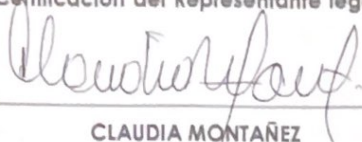


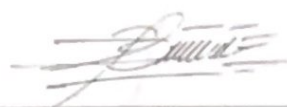


ESTADOS FINANCIEROS 2023

Certificación del Representante legal y Contador de la Compañía



CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27



MILTON MARINO BRAVO ESTRADA
Revisor Fiscal
CC.78.703.478
TP 96720-T

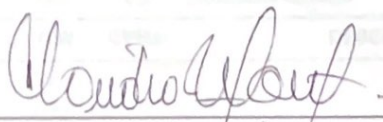
A los señores Accionistas del Centro Odontológico Médico

Montañez Ltda.

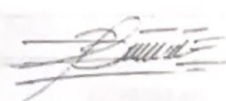
Los suscritos Representante legal y Contador de la Compañía certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y por el periodo de doce meses terminado en esa fecha, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esta fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023 se han reconocido en los estados financieros consolidados.
3. Los activos representan probables derechos económicos futuros y los pasivos representan probables obligaciones actuales y futuras, obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Todos los hechos económicos que afectan a la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27



MILTON MARINO BRAVO ESTRADA
Revisor Fiscal
CC.78.703.478
TP 96720-T

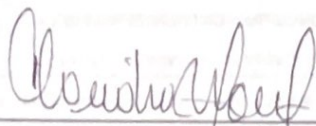
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA (CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)				
	Nota	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022	VARIACION
ACTIVO				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	\$ 1.262.340	\$ 8.845.757	\$ 7.583.417
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	2	\$ 34.999.436	\$ 113.159.382	\$ 78.159.946
Inventarios	3	\$ 26.530.632	\$ 15.187.672	\$ 11.342.960
Total Activos Corrientes		\$ 62.792.408	\$ 137.192.811	\$ 74.400.403
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	2	\$ 84.969.827	\$ -	\$ 84.969.827
Propiedades, planta y equipo	4	\$ 1.207.295.728	\$ 1.174.093.187	\$ 33.202.541
Total Activos No Corrientes		\$ 1.292.265.555	\$ 1.174.093.187	\$ 118.172.368
TOTAL ACTIVO		\$ 1.355.057.963	\$ 1.311.285.998	\$ 43.771.965
PASIVO				
Obligaciones financieras	5	\$ 58.693.615	\$ 79.897.744	\$ 21.204.129
Proveedores Nacionales	6	\$ 11.611.362	\$ 17.546.304	\$ 5.934.942
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7	\$ 76.535.464	\$ -	\$ 76.535.464
Obligaciones Laborales	8	\$ 20.762.625	\$ -	\$ 20.762.625
Otros pasivos		\$ 249.233	\$ -	\$ 249.233
Total Pasivo Corriente		\$ 167.852.299	\$ 97.444.048	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	7	\$ 121.063.294	\$ 268.491.841	\$ 147.428.547
Pasivos por impuestos no corrientes		\$ -	\$ 12.340.090	\$ 12.340.090
Otros pasivos		\$ 75.227.368	\$ 29.278.407	\$ 45.948.961
Total Pasivo No Corriente		\$ 196.290.662	\$ 310.110.338	
TOTAL PASIVO		\$ 364.142.961	\$ 407.554.386	
PATRIMONIO				
Capital Social	9.1	\$ 90.000.000	\$ 90.000.000	\$ -
Reservas	9.2	\$ 10.600.521	\$ 10.600.521	\$ -
Valorizaciones	9.3	\$ 652.616.955	\$ 625.458.142	\$ 27.158.813
Resultado del ejercicio		\$ 60.024.577	\$ 190.855.816	\$ 250.880.393
Resultados acumulados		\$ 177.672.949	\$ 368.528.765	\$ 190.855.816
Total Patrimonio		\$ 990.915.002	\$ 903.731.612	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.355.057.963	\$ 1.311.285.998	

CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27

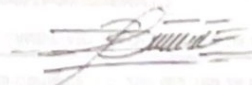
MILTON MARINO BRAVO ESTRADA
Revisor Fiscal
CC.78.703.478
TP 96720-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

	Nota	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Ingresos Operacionales	10	1.102.493.690	1.038.123.074
Unidad Funcional de Consulta Externa		851.237.600	885.206.710
Unidad Funcional de Apoyo y Diagnostico		251.875.090	152.916.364
Devolucion en ventas		619.000	-
Costos de ventas	11	475.690.555	259.616.349
Utilidad Operacional		626.987.697	778.506.725
Ingresos No Operacionales		184.561	4.832.881
Utilidad Bruta		627.172.258	783.339.606
Gastos de administracion	12	540.079.616	898.160.550
Gastos de Ventas		-	47.479.485
Resultados de la operación		87.092.643 -	162.300.429
Gastos Financieros		27.068.065	12.937.387
Utilidad antes de impuesto		60.024.577 -	175.237.816
Impuesto a la renta		26.304.000	15.618.000
Utilidad neta del período		33.720.577 -	190.855.816



CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27



MILTON MARINO BRAVO ESTRADA

Revisor Fiscal

CC.78.703.478

TP 96720-T

SEAL

SEAL

SEAL

NOTA: El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

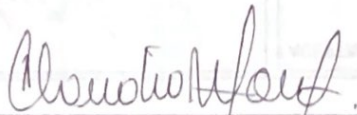
El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

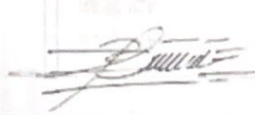
El presente informe es el resultado de la revisión de los estados financieros de la entidad.

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN U EXPLOTACION
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)**

Ganancias acumuladas	\$	250.880.393
Resultado del Ejercicio Actual	\$	(190.855.816)
Valorizaciones	\$	27.158.813
Cuentas por cobrar	\$	(6.809.881)
Beneficios a empleados	\$	20.762.625
Inventarios	\$	(11.342.960)
Impuestos por pagar	\$	(12.340.090)
Anticipo de Impuestos y Contribuciones	\$	-
Diferidos	\$	-
SUBTOTAL EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN	\$	77.453.084
FLUJOS DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION		
Propiedad, planta y equipo	\$	(33.202.541)
Propiedades de Inversión	\$	-
TOTAL EFECTIVO USADO EN INVERSION	\$	(33.202.541)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACION		
Acreedores comerciales	\$	(76.828.025)
Obligaciones con entidades Financieras CP	\$	(21.204.129)
Obligaciones con entidades Financieras LP	\$	-
Deudas con socios o accionistas	\$	-
otros pasivos	\$	46.198.194
TOTAL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$	(51.833.960)
TOTAL EFECTIVO GENERADO	\$	(7.583.417)



CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27

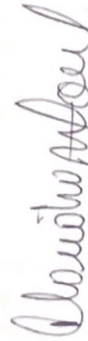


MILTON MARINO BRAVO ESTRADA
Revisor Fiscal
CC.78.703.478
TP 96720-T

GRUPO	PAV	PAV	DESCRIPCION	AF	PAV	ADJUT
GRUPO	PAV	PAV	DESCRIPCION	AF	PAV	ADJUT
GRUPO	PAV	PAV	DESCRIPCION	AF	PAV	ADJUT
GRUPO	PAV	PAV	DESCRIPCION	AF	PAV	ADJUT
GRUPO	PAV	PAV	DESCRIPCION	AF	PAV	ADJUT

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2023-2022

	Aportes Sociales	Reservas Legal	Utilidad del ejercicio	Ganancias acumuladas	Valoraciones	Total
SALDO INICIAL	\$ 90.000.000	\$ 10.600.521	-\$	368.528.765	\$ 625.458.142	\$ 903.731.612
Dividendos reconocidos como distribuciones a los	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -
Incrementos por resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -
Disminución por otras distribuciones a los propietarios,	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -
Incrementos en la reserva legal	\$ -	\$ -	250.880.393			\$ 250.880.393
Incrementos (aumento) por acumulación de utilidades	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -
Valoraciones	\$ -	\$ -	-\$	190.855.816		-\$ 190.855.816
Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 27.158.813	\$ 27.158.813
Total Incremento (disminución) en el patrimonio	\$ 90.000.000	\$ 10.600.521	\$ 60.024.577	\$ 177.672.949	\$ 652.616.955	\$ 990.915.002



CLAUDIA MONTAÑEZ
Representante Legal
CC. 51.8089.27



MILTON MARINO BRAVO ESTRADA
Revisor Fiscal
CC.78.703.478
TP 96720-T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2023
(CIFRAS EXPRESADAS EN MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS)

1. ENTIDAD

El **Centro Odontológico Médico Montañez Ltda.**, en adelante **COMM**, es una empresa legalmente constituida en Colombia mediante escritura pública 0000191 del 22 de febrero de 2008 – Escritura de Aclaración 301 del 11 de marzo de 2008 Notaría Segunda de Ubaté, con un término de duración indefinido; su funcionamiento fue aprobado mediante Resolución No. 196 de febrero 26 del 2002 de la Superintendencia Nacional de Salud.

La dirección principal de la entidad es la calle 8 No. 9-103 en el municipio de Villa de San Diego de Ubaté. El objeto social es la Prestación de Servicios de Salud y similares de primer nivel, segundo nivel, tercer nivel, en medicina, odontología, laboratorio clínico, radiología, terapias y en general todas las especialidades médicas y odontológicas para el desarrollo de su objeto y en cuanto se relacione directamente con las actividades que forman parte del mismo incluyendo:

- A.** Actividades de práctica, consulta y tratamiento de tipo general o especializado realizadas por odontólogos, en cualquier fase de la atención (promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación), en las áreas de endodoncia, odontología pediátrica, patología oral, maxilofacial, periodoncia, prostodoncia y ortodoncia
- B.** Las actividades de consulta y tratamiento médico en el campo de la medicina general y especializada, realizada por médicos generales, especialistas y cirujanos

Los representantes legales son:

Gerente y Representante Legal Principal:	CLAUDIA MONTAÑEZ
VASQUEZ Primer Representante Legal Suplente:	GLORIA MONTAÑEZ VASQUEZ
Segundo Representante Legal Suplente:	SANDRA MONTAÑEZ VASQUEZ

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES Y NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros del COMM, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2023 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la entidad y son comparativos con el año 2022.

Negocio en Marcha

La hipótesis de negocio en marcha es un principio fundamental el cual se tomó en la preparación de los estados financieros del Centro Odontológico Médico Montañez Ltda., en este caso, la entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse.

3. PRINCIPIOS BÁSICOS CONTABLES

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de la Entidad. La base para construcción y elaboración de los Estados Financieros para norma internacional obedece al Decreto 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2131 de 2016, Decreto 2170 de 2017, Decreto 2270 de diciembre de 2019 y las 35 sesiones que tiene como anexo la Norma Internacional de Información Financiera para pymes.

La información financiera se presenta entonces de conformidad con el Marco Contable vigente y sus efectos son aplicados y revelados en las notas correspondientes.

Características cualitativas de la información en los Estados Financieros

Comprensibilidad La información proporcionada en los estados financieros se presenta de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia La información proporcionada en los estados financieros de COMM debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa La información es material (y por ello es relevante), si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de la entidad.

Fiabilidad La información proporcionada en los estados financieros de COMM, debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos y los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esta entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del período de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre Costo y Beneficio Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, la evaluación de estos es sustancialmente un proceso de juicio. En adición, los costos no son soportados por quienes disfrutan los beneficios con frecuencia y quienes disfrutan de estos son una amplia gama de usuarios externos, dado que constituyen mejores decisiones de la gerencia.

Eventos Subsecuentes Los Eventos Subsecuentes son hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del período sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. eventos subsecuentes se ajustarán en el período al cual pertenecen y los del literal b sólo se revelarán en las notas a los estados financieros del COMM.

CENTRO ODONTOLOGICO MEDICO MONTAÑEZ LTDA ha definido que la junta de socios es el órgano encargado de la aprobación final de los estados financieros.

Bases de Medición

- La cuantificación de los hechos financieros y económicos debe hacerse utilizando como unidad de medida el peso colombiano, moneda funcional.
- Para efectos de Valuación se aplicará, como regla general el costo histórico, el cual será objeto de actualización, utilizando para ello criterios técnicos acordes a cada circunstancia.
- En los Estados Financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas. Tales bases o métodos son los siguientes: costo histórico, costo corriente, valor realizable y valor presente.
- El COMM contabilizará y reconocerá un cambio de política contable de forma retroactiva, a no ser que se establezcan disposiciones transitorias dentro de las NIIF que permita realizar el reconocimiento de forma diferente, o cuando el COMM decida optar por el reconocimiento de sus instrumentos financieros de acuerdo a la NIIF full y no de acuerdo a las disposiciones.
- Un cambio en una estimación es un ajuste al importe en libros basados en la evaluación de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Proceden de nueva información o nuevos acontecimientos, por ende, no son considerados corrección de errores. El COMM reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinta de aquellos cambios a los activos, pasivos y patrimonio de forma prospectiva.

Los errores son omisiones o inexactitudes en los estados financieros correspondientes a uno o más períodos anteriores, que estaba disponible cuando los estados financieros fueron autorizados para ser emitidos o que razonablemente se hubiera podido conseguir y se hubiera tenido en cuenta en la elaboración de los estados financieros.

- Se consideran "Activos corrientes y no corrientes" cuando:
 - Espere realizar el activo, o tenga la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación (este último es el período comprendido entre la adquisición de los activos que entran en el proceso productivo y su realización en efectivo o equivalentes al efectivo);
 - Mantenga el activo principalmente con fines de negociación;

- o Espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
 - o El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la presente Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad Contable, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del balance general. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública exigibles en un período mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general. EL COMM clasificará un pasivo como corriente cuando:
 - - o Espere liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
 - o liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros;
 - o No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.
- Para efectos de presentación, el COMM reclasificó algunas partidas en las cifras comparativas al 31 de diciembre de 2022. Las mismas no tuvieron impacto en las partidas del estado de situación financiera, ganancias y pérdidas, resultados integrales, cambios en el patrimonio o flujos de efectivo.
- La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste se actualizará en función de la información recibida.

NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El Efectivo comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. Los depósitos a la vista incluyen aquellos realizados en entidades financieras que son exigibles y están disponibles de inmediato sin penalización alguna. Equivalentes de Efectivo: Son inversiones a corto plazo, es decir, inferiores a doce meses; de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

El COMM reconocerá como efectivo o equivalentes de efectivo, el dinero depositado en caja, así como las cuentas bancarias y aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en cuantías determinadas de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor

Descripción	Subtotal	Saldo al 31-12-2023
Caja General (1)		157.150
Bancos		1.105.190
Bancolombia Cuenta Corriente	665.536	
Banco AV Villas Cuenta Corriente	251.140	
Banco Crediflores	113.361	
Bancolombia Cuenta de Ahorros	75.152	
Banco AV Villas Cuenta de Ahorros	1	
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo		1.262.340

1. Durante el año 2023 el COMM inicia el proceso de pago de obligaciones con la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la secretaría de Hacienda del Municipio de Villa de San Diego de Ubaté, desembolsos que impactaron significativamente en el flujo de Efectivo de la compañía y generan el debido impacto al gasto por las sanciones y pago de intereses de esas obligaciones.

NOTA 2 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son instrumentos de deuda, generados por servicios prestados en el desarrollo de su objeto

social y otras actividades para el sostenimiento honesto del COMM que permitan cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de esta.

Se reconocen como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

También se consideran cuentas por cobrar las que se generan por concepto de anticipos a proveedores y empleados, cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento y en general las salidas de recursos a favor de terceros de las cuales se espera una contraprestación o beneficio futuro.

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, recibo de caja, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto, se verificará si existen indicios de deterioro.

Las cuentas por cobrar serán sujeto de estimación de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro es el exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Descripción	Subtotal	Saldo 31-12-2023
Clientes nacionales facturación radicada conciliada		2.205.350
Instituciones Prestadoras de Servicios de Salud - IPS	2.205.350	
Anticipos, avances y depósitos		94.478.003
Proveedores	9.508.176	
Contratistas	44.925.420	
Trabajadores	40.044.407	
Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		23.285.910
Anticipo de impuestos de renta y complementarios	35.000	
Retención en la fuente	2.388.256	
Saldo a favor en liquidación privada	4.744.125	
Impuesto de industria y comercio retenido	258.703	
Retención de Impuesto sobre la renta para la equidad (cree)	2.349.000	
Vigencias Anteriores	13.510.826	
Total Cuentas por Cobrar		119.969.263

Con propósitos de presentación y revelación de las cuentas por cobrar del COMM se presentan en activo corrientes según las políticas contables de la empresa así:

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	34.999.436
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar no corriente	84.969.827

Nota 3 INVENTARIOS

Los inventarios del COMM son activos, con las siguientes características:

- Adquiridos para ser vendidos o consumidos en el curso normal de la operación o en la prestación del servicio
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de operación, o en la prestación de servicios.
- Generen beneficios económicos futuros.

Los inventarios de COMM se clasifican de la siguiente forma:

Productos terminados: activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (Medicamentos).

Productos para el consumo: activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo como son; (Material médico quirúrgico, odontológico, laboratorio, esterilización) aseo, papelería, cafetería.

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica.

El COMM evalúa al final de cada semestre si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) del inventario están deterioradas esos artículos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta y reconozca una pérdida por deterioro de valor.

Descripción	Subtotal	Saldo o 31-12- 2023
Inventarios para el Consumo		26.530.632
Insumos Médicos	26.530.632	
Total Inventario		26.530.632

NOTA 4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Serán reconocidos como propiedad planta y equipo cuando estos se involucren en procesos de producción o para el desarrollo directo de las actividades económicas. Cumpliendo las siguientes características.

- Cuya vida útil sea mayor a un año
- El costo debe medirse con fiabilidad
- Recurso controlado por la entidad
- No es adquirido para la venta
- Se adquiere con la intención de emplearlo de forma permanente
- Cuya adquisición sea superior a 59 UVT (Unidad de Valor Tributario definida por la Dirección de Impuestos y Aduanas).

Para los activos fijos que cumplan las características anteriores con excepción del costo de adquisición sea menor de 59 UVT (\$2.502.308), se podría clasificar directamente al gasto, en el caso de que deba reconocerse como activo fijo para efectos de control y custodia, integrándose al módulo de activos fijos el cual será depreciado dentro del mismo año de adquisición.

Los activos fijos del COMM son medidos bajo al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumulado, integrando el valor de adquisición, instalación y puesta en marcha, en el caso que sea necesario una adecuación de la infraestructura para su instalación y puesta en marcha, dicho valor será integrado.

Se entenderá por vida útil, el lapso durante el cual se espera que la propiedad planta y equipo se encuentre apto para operar y prestar los servicios esperados al COMM, para los cuales se tendrán en cuenta para los factores y la naturaleza de los activos fijos para determinar su depreciación natural, esta será revisada anualmente por el responsable con el fin de presentar la realidad en los estados financieros.

Para lo anterior se tendrá en cuenta lo siguiente:

	Rubro	Vida útil en años	Método
1	Construcciones y Edificaciones	20	Línea recta
2	Muebles y Enseres	10	Línea recta
3	Equipos de Cómputo	5	Línea recta
4	Equipos de Comunicación	5	Línea recta
5	Equipo médico científico	8	Línea recta
6	Utensilios de oficina, medicina y aseo	0-1	Línea recta

Para determinar con mayor precisión los activos de los activos fijos del COMM, se llevará a cabo una evaluación periódica por parte de especialistas en el área, a través de esta evaluación de sus características físicas y técnicas, se determinará con exactitud el restante de la vida útil para su posterior depreciación y baja del activo.

Ante cambios en el valor residual o la vida útil de un activo, producto de factores externo o presentes en el entorno económico de la entidad, con cambios en las estimaciones efectuadas para el valor residual, el método de depreciación o la vida útil de uno o varios activos, estos, se contabilizan como un cambio de estimación contable de acuerdo con lo establecido en las políticas contables sobre estimaciones contables.

Descripción	Subtotal	Saldo 31-12-2023
Propiedad Planta y Equipo		1.207.295.728
Terrenos	296.127.000	
Construcciones y edificaciones	968.799.931	
Equipo de oficina	54.958.168	
Equipo de computación y comunicación	47.064.394	
Maquinaria y equipo médico – científico	529.496.172	
Depreciación acumulada	(689.149.937)	
Total Propiedad, Planta y Equipo		1.207.295.728

NOTA 5 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros pasivos bajo normas para PYMES, debido a que corresponden a obligaciones contractuales a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

Inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se medirá al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, efectivamente una transacción de financiación para la entidad (Para un pasivo) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo.

Los intereses sobre la deuda se reconocen como un mayor valor del crédito. Se reconocerán de acuerdo a lo pactado con la entidad financiera u otro tercero y se deben incluir en la preparación del flujo de efectivo del crédito que es utilizado para la medición posterior del mismo.

Cualquier otro gasto asociado con las obligaciones financieras diferentes de las mencionadas anteriormente, serán reconocidos como gastos en el momento en que se incurre en ellos. Los otros gastos bancarios se miden por el valor acordado o pagado.

Descripción	Subtotal	Saldo 31-12-2023
Obligaciones Financieras		58.693.615
Banco AV Villas – Tarjetas de Crédito	2.541.865	
Banco BBV – Tarjeta de Crédito	3.480.703	
Pagarés	3.671.048	
Particulares (1)	5.000.000	
Socios y Accionistas (2)	44.000.000	
Total Obligaciones Financieras		58.693.615

- (1) Pagaré préstamo otorgado por particular para el pago de Asesoría Jurídica por \$5.000.000.
(2) Pagaré préstamo otorgado por socio para pago de impuesto de industria y comercio vigencia 2023 y otros costos y gastos por \$44.000.000.

NOTA 6 PROVEEDORES

Entiéndase como proveedor aquella persona física o jurídica a quien compramos un producto o servicio relacionado directamente con la actividad que desarrolla el COMM. Estos bienes y servicios pueden ser adquiridos en el país y pueden ser negociados en moneda funcional, local.

Descripción	Subtotal	Saldo 31-12-2023
Proveedores Nacionales		11.611.362
Importación de elementos médicos Ltda.	5.037.723	
NS Dental S.A.S	1.833.539	
Ortho Express Ltda.	2.425.164	
Quinberlab SAS	100.436	
Synlab Colombia SAS	2.214.500	
Total Proveedores		11.611.362

NOTA 7 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por el COMM con terceros, generadas en servicios recibidos o compra de bienes, transferencias a favor de los establecimientos públicos, saldos a favor de contribuyentes o beneficiarios, obligaciones tributarias, entre otros conceptos. Se reconoce la cuenta por pagar, en la medida en que cumplan las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que el monto del desembolso a realizar pueda ser evaluado fiablemente.
- Que se haya dado adherencia al procedimiento de cuentas por pagar establecido por la empresa.
- Que sea probable que para el pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que

llevar incorporados beneficios económicos futuros para el COMM.

Descripción	Subtotal	Saldo
Cuentas por Pagar		197.598.758
Costos y Gastos por Pagar (1)	50.867.898	
Acreedores Oficiales	1.157.196	
Retenciones y Anticipos de Retención	21.614.135	
Retenciones y Aportes de Nómina	3.565.358	
Socios y Accionistas (2)	120.394.171	
Total Cuentas por Pagar		197.598.758

- (1) Corresponde a costos y gastos por pagar así: Honorarios \$38.960.476; Servicios \$8.147.365 y Otros \$3.760.0257.
 (2) Incluye cuentas por pagar a socios y accionistas por procesos de financiación al COMM, en condiciones de crédito estipuladas y aprobadas por la Junta Directiva y los estatutos.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción, si la cuenta por pagar es de largo o corto plazo para efectos de la medición posterior del pasivo financiero, con el fin de determinar el tratamiento contable a realizar, así:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes	76.535.464
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar no corriente	121.063.294

NOTA 8 OBLIGACIONES LABORALES

Se registran como obligación de la empresa aquellos descuentos que realiza en la nómina a sus trabajadores, que deben ser girados a otras entidades u organizaciones, en los plazos y condiciones convenidos como, por ejemplo: aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social, entre otros.

Descripción	Subtotal	Saldo 31-12- 2023
Obligaciones Laborales		20.762.624
Salarios por Pagar	13.713.546	
Cesantías Consolidadas	3.192.600	
Intereses sobre Cesantías	371.170	
Prima de Servicios	541.919	
Vacaciones Consolidadas	2.943.389	
Total Cuentas por Pagar		20.762.624

NOTA 9 PATRIMONIO

El Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos los pasivos. Incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad (más incrementos en esas inversiones a través de la rentabilidad de la entidad, menos las reducciones de las Inversiones por las operaciones no rentables y distribuciones a los propietarios).

9.1 CAPITAL SOCIAL

Son solidariamente responsables de todas de las obligaciones que emanen del contrato de trabajo las

sociedades de personas y sus miembros y éstos entre sí en relación con el objeto social y sólo hasta el límite de responsabilidad de cada socio, y los condueños o comuneros de una misma empresa entre sí, mientras permanezcan en indivisión

Como ya lo habíamos señalado, la responsabilidad de los socios de la sociedad limitada es hasta el límite de sus aportes: El Capital Social está constituido por el aporte de 3 socias en igualdad de cantidad de acciones así:

No. de Cuotas	Valor Nominal	Total
900	100.000	\$90.000.000

9.2 RESERVAS

Corresponde al valor de la apropiación Reservas estatutarias por parte de la entidad, con el fin de proteger el patrimonio de la empresa: \$10.600.521 al 31 de diciembre de 2023.

9.3 VALORIZACIONES

Corresponde a las valorizaciones en la Propiedad, Planta y Equipo de la compañía, tras realizar los debidos estudios técnicos y comerciales para el reconocimiento del valor razonable de los mismos.

NOTA 10 INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por:

- Por la prestación de servicios de salud
- La venta de bienes, o
- Por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

INGRESOS OPERACIONALES

El COMM reconoce como ingresos por prestación de servicios de salud los flujos obtenidos en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Descripción		Subtotal	Saldo 31-12-2023
Unidad Funcional de Consulta Externa			851.237.600
Medicina General		265.952.600	
Medicina General	230.000		
Ginecobstetricia	263.452.600		
Pediatría	2.270.000		
Odontología		545.774.500	
Odontología General	239.081.000		
Ortodoncia	263.970.000		
Especializada	42.723.500		
Odontología Especializada		39.510.500	
Unidad Funcional de Apoyo Diagnóstico			251.875.090
Imagenología		251.875.090	
Imagenología Oral	25.717.000		

Imagenología Médico Diagnóstica	90.264.300		
Laboratorio	135.893.790		
Devoluciones, Rebajas y Descuentos			(619.000)
Total Ingresos Operacionales			1.102.493.690

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable. Los ingresos se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

NOTA 11 COSTO DE VENTAS

Se refieren a las erogaciones y cargos asociados directamente con la prestación de servicios, los cuales serán reintegrados al momento del recaudo.

COSTO DE VENTAS	
CONCEPTO	VALOR
Sueldos	\$ 57.465.914
intereses sobre censantías	\$ 437.895
Prima de servicios	\$ 5.046.550
Costos	\$ 538.640.914
TOTAL	\$ 475.690.555

NOTA 12 GASTOS

Los gastos de administración corresponden al flujo de salidas de recursos durante el período contable asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico, por su parte los gastos de operación se originan en el desarrollo de la operación básica del ente territorial, no reconocidos como costo o gasto público social. Toda erogación debe estar autorizada por el ordenador del gasto o servidor autorizado y ajustarse al presupuesto anual aprobado por la Junta Directivo o quien haga sus veces.

GASTOS DE ADMINISTRACION	
CONCEPTO	VALOR
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 230.180.312
Viaticos Ocasionales	\$ 320.000
Dotacion y suministro a trabajadores	\$ 926.607
Capacitacion al personal	\$ 1.380.000
Gastos deportivos y de recreacion	\$ 95.700
Otros gastos de personal	\$ 91.360
Servicios	\$ 145.192.918
Honorarios	\$ 48.712.678
Afiliaciones y contribuciones	\$ 648.455
Seguros	\$ 7.401.857
Gastos legales	\$ 1.907.200
Mantenimiento y reparaciones	\$ 190.756
Adecuaciones e instalacion	\$ 2.161.345
Gastos de Viaje	\$ 2.570.328
Depreciacion	\$ 94.696.822
Gastos Diversos	\$ 3.603.278
TOTAL	\$ 540.079.616

1. Gastos de Administración: corresponden a gastos de personal: sueldos y prestaciones sociales
2. Honorarios: corresponden a pagos realizados por: asesorías financieras, asesorías SG-SST y honorarios de las doctoras.
3. Seguros: corresponden a la póliza de seguridad civil adquirida por el COMM
4. Servicios: corresponde a la recolección de residuos, asistencia técnica, procesamiento de datos electrónicos y servicios públicos.
5. Servicio de mantenimiento y reparaciones corresponden a remodelación del edificio.