

ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DE 2023

ORALX CUCUTA LTDA
NIT 900.275.128-9

CONTENIDO

PAGINA

Estado de Situación Financiera comparativo 2023 – 2022	3
Estado de Resultado Integral comparativo 2023 – 2022	4
Estado de Cambios en el Patrimonio 2023	5
Estado de Flujo de Efectivo 2023 – 2022	6
Políticas contables y notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2023 – 2022	7

ORALX CUCUTA LTDA
NIT 900.275.128-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
ACTIVOS					
Activos corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	77,625,768.33	18,057,119.00	59,568,649.33	329.89%
Cuentas Corrientes Comerciales y otras c	2	53,394,321.10	41,004,066.00	12,390,255.10	30.22%
Inventarios Corrientes	3	17,168,911.95	24,956,795.00	- 7,787,883.05	-31.21%
Total activos corrientes		148,189,001.38	84,017,980.00	64,171,021.38	76.38%
Activos no corrientes					
Propiedades, planta y equipo	4	551,834,371.86	629,389,410.00	- 77,555,038.14	-12.32%
Otros Activos no financieros	5	15,864,324.00	14,468,051.00	1,396,273.00	9.65%
Total activos no corrientes		567,698,695.86	643,857,461.00	- 76,158,765.14	-11.83%
Total activos		715,887,697.24	727,875,441.00	- 11,987,743.76	-1.65%
PASIVOS Y PATRIMONIO					
Pasivos corrientes					
Pasivos Financieros	6	29,829,247.44	28,795,279.00	1,033,968.44	
Acreedores comerciales	7	-	15,090,000.00	- 15,090,000.00	-100.00%
Obligaciones por Beneficio a los Emplead	8	30,745,209.00	25,796,160.00	4,949,049.00	19.19%
Otros Pasivos - Anticipos y avances recit	9	1,699,358.00	2,117,999.00	- 418,641.00	-19.77%
Total pasivos corrientes		62,273,814.44	71,799,438.00	- 9,525,623.56	-13.27%
Pasivos no corrientes					
Pasivos Financieros	6	148,907,277.00	185,989,952.00	- 37,082,675.00	-19.94%
Acreedores comerciale	7	62,601,993.00	53,791,376.00	8,810,617.00	16.38%
Total pasivos no corrientes		211,509,270.00	239,781,328.00	- 28,272,058.00	-11.79%
Total pasivos		273,783,084.44	311,580,766.00	- 37,797,681.56	-12.13%
Patrimonio de los socios					
	10				
Capital Social		120,000,000.00	120,000,000.00	-	0.00%
Reservas		30,695,378.63	29,261,583.00	1,433,795.63	4.90%
Resultado por adopción NIIF Pymes	-	46,505,462.26	- 46,505,462.00	- 0.26	0.00%
Ganancias del ejercicio		25,809,937.48	14,337,959.00	11,471,978.48	80.01%
Ganancias acumuladas		312,104,758.95	299,200,595.00	12,904,163.95	4.31%
Total patrimonio de los aportes		442,104,612.80	416,294,675.00	25,809,937.80	6.20%
Total pasivos y patrimonio de los aportes		715,887,697.24	727,875,441.00	- 11,987,743.76	-1.65%



MAURICIO URON VILLAN
Representante Legal



NUBIA ESPERANZA GUERRERO GALVIS
Contador Público
TP 47347-T

ORALX CUCUTA LTDA
NIT 900.275.128-9
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>VARIACION</u>	<u>%</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	804,947,684.00	717,497,560.00	87,450,124.00	12.19%
Costo de ventas	12	- 92,822,637.22	- 93,329,372.00	506,734.78	-0.54%
Ganancia bruta		712,125,046.78	624,168,188.00	87,956,858.78	14.09%
Otros ingresos	11	1,215,027.83	1,092,969.00	122,058.83	11.17%
Gastos de administración	13	- 633,958,549.28	- 546,544,049.00	-87,414,500.28	15.99%
Gastos financieros	14	- 44,361,970.85	- 46,272,253.00	1,910,282.15	-4.13%
Otros gastos	15	- 399,000.00	- 400,704.00	1,704.00	
Ganancia antes de impuesto a la Renta		34,620,554.48	32,044,151.00	2,576,403.48	8.04%
Impuesto a las Ganancias	16				
Impuesto de Renta		- 15,972,000.00	- 15,090,000.00	-882,000.00	5.84%
Impuesto diferido		7,161,383.00	2,616,192.00	9,777,575.00	
Ganancia del período		25,809,937.48	14,337,959.00	11,471,978.48	80.01%



HECTOR MAURICIO URON VILLAN
Representante Legal

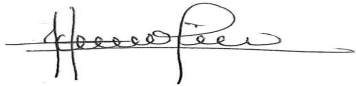


NUBIA ESPERANZA GUERRERO GALVIS
Contador Público
TP 47347-T

ORAL X CUCUTA LTDA
NIT 900.275.128-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023

CONCEPTO	SALDO A 31/12/2022	AUMENTOS	DISMINUCION	SALDO A 31/12/2023
Capital	\$ 120,000,000	\$ -	\$ -	\$ 120,000,000
Reservas	\$ 29,261,583	\$ 1,433,796	\$ -	\$ 30,695,379
Resultado del Ejercicio	\$ 14,337,959	\$ 25,809,937	\$ 14,337,959	\$ 25,809,937
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 252,695,133	\$ 12,904,163	\$ -	\$ 265,599,296
TOTALES	\$ 416,294,675	\$ 40,147,896	\$ 14,337,959	\$ 442,104,612



HECTOR MAURICIO URON VILLAN
Representante Legal



NUBIA ESPERANZA GUERRERO GALVIS
Contador Público
TP 47347-T

ORAL X CUCUTA LTDA
NIT 900275128-9
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

	2023	2022
Flujo de efectivo por actividades de operación:		
Ventas Efectivas de servicios	542,028,510	609,386,200
Recaudo recibidos de clientes	159,305,221	108,452,726
Pagos a proveedores y acreedores	- 213,122,998 -	329,553,742
Pago de beneficios a los empleados	- 160,306,058 -	233,249,124
Valor recibido por reintegro de siniestros y otros	714,933	133,333
Impuestos pagados	- 29,459,915 -	23,362,168
Anticipos y avances recibidos	-	623,719
Otros pagos	- 185,089,282 -	58,525,124
Efectivo neto generado por actividades de operación	114,070,411	73,905,820
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
Compra de propiedades, planta y equipo	(7,778,300)	(48,898,022)
Compra de intangibles	(1,573,000)	(575,051)
Préstamos a terceros y empleados	(12,516,040)	(429,432)
Valor recibido por pago de Préstamos a terceros y empleados	3,379,069	356,729
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(18,488,271)	(49,545,776)
Flujo de efectivo por actividades de financiación:		
Préstamos recibidos	-	30,350,458
Pago de préstamos e intereses	- 36,013,491 -	139,517,179
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	- 36,013,491 -	109,166,721
Aumento y/o disminución neto en el efectivo y equivalentes	59,568,649 -	84,806,677
Efectivo equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	18,057,119	102,863,796
Efectivo equivalentes al efectivo al final del periodo	77,625,768	18,057,119



HECTOR MAURICIO URON VILLAN
Representante Legal



NUBIA ESPERANZA GUERRERO GALVIS
Contador Publico
T.P. 47347-T



ORALX CUCUTA LTDA
NIT. 900275128-9

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023-2022**

NOTA DE CARÁCTER GENERAL

El CENTRO RADIOLOGICO ORALX CUCUTA LTDA fue constituido por Escritura Pública No. 0001006 de la Notaria Séptima de Cúcuta el 19 de marzo de 2009, inscrita en la Cámara de Comercio de Cúcuta el 27 de marzo del 2009 bajo el número 09327122 del libro IX.

Se encuentra registrado como prestador de servicio de salud en el sistema único de habilitación con el código No.540010183401 y NIT 900.275.128-9 y fecha de radicación 2009-10-27, cumpliendo con los requisitos establecidos en el manual de estándares que establece las condiciones de capacidad tecnológica y científica en los servicios de toma e interpretación radiológica odontológica.

Su objeto social principal es la realización de todas las técnicas de diagnóstico en odontología, por imagen radiológica y fotográfica; obtención de modelos de estudio y de trabajo.

Aprobación de Estados Financieros: Los estados financieros y toda la información complementaria son preparados por la administración, junto con el informe de gestión y sus respectivos anexos, para ser presentados a la Junta Directiva quien realiza su evaluación y, autoriza ponerlos a consideración del máximo órgano societario - la Asamblea General de Accionistas -- quien autoriza su emisión y publicación, con corte al 31 de diciembre de cada año. En la reunión que es celebrada una (1) vez al año, dentro de los tres (3) primeros meses del período inmediatamente siguiente.

Bases de Preparación: Los Estados Financieros presentados en pesos colombianos, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes) y Normas Internacionales del Comité Financiero de informes e interpretación CINIIF, emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y en vigor al 1 de enero de 2012, las cuales fueron adoptadas en Colombia a través del Decreto 2784 del 27 de diciembre de 2012, reglamentario de la Ley 1314 de 2009 junto con las modificaciones parciales al Marco Técnico Normativo realizadas bajo Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013. La aplicación de las NIIF para pymes efectuada por la Entidad no resulta en diferencias entre las NIIF emitidas por el IASB y las IFRS adoptadas por la Republica de Colombia.

Moneda Funcional y de Presentación: La compañía ha definido como su moneda funcional y de presentación de los estados financieros, el Peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en donde realiza sus operaciones, además obedece a la moneda que influye en la estructura de costos e ingresos.

Transacciones en Moneda Extranjera: Las transacciones realizadas en moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas al tipo de cambio de la moneda a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al tipo de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

Periodo contable y presentación: La compañía prepara y presenta Estados Financieros comparativos, una vez al año a 31 de diciembre, un juego completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera
- Un estado del resultado del periodo y otro resultado integral
- Un estado de cambios en el patrimonio
- Un estado de flujos de efectivo
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Activos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Activos Financieros - Deudores - Cuentas por Cobrar.
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento

Sobre la base del modelo de negocio utilizado para gestionar sus negocios y las características de los flujos contractuales del activo. La administración determina la apropiada clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial o cuando se reclasifica en el estado de situación financiera; indicando por separado aquellos medidos obligatoriamente al valor razonable.

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más o menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero. Para aquellos activos financieros medidos inicialmente al valor razonable los costos de la transacción se reconocen en resultados del periodo.

La clasificación de los activos financieros depende del propósito con el que se adquirieron. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento inicial.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

El efectivo y equivalentes al efectivo están conformados por aquellas inversiones de corto plazo, tales como depósitos bancarios en cuentas de ahorro, corrientes o fondos a la vista (Derechos Fiduciarios), sí y solo sí cuando estas conservan características de alta liquidez, vencimiento inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, que no estén sujetas a riesgos significativos en el cambio de su valor y sin restricción.

Medición: El efectivo y los equivalentes al efectivo se medirán al valor razonable de conformidad con la NIIF 13, es decir que el valor que se recibirá corresponde a la percepción de ingresos, venta de daciones en pago.

Presentación: El estado de Flujo de Efectivo muestra los cambios en efectivo y equivalente de efectivo derivados de las actividades de la operación, actividades de

inversión y de las actividades de financiación durante el ejercicio. Para la elaboración de este estado se utiliza el método indirecto.

ACTIVOS FINANCIEROS - DEUDORES - CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Medición: Las cuentas por cobrar y otros se reconocen inicialmente por su valor razonable por la contraprestación que se espera recibir de acuerdo con lo pactado en el contrato de venta de producto y servicios; y posteriormente son medibles al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos la provisión del deterioro.

Presentación: La compañía clasificará sus activos financieros de acuerdo a la NIIF 9, considerando tanto el modelo de negocio que posee la compañía para gestionar los activos financieros, como las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero, en las siguientes categorías

- Activo financiero a valor razonable con cambios en resultados, o
- Activos financieros a costo amortizado

Deterioro: La compañía Aplicará los criterios generales establecidos en la NIC 39 sobre deterioro, para el caso de instrumentos financieros, se considera que hay deterioro cuando existe evidencia objetiva que indica que uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial, tienen efecto en los flujos estimados de dicho activo. La compañía tomará en cuenta, al evaluar la evidencia objetiva de deterioro la información histórica del comportamiento de pago y perfil de riesgo para lo cual utilizará grados de riesgo crediticio que permita determinar la pérdida incurrida de la cartera o del instrumento financiero.

La pérdida del valor se establecerá cuando exista evidencia objetiva del no pago de los clientes de las cuentas por cobrar comerciales y deudores de acuerdo al modelo de negocio.

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.

Se consideran activos financieros mantenidos hasta su vencimiento aquellas inversiones en títulos valores que la Administración mantiene hasta el cumplimiento del plazo de su maduración y redención, tales como certificados de depósito a término. La medición inicial de estos instrumentos es al costo de adquisición. De manera posterior, estos instrumentos son medidos al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Estos conceptos son amortizados dentro de un plazo según la fecha de vigencia del contrato con el que se adquirieron.

Activos No Financieros

Los Activos no financieros son aquellos activos tangibles o intangibles de cualquier naturaleza que posee la Compañía, para propósitos administrativos específicos y de operación, sobre los cuales se espera, contribuyan en la generación de beneficios económicos futuros en el curso normal de los negocios.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía registra sus activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un (1) año. Se contabilizan inicialmente al costo de adquisición, el cual incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía.

Las Propiedades Planta y Equipo incluye el importe de los terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina y comunicaciones, vehículos, equipos informáticos y de seguridad los cuales son utilizados en el giro normal de sus negocios en la prestación de servicios.

Medición Inicial:

Un elemento de PP&E, se medirá en el momento del reconocimiento por su Costo; Precio de adquisición, incluidos aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables, después de deducir los descuentos y rebajas y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y con las condiciones necesarias para operar según lo previsto por la administración.

Medición Posterior al reconocimiento:

Para la medición posterior de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se valoran atendiendo el modelo de costo histórico y se aplicara a todos los elementos que compongan una clase de Propiedad Planta y Equipo.

Modelo del Costo = Costo – (menos) la depreciación acumulada – (menos) el importe acumulado por deterioro.

Depreciación:

Se podrá depreciar de forma separada cada parte de un elemento de Propiedad Planta y Equipo que tenga un costo superior a (2 SMLMV).

El valor de la depreciación de cada período se reconocerá en el resultado del período.

Importe depreciable y período de depreciación:

La depreciación de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración, en todo caso la depreciación aplicara desde el periodo siguiente a la adquisición y/o condiciones necesarias para operar.

Método de depreciación:

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

Como mínimo al término de cada período anual se revisará el método de depreciación, y si hubiere un cambio significativo en el patrón de consumo de los beneficios futuros del activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. El cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable de acuerdo a la NIC 8.

Los periodos (en años) de depreciación para el método lineal son:

Concepto de bienes a depreciar	Equivalente en años	Observación
Edificaciones	100	
Equipos Médico científico	10-20	Según especificación de cada equipo
Equipo de oficina	10-20	
Equipo de Computo	6-13	

Deterioro del valor: para la propiedad planta y equipo determina si existe evidencia objetiva de uno o más indicios o eventos ocurridos después del registro inicial que indique deterioro, el cual se obtiene al comparar el valor en libros del activo sobre su valor recuperable (valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso).

Valor residual: El valor depreciable de una Propiedad Planta y Equipo se determina después de deducir su valor residual.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que – y hasta que – ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor en libros del activo.

Baja en cuentas de un elemento de Propiedad Planta y Equipo:

La Compañía: Dara de baja un elemento de propiedad Planta y Equipo:

- Por su disposición
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo.

ACTIVOS INTANGIBLES:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Reconocimiento Inicial:

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

La compañía reconocerá contablemente un activo intangible cuando cumpla con los siguientes criterios para su reconocimiento:

Principio de identificabilidad, que se genera cuando:

- **Es Separable:** El activo es separable, cuando es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado.
- **Se deriva de derechos contractuales o legales,** con independencia de que los derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Medición Inicial: Los activos intangibles reconocidos se medirán inicialmente al costo. El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto

Medición Posterior: Un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Período y Método de Amortización: La amortización comenzará cuando el activo se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la compañía.

El método de amortización utilizado será el método lineal de amortización, seleccionado a partir del patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros

esperados incorporados en estos activos, y se aplicará de forma coherente cada mes, a menos que se produzca una variación en los patrones esperados de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

Los gastos que se generen por actualizaciones, mantenimiento y soportes de los programas informáticos, se registran con cargo a resultados en el momento en que se incurren.

ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS:

Arrendamiento financiero: La compañía reconoce un arrendamiento financiero cuando el arrendador transfiera sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del activo puede o no ser transferida.

Medición Inicial: Al inicio del plazo se reconocerá en el estado de situación financiera como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento; Para calcular el valor presente de los pagos mínimos se tomara como factor de descuento la tasa de interés implícita en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarla, de lo contrario se usara la tasa de interés incremental de los préstamos, cualquier costo directo inicial se añadirá al importe reconocido como activo.

Medición Posterior: Las cuotas del arrendamiento se dividirán en dos partes que corresponden a la disminución de la obligación y al componente financiero distribuidos durante el plazo que constituye el arrendamiento.

El arrendamiento financiero para los activos depreciables, dará lugar a cargos por depreciación, para lo cual aplicará la misma política establecida en propiedades planta y equipo, de acuerdo a las vidas útiles establecidas.

Arrendamiento operativo: Reconoce un arrendamiento operativo cuando la propiedad del bien arrendado y sustancialmente todos los riesgos y beneficios que recaen sobre el activo permanecen con el arrendador.

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

La Compañía reconoce un pago anticipado como activo, cuando el pago por los bienes o servicios se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos

bienes o servicios. Estos gastos pagados por anticipados se amortizan en el tiempo de vigencia del contrato.

OTROS ACTIVOS

La compañía reconocerá como otros activos, aquellos elementos que cumplan con la definición de activo, dentro de este concepto se incluirán los gastos pagados por anticipado, Impuestos diferidos y bienes recibidos en pago.

Pasivos Financieros

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable, y en el caso de préstamos y créditos se analiza si existen al momento inicial costos de transacción directamente atribuibles que puedan afectar el cálculo de tasa interés efectivo.

La valoración posterior de los pasivos financieros depende de su clasificación como se indica a continuación:

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal y posteriormente se valoran al costo amortizado usando el método del tipo de interés efectivo. Las pérdidas y ganancias se reconocen en la cuenta de resultados cuando se dan de baja los pasivos, así como los intereses devengados de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima de adquisición y las cuotas o costos que sean parte integral del método del tipo de interés efectivo. Los intereses devengados se incluyen en la cuenta de resultados.

Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Baja de obligaciones financieras: Las obligaciones financieras 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).

CUENTAS POR PAGAR:

Se reconocerá una cuenta por pagar cuando surjan obligaciones como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos generan el desembolso de efectivo o desprendimiento de otro activo financiero en retribución de la obligación con el proveedor. Las cuentas por pagar se registran a su valor razonable.

Pasivos no Financieros

IMPUESTOS CORRIENTES:

Los activos y pasivos por impuestos corrientes se valoran al importe que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Los tipos impositivos y las leyes fiscales utilizadas para calcular el importe son aquellos que se encuentran vigentes a la fecha de cierre y en los que genera bases imponibles.

IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS:

Los gastos y activos se registran netos del importe de los impuestos sobre ventas excepto:

- Cuando los impuestos sobre ventas incurridos en la compra de activos o servicios no sean recuperables de las autoridades tributarias, en cuyo caso los impuestos sobre ventas se reconocen como parte del costo de adquisición del activo o de la partida de gasto, según aplique.
- Las cuentas a cobrar y a pagar que se presentan incluyendo el importe de los impuestos sobre las ventas.

El importe neto de los impuestos sobre las ventas recuperables a través de o pagadero a las autoridades tributarias se incluye como parte de las cuentas a cobrar o a pagar en el estado de situación financiera.

IMPUESTO A LAS GANACIAS E IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa del impuesto a la renta establecida en las normas tributarias vigentes, sobre la ganancia neta gravable del ejercicio, igual tratamiento aplicara en el impuesto al CREE.

El gasto por impuesto a la renta más el impuesto al CREE, comprende la suma del impuesto a las ganancias corriente por pagar, el cual se reconoce como gasto del periodo.

Los Impuestos diferidos se reconocen utilizando el método del balance sobre las diferencias de los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales, el pasivo por impuesto diferido se reconocerá por las diferencias temporarias impositivas, y los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y que se espera que se reviertan en el futuro previsible.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calcularán a las tasas tributarias vigentes para el año en el cual se espere revertir tales diferencias.

El valor en libros de los activos y pasivos diferidos se revisará al cierre de cada ejercicio, los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensarán cuando exista un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos con el pasivo por impuestos corrientes

Reconocimiento inicial de un activo o pasivo Diferido: En el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo puede surgir una diferencia temporaria, si, por ejemplo, una parte o la totalidad del costo de un activo no es deducible a efectos fiscales. El método de contabilización de esta diferencia temporaria dependerá de la naturaleza de la transacción que haya llevado al reconocimiento inicial del activo o del pasivo.

Medición: Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales vigentes) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la compañía espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La compañía reconocerá un pasivo por beneficios a empleados cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios y reconocerá un gasto cuando se consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.

Por consiguiente los beneficios a empleados comprenderá todos los tipos de retribución a los trabajadores a cambio de los servicios prestados de acuerdo a las siguientes categorías:

Beneficios a empleados corto plazo: Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Dentro de estos beneficios se encuentran sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo, incentivos, beneficios no monetarios (asistencia médica, alojamiento,) entre otros.

Beneficios a largo plazo:

La obligación neta de la Compañía relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo que no correspondan a planes de pensiones es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente, y el valor razonable de cualquier activo relacionado es descontado. Como beneficio a largo plazo están la prima de productividad y prima extralegal vacaciones.

PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES:

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, para la que es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar dicha obligación y el importe de la obligación pueda estimarse con fiabilidad. El monto reconocido como provisión representa la mejor estimación de los pagos requeridos para liquidar la obligación presente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, teniendo en consideración los riesgos de incertidumbre en torno a la obligación.

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Un activo contingente es un derecho de naturaleza posible, surgido a raíz de eventos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más eventos inciertos en el futuro y que no están enteramente bajo el control de la compañía

Un pasivo contingente es una obligación posible surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir una o más sucesos futuros inciertos y que no están completamente bajo el control de la Sociedad.

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. No obstante, cuando la realización del ingreso o gasto, asociado a ese activo o pasivo contingente, sea prácticamente cierta, será apropiado proceder a reconocerlos en los estados financieros.

OTROS PASIVOS

En su reconocimiento inicial se medirán al valor razonable y posteriormente al mismo método

Capital social

El patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos, el capital social para la compañía está representado por títulos que han sido emitidos a forma de los accionistas como evidencia de su participación en la entidad y el capital ganado o el déficit; el capital social se mide por su valor razonable.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción y éstos puedan ser cuantificados con fiabilidad, independientemente de cuándo se realice el pago. Los ingresos se miden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones definidas en los contratos firmados con los clientes.

Gastos

Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos del periodo sobre el que se informa, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independientemente del momento en que se paguen.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El valor a diciembre 31 no presenta limitaciones o deficiencias que afecten la consistencia y razonabilidad de la información contable, tales como bienes, derecho y obligaciones no reconocidas, hechos sucedidos con posterioridad al corte de cuentas, que puedan tener efectos futuros importantes o saldos pendientes de depurar, ajustar o conciliar. Se encuentra representado así:

EFECTIVO EQUIVALENTES A EFECTIVO (1)	2023	2022	VARIACION	%
CAJA	2,359,450	2,081,000	278,450	13%
BANCOS	75,266,318	15,976,119	59,290,199	371%
TOTAL EFECTIVO EQUIVALENTE A EFECTIVO	77,625,768	18,057,119	59,568,649	330%

NOTA 2. CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTROS

Su saldo a diciembre 31 formando parte de este grupo clientes, anticipos y avances, anticipo de impuesto y contribuciones. Se detalla a continuación:

CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTROS (2)	2023	2022	VARIACION	%
DEUDORES COMERCIALES	22,080,989	15,441,269	6,639,720	43%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR-ANTICIPOS	3,226,245	2,112,500	1,113,745	53%
PRESTAMOS A TRABAJADORES	9,209,674	6,578,703	2,630,971	40%
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	18,877,413	16,871,594	2,005,819	12%
TOTAL CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTROS	53,394,321	41,004,066	12,390,255	30%
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTROS (2)	2022	2021	VARIACION	%
DEUDORES COMERCIALES	15,441,269	15,564,705	- 123,436	-1%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR-ANTICIPOS	2,112,500	2,948,500	- 836,000	-28%
PRESTAMOS A TRABAJADORES	6,578,703	-	6,578,703	
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	16,871,594	934,192	15,937,402	1706%
TOTAL CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES Y OTROS	41,004,066	19,447,397	21,556,669	111%

NOTA 3. INVENTARIOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 corresponde a los insumos (materiales) para la prestación del servicio, así:

INVENTARIOS CORRIENTES (3)	2023	2022	VARIACION	%
MATERIALES PARA IMAGENOLOGIA	12,505,894	18,549,084	6,043,190	-33%
MATERIALES,RESPUESTOS Y ACCESORIOS	4,663,018	6,407,711	1,744,693	-27%
TOTAL INVENTARIOS CORRIENTES	17,168,912	24,956,795	7,787,883	-31%

NOTA 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Se registran al costo de adquisición y durante el año 2022 se compró cinco UPS (reguladores de energía), puerta entamborada con plomo, fuente de poder, carro de carga, tres computadores, impresora termica, una CPU, un monitor, una tarjeta grafica, repuesto vista scan y se efectuó la respectiva depreciación, su saldo a diciembre 31 se representa así:

PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPOS (4)	2023	2022	VARIACION	%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	79,065,000	79,065,000	-	0%
EQUIPO DE OFICINA	36,315,581	38,192,248	- 1,876,667	-4.91%
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	19,777,265	21,120,682	- 1,343,417	-6%
EQUIPO MEICO-CIENTIFICO	416,676,526	491,011,480	- 74,334,954	-15%
TOTAL PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPOS	551,834,372	629,389,410	- 77,555,038	-12%

NOTA 5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Su saldo a diciembre 31 está representado por el software contable y de cefalometria, licencia winserv. El activo por impuesto diferido debido al análisis correspondiente al año 2022 no se genera y su saldo se cruza con el pasivo diferido.

OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS (5)	2023	2022	VARIACION	%
PROGRAMAS Y APLICACIONES INFORMATICAS	15,864,324	14,468,051	1,396,273	10%
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,864,324	14,468,051	1,396,273	10%

NOTA 6. PASIVO FINANCIERO

Su valor a diciembre 31 es de \$178.736.525 conformado por un pasivo corriente por \$29.829.248 y un pasivo no corriente por \$148.907.277. Dentro del corriente tenemos las aceptaciones bancarias, siendo este la tarjeta de crédito; las cuentas por pagar a proveedores, los costos y gastos por pagar, corresponde a honorarios y servicios y los acreedores oficiales son las retenciones en la fuente y el impuesto de industria y comercio. Y en el pasivo no corriente tenemos las aceptaciones bancarias, siendo este un préstamo para la compra del tomógrafo y el Leasing del local de la sede pamplona.

PASIVO FINANCIERO CORRIENTE (6)	2023	2022	VARIACION	%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	13,292,209	2,790,757	10,501,452	376%
CUENTAS POR PAGAR -PROVEEDORES NACIONALES	6,951,910	17,041,710	- 10,089,800	-59%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	7,642,689	6,638,812	1,003,877	15%
ACREEDORES OFICIALES	1,942,440	2,324,000	- 381,560	-16%
TOTAL PASIVO FINANCIERO	29,829,248	28,795,279	1,033,969	4%

PASIVO FINANCIERO NO CORRIENTE (6)	2023	2022	VARIACION	%
ACEPTACIONES BANCARIAS	120,449,111	152,767,432	- 32,318,321	-21%
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	28,458,166	33,222,520	- 4,764,354	-14%
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	148,907,277	185,989,952	- 37,082,675	-20%

NOTA 7. ACREEDORES COMERCIALES

Su valor a diciembre 31 como pasivo corriente, el impuesto de renta y complementario del año gravable 2023 y como pasivo no corriente el impuesto diferido.

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR (7)	2023	2022	VARIACION	%
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	15,972,000	15,090,000	882,000	6%
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	15,972,000	15,090,000	882,000	6%

ACREEDORES COMERCIALES (7)	2023	2022	VARIACION	%
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	46,629,993	53,791,376	- 7,161,383	-13%
TOTAL DIFERIDOS	46,629,993	53,791,376	- 7,161,383	-13%

NOTA 8. OBLIGACIONES POR BENEFICIO A EMPLEADOS

A diciembre 31 se representa así:

OBLIGACIONES POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS(8)	2023	2022	VARIACION	%
SALARIOS POR PAGAR	450,121	522,824	- 72,703	-14%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	18,667,750	13,776,138	4,891,612	36%
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2,186,713	1,641,062	545,651	33%
PRIMA DE SERVICIOS	222,548	125,000	97,548	78%
VACACIONES CONSOLIDADAS	2,046,550	4,761,136	- 2,714,586	-57%
APORTES A RIESGOS LABORALES	555,400	367,400	188,000	51%
APORTES A FONDOS PENSIONALES	4,766,813	3,354,800	1,412,013	42%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	915,414	623,900	291,514	47%
APORTE A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	933,900	623,900	310,000	50%
TOTAL OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	30,745,209	25,796,160	4,949,049	19%

NOTA 9. ANTICIPO Y AVANCES RECIBIDOS

A diciembre 31 su saldo corresponde a un mayor valor depositado en la cuenta bancaria para futuras facturas.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES (9)	2023	2022	VARIACION	%
OTROS PASIVOS ANTICIPOS RECIBIDOS	1,699,358	2,117,999	- 418,641	-20%
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	1,699,358	2,117,999	- 418,641	-20%

NOTA 10. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

A diciembre 31 el aporte social es de \$120.000.000 representado en el aporte de los socios (120.000 cuotas a \$1.000 cada una); la Reserva Legal, las ganancias acumuladas, las utilidades del año y el resultado negativo por la adopción de las NIIF.

PATRIMONIO (10)	2023	2022	VARIACION	%
APORTES SOCIALES	120,000,000	120,000,000	-	0%
RESERVAS OBLIGATORIAS	30,695,379	29,261,583	1,433,796	5%
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS	312,104,759	299,200,595	12,904,164	4%
AJUSTE NIIF BALANCE DE APERTURA	- 46,505,462	- 46,505,462	-	0%
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	25,809,937	14,337,959	11,471,978	80%
TOTAL PATRIMONIO	442,104,613	416,294,675	25,809,938	6%

NOTA 11 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales hacen referencia al desarrollo del objeto social. El saldo a 31 de diciembre, discriminados de la siguiente manera:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (11)	2023	2022	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	829,383,255	719,959,120	109,424,135	13.19%
DEVOLUCIONES EN VENTA	- 16,059,160	- 2,461,560	- 13,597,600	552%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	813,324,095	717,497,560	95,826,535	13.36%

Los ingresos no operacionales son los ingresos provenientes por conceptos diferentes a su actividad principal. Para este año 2023 corresponde a indemnización por incapacidad general, intereses titulo de ahorro, intereses préstamo a trabajadores, reintegro de costos y gastod. El saldo a 31 de diciembre se refleja así:

OTROS INGRESOS (11)	2023	2022	VARIACION	%
REDIMIENTOS FIANCIEROS	505,398	773,002	- 267,604	
INDEMNIZACIONES	309,333	133,333	176,000	132%
REINTEGRO DE COSTOS Y GASTOS	400,297	186,194	214,103	115%
DEPOSITOS BANCARIOS	-	440	- 440	-100%
TOTAL OTROS INGRESOS	1,215,028	1,092,969	122,059	11%

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

Su saldo corresponde al consumo de la materia prima y/o materiales adquiridos para la prestación del servicio.

COSTO DE VENTA (12)	2023	2022	VARIACION	%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	92,822,637	93,329,372	- 506,735	-1%
TOTAL COSTO DE VENTA	92,822,637	93,329,372	- 506,735	-1%

NOTA 13 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende los valores pagados y/o causados en que incurre el centro radiológico en el desarrollo de su actividad principal y su saldo a diciembre 31 está representado en:

GASTOS ADMINISTRATIVOS (13)	2023	2022	VARIACION	%
SALARIOS	231,123,163	175,739,383	55,383,780	32%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	51,651,691	42,827,935	8,823,756	21%
PRESTACIONES SOCIALES	52,859,586	41,677,751	11,181,835	27%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20,221,262	30,376,158	- 10,154,896	-33%
HONORARIOS	32,000,000	34,730,000	- 2,730,000	-8%
IMPUESTOS TASAS Y GRAVAMENES	223,900	939,380	- 715,480	-76%
ARRENDAMIENTOS	42,959,237	40,772,963	2,186,274	5%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	602,698	531,396	71,302	13%
SEGUROS	13,455,288	9,778,640	3,676,648	38%
SERVICIOS	55,629,138	50,097,765	5,531,373	11%
LEGALES	4,139,000	5,345,119	- 1,206,119	-23%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	16,833,088	17,481,550	- 648,462	-4%
GASTOS DE TRANSPORTE	690,959	786,536	- 95,577	-12%
DEPRECIACIONES	85,131,139	62,475,417	22,655,722	36%
DIVERSOS	26,438,400	32,954,056	- 6,515,656	-20%
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	633,958,549	546,514,049	87,444,500	16%

NOTA 14 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

A 31 de diciembre corresponde a gastos por comisiones, intereses y gravamen al movimiento financiero.

GASTOS FINANCIEROS (14)	2023	2022	VARIACION	%
GASTOS BANCARIOS	5,511,692	5,218,083	293,609	6%
INTERESES	36,013,492	37,981,538	- 1,968,046	-5%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	2,836,787	3,072,632	- 235,845	-8%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	44,361,971	46,272,253	- 1,910,282	-4%

NOTA 15. OTROS GASTOS

OTROS GASTOS (15)	2023	2022	VARIACION	%
PERDIDA POR VENTA O DISPOSICION DE ACTIVOS	399,000	400,704	- 1,704	0%
TOTAL COSTO DE VENTA	399,000	400,704	- 1,704	0%

NOTA 16. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Su valor corresponde a provisión al impuesto de renta para el año gravable 2023.

IMPUESTOS A LAS GANANCIAS (16)	2023	2022	VARIACION	%
IMPUESTOS DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	15,972,000	15,090,000	882,000	6%
IMPUESTO DIFERIDO	-	2,616,192	- 2,616,192	-100%
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	15,972,000	17,706,192	- 2,616,192	-15%



HECTOR MAURICIO URON VILLAN
Representante Legal



NUBIA ESPERANZA GUERRERO GALVIS
Contador Público
T. P. 47347-T