporales	1,429,239,374	1,075,357,725	353,881,649	32.91%	↑
Gastos Administrativos	42,672,300	47,281,901	(4,609,601)	-9.75%	↓
Suministros rx	17,044,431	9,938,918	7,105,513	71.49%	↑
Honorarios Prof. No	3,123,320	21,949,629	(18,826,309)	-85.77%	↓
Iva	35,747,681	24,051,955	11,695,726	48.63%	↑
Insumo Laboratorios	7,618,259	-	7,618,259	0.00%	↑
Iva	1,447,469	-	1,447,469	0.00%	↑
<b>Total Costos y Gastos Operacionales</b>	<b>3,654,683,206</b>	<b>2,741,979,045</b>	<b>912,704,161</b>	<b>33.29%</b>	↑

Para el año 2024 los costos presentan un aumento del 33%, debido a la marcha en la atención y facturación de la IPS CAPITAL SALUD, la cual se empezó a realizar entregas de trabajos que iniciaron a finales del año 2023. Por lo tanto, se incrementó los consumos de materiales, servicios de Laboratorios y honorarios.

Con respecto a los Auxiliares Odontológicos disminuyeron en un 56% debido a que se incluyó todos los pagos del personal a la temporal generando en este ítem un incremento del 32% en las nóminas de la Medical en la cual se encuentra aproximadamente el 98% de todo el personal de DENTOLASER.

Con los suministros RX, se incrementó los costos, debido al aumento de los ingresos que tuvo radiología en un 50% con respecto al año 2023.

A finales del año 2024, empezó a la implementación del Laboratorio y se comenzaron a la adquisición de diferentes materiales para iniciar con las pruebas.

## NOTA. 15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La composición de esta cuenta es la siguiente:

Gasto Administrativo	Acumulado 2024	Acumulado 2023	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Sueldos y Salarios	646,852,933	577,022,967	69,829,966	12.10%
Seguridad Social	125,095,300	127,297,827	(2,202,527)	-1.73%
Prestaciones Sociales	150,125,704	131,810,201	18,315,503	13.90%
Gastos de Personal Diversos	50,350,261	35,692,643	14,657,618	41.07%
Gastos por Honorarios	56,498,288	39,518,201	16,980,087	42.97%
Impuesto Industria y Comercio	28,572,000	31,714,000	(3,142,000)	-9.91%
Arrendamientos Operativos	35,305,164	39,862,776	(4,557,612)	-11.43%
Contribuciones y Afiliaciones	4,702,282	6,348,991	(1,646,709)	-25.94%
Seguros	16,589,274	14,146,239	2,443,035	17.27%
Servicios	942,757,440	770,585,963	172,171,477	22.34%
Gastos Legales	25,166,727	28,302,451	(3,135,724)	-11.08%
Gastos de Reparacion y Mantenimiento	9,537,792	10,474,530	(936,738)	-8.94%
Adecuacion e Instalacion	81,109,836	7,995,352	73,114,484	914.46%
Gasto de Transporte	50,650,431	-	50,650,431	0.00%
Depreciaciones	112,793,993	239,387,466	(126,593,473)	-52.88%
Glosas aceptadas	4,976,380	8,984,272	(4,007,892)	-44.61%
Otros Gastos	205,897,940	189,268,057	16,629,883	8.79%
Provisiones	-	17,603,101	(17,603,101)	-100.00%
<b>Total Costos y Gastos Operacionales</b>	<b>2,546,981,745</b>	<b>2,276,015,037</b>	<b>270,966,708</b>	<b>11.91%</b>

Para el año 2024 el incremento en los gastos de administración con respecto al año 2023 fue del 12%, en el cual el impacto se presentó en la Adecuación e Instalación esto se debió remodelación que se realizó a la sede de Galerias. Al igual que la parte de los Gastos de personal, por el incremento salarial de la nómina. Con respecto a los servicios también aumento en un 22% debido que las temporales casi en su totalidad la está manejando MEDICALL TALENTO. Las depreciaciones bajaron porque se empezó a manejar la vida útil de acuerdo a la norma fiscal.

## Nota 16. GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Diversos	\$ -	\$ 7.956
	<b>\$ -</b>	<b>\$ 7.956</b>

Para el año 2024, los ajuste en Impuestos se llevaron a la cuenta 53 como gastos extraordinarios los cuales no son deducibles para renta.

## Nota 17. OTROS INGRESOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Rendimientos financieros	\$ 69,431,781	\$ 28,522,697
Diversos	\$ 26,413,855	\$ 36,449,092
<b>Total</b>	<b>\$ 95,845,636</b>	<b>\$ 64,971,789</b>

Los redimientos financieros aumentaron en un 48% debido a los Intereses del Fondo de Inversion y los CDT'S con respecto al año anterior. Los gastos diversos disminuyeron en un 28% con respecto al año 2023.

## NOTA 18. OTROS GASTOS

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Financieros	\$ 34,859,907	\$ 46,225,350
Perdida	\$ 202,564,381	\$ -
Extraordinarios	\$ 52,803,535	\$ 8,214,906
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 290,227,823</b>	<b>\$ 54,440,257</b>

Los Gastos Financieros y Extraordinarios en el año 2024 se incrementó en un 433%, con respecto al año 2023. Se debió más por los Gastos Extraordinarios por el hackeo del Banco Bancolombia por un valor de \$188.725.896 que a la fecha la Entidad Bancaria no quiere responder.

El hurto que sufrió la Sede de Restrepo en el mes de Julio por \$9.744.900, al igual del dinero que venía sacando funcionaria del Front de la sede Olaya, que solo se pudo recuperar casi la mitad.

Se registro la pretensión de la Demanda que interpuso una profesional y con información recibida la última decisión fue por \$50.000.000.

<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDAS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Cuentas por cobrar	\$ -	\$ 3.881.066
Propiedad Planta y Equipo	\$ -	\$ 16.830.990
Rendimiento de Inversiones	\$ -	\$ 6.579.198
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 27.831.722</b>

*Para el año 2024 no se determinó Impuesto Diferido debido a que en la propiedad planta y equipo se le realizo cálculo de la depreciación a la norma fiscal, por lo tanto, no hubo diferencias. Con relación a las cuentas por cobrar no hubo deterioro de la cartera porque no existe cartera mayor a 360 días que no se pueda recuperar.*

*Los Rendimientos de Inversiones para el año 2024, se va a reconocer los intereses cuando estos se cumplan.*

#### **Nota 19. IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMETARIOS-OTROS**

La composición de esta cuenta es la siguiente:

<b>IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMETARIOS-OTROS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Impuesto a la renta y sobretasa	\$ 433.367.000	\$ 207.209.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 433.367.000</b>	<b>\$ 207.209.000</b>

Se encuentra causado el impuesto de renta para el año 2024

## Nota 20. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

La composición de esta cuenta es la siguiente:

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2024	2023
Utilidad del Ejercicio de Operaciones Continuas	\$ 497.111.930	\$ 82.924.164

Se determinó una utilidad neta del ejercicio de **\$497.111.930**, con un aumento del 499%, con respecto al año 2023.

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

La entidad aplicó a partir del 1 de enero de 2017 las NIIF para PYMES versión 2015, la cual modificó algunas políticas contables aplicadas en la versión de 2009. Con fecha septiembre de 2022, el **IASB** publicó 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 2024.

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

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