

# **PREVEDONTO PREVENCIÓN Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑOS 2022-2021**

**PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA**  
NIT 830.021.340-0

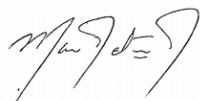
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ACTIVO	Nota	2022	2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes a efectivo	4	83.762.518	102.982.353
Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar, Corrientes	5	6.212.155	5.380.402
Activos por impuestos Corrientes	6	52.730.547	38.634.639
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>142.705.220</b>	<b>146.997.394</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	6.178.932	9.674.234
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>6.178.932</b>	<b>9.674.234</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 148.884.152</b>	<b>\$ 156.671.628</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones Financieras	8	29.166.680	44.444.448
Cuentas Comerciales por pagar y Otras cuentas por pagar	9	34.692.838	19.141.455
Pasivos por Impuestos	10	20.664.000	16.722.999
Beneficios a Empleados	11	8.897.398	6.477.978
Otros Pasivos no Financieros, Corrientes	12	1.594.800	18.142.346
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>95.015.716</b>	<b>104.929.226</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 95.015.716</b>	<b>\$ 104.929.226</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	13	32.000.000	32.000.000
Otras Reservas		2.542.500	2.542.500
Utilidad del Ejercicio		2.126.034	( 20.746.520)
Utilidades Acumuladas		( 2.111.807)	18.634.713
Ajustes por Convergencia		19.311.709	19.311.709
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 53.868.436</b>	<b>\$ 51.742.402</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>\$ 148.884.152</b>	<b>\$ 156.671.627</b>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



**MARIO EDUARDO BETANCOURT RODRIGUEZ**  
Representante Legal  
C.C. 17.163.976  
Ver certificación adjunta



**MARTHA PATRICIA MENDEZ SASTRE**  
Contador Publico  
T.P. 135711 - T  
Ver certificación adjunta

**PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA**  
 NIT 830.021.340-0

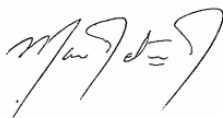
**ESTADO DE RESULTADOS**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ESTADO DE RESULTADOS	Nota	2022	2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	14	1.007.071.077	911.735.984
Costo de Ventas	15	186.654.973	166.083.295
Utilidad Bruta		<b>820.416.104</b>	<b>745.652.689</b>
Gastos de Administración y Ventas	16	781.977.233	754.420.870
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>\$ 38.438.871</b>	<b>(\$ 8.768.181)</b>
Otros Ingresos	17	211.615	199.066
Otros Gastos		11.480.634	2.083.416
Otros Ingresos (Gastos)		( 11.269.019)	( 1.884.350)
Ingresos Financieros	18	37.676	820.564
Costos Financieros		16.827.494	10.914.553
Actividad Financiera (neta)		( 16.789.818)	( 10.093.989)
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>		<b>\$ 10.380.034</b>	<b>(\$ 20.746.520)</b>
Impuesto de Renta (provisión)	10	8.254.000	-
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>\$ 2.126.034</b>	<b>(\$ 20.746.520)</b>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros



**MARIO EDUARDO BETANCOURT RODRIGUEZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 17.163.976  
 Ver certificación adjunta



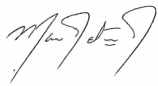
**MARTHA PATRICIA MENDEZ SASTRE**  
 Contador Publico  
 T.P. 135711 - T  
 Ver certificación adjunta

**PREVEDONTO PREVENCIÓN Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA**  
 NIT 830.021.340-0

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

Concepto	Capital Social	Reservas	Resultado del Ejercicio	Resultados Acumulados	Ajustes por Convergencia	Total Patrimonio
<b>Saldo a 1° Enero de 2021</b>	<b>32.000.000</b>	<b>2.542.500</b>	<b>(25.635.406)</b>	<b>44.270.119</b>	<b>19.311.709</b>	<b>72.488.922</b>
Traslado Resultados del Ejercicio			25.635.406	( 25.635.406)		0
Apropiación Reserva Legal						0
Resultado del Periodo			( 20.746.520)			<b>( 20.746.520)</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>32.000.000</b>	<b>2.542.500</b>	<b>(20.746.520)</b>	<b>18.634.713</b>	<b>19.311.709</b>	<b>51.742.402</b>
Traslado Resultados del Ejercicio			20.746.520	( 20.746.520)		0
Apropiación Reserva Legal						0
Resultado del Periodo			2.126.034			<b>\$ 2.126.034</b>
<b>Saldo a 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>32.000.000</b>	<b>2.542.500</b>	<b>2.126.034</b>	<b>(2.111.807)</b>	<b>19.311.709</b>	<b>53.868.436</b>



**MARIO EDUARDO BETANCOURT RODRIGUEZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 17.163.976  
 Ver certificación adjunta



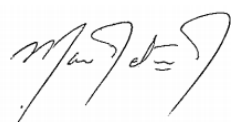
**MARTHA PATRICIA MENDEZ SASTRE**  
 Contador Publico  
 T.P. 135711 - T  
 Ver certificación adjunta

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en pesos Colombianos)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2022	2021
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Resultado del período	2.126.034	( 20.746.520)
Ajustes a los resultados que no requirieron de la utilización del efectivo:		
Gasto por depreciación	5.192.102	16.215.622
Capital de trabajo (utilizado) generado por las operaciones del año	<b>7.318.136</b>	<b>( 4.530.898)</b>
Cambios en el capital de trabajo		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	( 831.753)	( 2.725.221)
Activos por impuestos corrientes	( 14.095.908)	( 14.922.767)
Inventarios	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15.551.384	6.796.461
Pasivos por impuestos	3.941.000	6.322.255
Beneficio a empleados	2.419.420	( 422.988)
Otros pasivos no financieros	( 16.547.546)	( 4.320.500)
Efectivo neto generado (utilizado) en actividades de operación	<b>( 9.563.403)</b>	<b>( 9.272.760)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	( 1.696.800)	( 7.788.600)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<b>( 1.696.800)</b>	<b>( 7.788.600)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Obligaciones financieras adquiridas	-	50.000.000
Obligaciones financieras pagadas	( 15.277.768)	( 5.555.552)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiación	<b>( 15.277.768)</b>	<b>44.444.448</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Incremento (Decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	<b>( 19.219.835)</b>	<b>22.852.190</b>
Efectivo y equivalente de efectivo al comienzo del año	<b>102.982.353</b>	<b>80.130.163</b>
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	<b>83.762.518</b>	<b>102.982.353</b>



**MARIO EDUARDO BETANCOURT RODRIGUEZ**  
 Representante Legal  
 C.C. 17.163.976  
 Ver certificación adjunta



**MARTHA PATRICIA MENDEZ SASTRE**  
 Contador Publico  
 T.P. 135711 - T  
 Ver certificación adjunta

## **PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

### **1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL**

**“PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.”** Inicio como una sociedad de responsabilidad limitada con matrícula mercantil No. 00730283 del 3 de septiembre de 1996, expedida por la Cámara de Comercio De Bogotá. Vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud quien ejerce el control estatal. Su duración es hasta el 4 de agosto de 2026, la sociedad no se halla disuelta. Su patrimonio y número de socios ilimitado, tiene su domicilio principal en Bogotá – Cundinamarca.

La actividad principal de **PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.** Es la prestación de servicios odontológicos en general y en todas sus especialidades, la administración de auditoría en servicios odontológicos.

### **2. BASES DE PRESENTACION**

#### **2.1. Normas contables aplicadas**

**PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.** lleva sus cuentas y prepara sus estados financieros de conformidad con normas e instrucciones contables de la Superintendencia de Sociedades y de Salud. Los estados financieros se clasifican según el Plan único de Cuentas de la SUPERSALUD, y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2784 de 2012 y 3023 de 2013, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012.

#### **NORMATIVIDAD FINANCIERA Y CONTABLE**

**PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.** aplica lo establecido en el decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 así:

1.4.5.2. Régimen normativo para el Grupo 2. Se establece un régimen normativo para los preparadores de información financiera del Grupo 2 que se encuentren vigilados por la Superintendencia Nacional de salud, en los siguientes términos:

Para la preparación de los estados financieros consolidados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2. 1 Y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015.

Para la preparación de los estados financieros individuales y separados aplicarán el marco técnico normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2.1 Y sus modificatorios del Decreto 2420 de 2015, salvo el tratamiento de la cartera de créditos y su deterioro previsto en la Sección 11 y el de los aportes sociales previsto en el artículo 1.1.4.6.1. Del presente decreto.

En todo caso a partir de cualquier fecha dentro del perlado de transición, se deberá atender lo previsto en la Sección 35 de transición a la NIIF para las PYMES, contenida en el Marco Técnico Normativo dispuesto en los Anexos 2 y 2. 1 Y sus modificatorios, del Decreto 2420 de 2015.

## **2.2. Bases de presentación**

La entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de 2022. Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera el Fondo de Empleados.

Los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2022, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la revaluación de ciertas propiedades e instrumentos financieros básicos que son medidos a valores revaluados o a valores razonables al final de cada período de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Las políticas contables son definidas por la administración como responsables de la información financiera, las cuales serán aplicadas en **PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.**

Dichas políticas, son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a la gerencia la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Al respecto cabe tener en cuenta como bases fundamentales de las políticas contables las siguientes: Uniformidad en la presentación: Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias a los estados financieros.

Importancia relativa y agrupación: Los estados financieros contienen la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.

## **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

### 3.1. Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad.

### 3.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Teniendo en cuenta que los elementos de los estados financieros de PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA., quedan supeditados al control que ejercen las NIIF para dichos elementos, estos se convierten en instrumentos Financieros así:

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. Incluye los siguientes:

- Efectivo e Instrumento de capital.
- Un derecho contractual a recibir efectivo o activos financieros o intercambiar instrumentos financieros.
- Derivado que se liquida de forma distinta por el intercambio de un importe fijo de efectivo.

A la fecha la entidad posee los siguientes instrumentos financieros:

#### ACTIVOS

- Caja
- Bancos

#### PASIVOS Y PATRIMONIO

- Obligaciones financieras
- Cuentas por pagar
- Costos y gastos
- Aportes sociales
- Reservas
- Utilidades y/o Perdidas

#### 3.2.1. Reconocimiento y medición inicial

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. lo medirá al precio de la transacción, en caso de que el activo financiero se mida posteriormente al costo amortizado, los costos de transacción se adicionaran al activo financiero, en caso de que sea un pasivo financiero los costos de transacción se restaran del pasivo financiero. Para los activos financieros o pasivos financieros que se midan al valor razonable, los costos de transacción se reconocerán como gasto en el período en que se incurren.

En el precio de la transacción se incluirán los costos de transacción excepto por IF que será medido al VRMGP (Valor Razonable por medio de ganancia o pérdida) „imputar



interés" si el pago es diferido más allá de las condiciones normales o interés inferior al del mercado.

### **3.2.2. Medición posterior**

Instrumentos Financieros Básicos: PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. medirá dichos instrumentos por el método del costo amortizado, que es:

- (a) El importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero.
- (b) Menos los reembolsos del principal.
- (c) Más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento.
- (d) Menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad.

**La medición inicial se realizará al costo amortizado**

**PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.** tendrá en cuenta como costo amortizado

- Cantidad medida en reconocimiento inicial.
- Menos reembolso de principal.
- Más o menos amortización acumulativa de cualquier diferencia entre la medición inicial y la cantidad al vencimiento (usando el método de interés efectivo).
- Menos (para activos) reducción por deterioro o incobrabilidad

### **3.2.3. Deterioro**

**El deterioro sólo se aplica a los Instrumentos Financieros medidos al costo o costo amortizado**

Consiste en cada fecha del informe basados en la evidencia de que el valor está debajo del valor en libros:

En la política de deterioro se deben tener en cuenta variables tales como:

- Dificultad financiera significativa del emisor o deudor.
- Incumplimiento o delincuencia.
- Concesión anormal otorgada al deudor por el acreedor.
- Probable bancarrota de deudor o reorganización.

**Valoración de deterioro:**

- Individualmente para todos los instrumentos de patrimonio.
- Individualmente para instrumentos de deuda que son significativos.
- Para otros instrumentos de deuda, sea individualmente o agrupados con base a características de riesgos similares.

#### **Reversión de una pérdida de deterioro:**

Requerida si el problema que causa el deterioro original se reduce.

Revaluar pero no más de lo que el valor en libros hubiera sido si ningún deterioro hubiese sido reconocido (esto es, no al VR sino al nuevo "costo amortizado").

#### **3.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Establecer el tratamiento de las cuentas contables que generan movimiento de ingreso y retiro del efectivo y sus equivalentes, con la finalidad de realizar revelaciones de las mismas, las cuales deben ser consideradas como un activo financiero para el reconocimiento, medición y su presentación; la cual está compuesta por:

- Caja (General, Menor)
- Cuentas Bancarias Nacionales (Bancos, Ahorros)
- Depósito a Término Fijo (CDT), Aportes en Cooperativas.

El efectivo y los equivalentes de efectivo representan dentro de la empresa la liquidez inmediata, con la cual PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. cuenta para cubrir sus obligaciones a corto o mediano plazo.

El reconocimiento de las inversiones se hará a su valor razonable, por lo cual, se debe utilizar su valor neto teniendo en cuenta la fecha de adquisición y la fecha de cierre de los estados financieros.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. debe presentar y revelar en un anexo a parte las cuentas o partidas que conforman el efectivo y los equivalentes del efectivo y la conciliación de las mismas, las cuales se van a informar en el Balance General y pueden estar compuestas por la:

En el caso, en donde haya partidas del efectivo y/o equivalentes del efectivo que se encuentren restringidos, PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. informará en sus notas la existencia de estas partidas, informando el valor y la clase de restricción.

#### **EFECTIVO RESTRINGIDO**

Es una cuenta que compone el efectivo y equivalentes del efectivo, pero su uso es de carácter restringido, estas cuentas deben ser separadas por la administración ya que su destinación es específica.

El efectivo restringido nace de una decisión de gestión y estos dineros deben ser utilizados para la causa que los generó.

## **CONTROLES CONTABLES**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. controlará el efectivo y los equivalentes del efectivo mediante las Conciliaciones bancarias, arqueos de caja, cuadros diarios de caja y cualquier otro mecanismo de control que se requiera.

### **3.4. INVERSIONES**

El alcance de esta política contable abarca los instrumentos financieros activos que se encuentren clasificados dentro de uno de los siguientes grupos:

Las inversiones son activos financieros que le otorgan a la empresa derechos contractuales, para recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero e intercambiar activos financieros en condiciones que le permitan recibir flujos futuros de efectivo.

Las inversiones se valoran al cierre contable con base en su valor de mercado de acuerdo con los precios que proveen los agentes autorizados por la Superintendencia Financiera de Colombia y con base en la información del mercado público de valores en que se negocien los activos financieros.

Los dividendos, intereses, y/o utilidades que generen las inversiones y/o los activos financieros de renta variable, que se repartan en efectivo, se contabilizan como un menor valor de la inversión. No se reconoce el dividendo por cobrar ni el ingreso por este concepto, porque el mercado ya lo descuenta en el precio cotizado.

#### **Pérdida por deterioro de valor activos financieros**

Al cierre contable PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. deberá revisar si existe deterioro o no en un activo financiero. Esta evaluación debe ser de manera objetiva y así determinar si hay que reconocer algún valor por la posible pérdida por deterioro de su valor. Ahora bien, las posibles pérdidas esperadas a futuro sean o no probables no se deben reconocer.

#### **3.5.4.3. Activos**

El activo es un recurso controlado por PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA., como resultado de sucesos pasados y del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

#### **Reconocimiento Inicial**

Cuando se adquiera un activo en una transacción de intercambio, el precio al cual se reconocerá este es el valor de compra, es decir, que el reconocimiento inicial es la valoración del activo más los gastos generados para su adquisición.

#### **Medición Posterior**

Cuando PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. haga un reconocimiento posterior de sus activos y pasivos, aplicará el valor razonable a todas sus inversiones.

Inventarios: El menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de determinación y venta.

Propiedad, planta y equipo: Costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumulada.

Propiedades de Inversión: Si se trata de propiedades cuyo valor razonable se puede medir de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado, se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

#### **3.5.4.4. Pasivos**

El pasivo es una obligación actual de PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA., como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, la empresa espera obtener en el futuro beneficios económicos. Es decir, EL PASIVO es la aportación o participación de terceras personas en el financiamiento de PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.

#### **Reconocimiento Inicial**

Cuando PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. asuma un pasivo en una transacción de intercambio, el precio es el valor recibido por asumir el pasivo, es decir que el reconocimiento inicial es el precio que pagaría por transferir el pasivo.

#### **Medición Posterior**

Tras el reconocimiento inicial, PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. debe valorar todos los pasivos financieros por su costo amortizado, salvo los pasivos mantenidos para negociar y los instrumentos derivados que sean pasivos. Después del reconocimiento inicial, debe proceder a medir los pasivos mantenidos para negociar, así como los derivados que sean pasivos, a su valor razonable.

#### **3.5.4.5. Instrumentos de Patrimonio**

Un instrumento de patrimonio es cualquier negocio jurídico que evidencia, o refleja, una participación residual en los activos de la empresa que los emite una vez deducidos todos sus pasivos.

Son ejemplos de instrumentos de patrimonio las acciones ordinarias, ciertos tipos de acciones preferentes, así como las opciones u otro tipo de derechos o bonos para la suscripción o compra de acciones ordinarias de la empresa.

#### **Reconocimiento Inicial**

El reconocimiento de activos y pasivos se medirán al costo histórico, a menos que se requiera la medición inicial sobre otra base como el valor razonable

#### **Medición Posterior**

Los PCGA en Colombia, permiten el ajuste a valores corrientes de innumerables partidas en los estados financieros.

La existencia de un enfoque operativo de resultado impide que dichos ajustes sean reconocidos en el estado de resultados.

Las normas colombianas permiten el uso del valor presente, incluso en las mediciones de Costo Histórico.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. debe permitir el uso del Costo Histórico o del Valor Razonable en las mediciones contables.

El uso del Valor Razonable resulta adecuado para los instrumentos de patrimonio. Aunque una medida de mercado es más pertinente que una medida de costo, el uso de esta medida para partidas con vocación de permanencia es menos pertinente que para partidas que tienen vocación de venta.

### **PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. revelará información que ayude a los usuarios de sus estados financieros a evaluar los dos elementos siguientes:

- a. Para activos y pasivos que se miden a valor razonable sobre una base recurrente o no recurrente en el estado de situación financiera después del reconocimiento inicial, las técnicas de valoración y los datos de entrada utilizados para desarrollar esas mediciones.
- b. Para mediciones del valor razonable recurrentes utilizando datos de entrada no observables significativas, el efecto de las mediciones sobre el resultado del periodo u otro resultado integral para el periodo.

Para lo anterior, PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. deberá considerar los siguientes elementos:

- i. El nivel de detalle necesario para satisfacer los requerimientos de información a revelar.
- ii. Cuanto énfasis colocar en cada uno de los distintos requerimientos.
- iii. Cuanta acumulación o desglose realizar
- iv. Si los usuarios de los estados financieros necesitan información adicional para evaluar la información cuantitativa revelada.

### **3.6. Cuentas Por Cobrar**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. aplicará esta política a todas las cuentas por cobrar excepto a las cuentas por cobrar por algún tipo de arrendamientos y obligaciones a empleados, que tienen definidas políticas especiales para estos rubros.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. clasifica las cuentas por cobrar como activos que no se negocian en un mercado activo y que son originadas por la entidad. Estas mismas se clasificarán como corrientes o no corrientes dependiendo de su plazo, si en algún caso la empresa financiará alguna, esta determinará una tasa de interés a cobrar.

**Cuentas por Cobrar a Clientes:** se clasificará a sus clientes según las condiciones comerciales otorgadas, por lo mismo verificará si el cliente cuenta con las siguientes características:

Estas cuentas por cobrar se registrarán de forma separada dependiendo las características de los clientes y se hará el respectivo reconocimiento según lo indica la norma.

**Cuentas por cobrar a Empleados:** Se fijarán políticas de plazo, financiación y forma de pago (descuento por nómina u otro medio de pago), su registro será independiente del resto de cuentas por cobrar y se clasificarán a corto o largo plazo dependiendo del tiempo establecido para el pago.

**Cuentas por Cobrar Deudores varios:** En este rubro se clasificará el resto de las cuentas diferentes a las anteriores teniendo en cuentas las mismas políticas del resto, como el tiempo, el cobro de intereses y su amortización correspondiente.

**Impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)**

Se clasificará y verificará que las partidas que se registren en estas cuentas sean reales y se concilien al final de cada cierre de período, las cuales serán registradas en forma separada del resto de cuentas por cobrar.

**Medición posterior impuestos y contribuciones por cobrar al estado (anticipos o saldos a favor)**

En los impuestos y contribuciones por cobrar al estado (Anticipos o saldos a favor) PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA., medirá posteriormente estas partidas por los valores pagados por anticipos o saldos a favor.

**DETERIORO DE CARTERA**

**Reconocimiento y Medición**

Al final de cada período se evaluará el valor real de las cuentas por cobrar y en el caso que considere que los clientes no van a reconocer el pago, se debe hacer un registro por deterioro y disminuir el valor de las cuentas por cobrar.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá la reversión en el deterioro del valor de un activo hasta el límite del valor original de pérdida por deterioro de forma que el nuevo valor en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de venta.

**3.8. INVENTARIOS**

Determinar y establecer los procedimientos para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Esta política se aplicará para la contabilización de todos los inventarios de la empresa PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.

Los inventarios manejados por PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. dentro de su actividad normal, se pueden clasificar en inventario para servicios e inventario de consumo, los cuales deben estar plenamente identificados y ser

analizados para determinar su control. El costo de los inventarios estará compuesto por todos los costos derivados en su adquisición, transformación y todos aquellos costos en los que la empresa haya incurrido para tenerlo listo para la venta.

Se clasifican los insumos que serán requeridos para prestación de servicios, aquellos materiales que no son de fácil identificación o que pueden ser requeridos para cualquier otra cosa. Dentro de este inventario podríamos encontrar: Guantes, Tapabocas, etc.

### **3.9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Definir las pautas a utilizar en el reconocimiento, medición y presentación de Propiedad, Planta y Equipo para PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. según lo establecido en las normas internacionales NIIF para PYMES.

La política aplica para los activos tangibles que posee la entidad son para su actividad ordinaria del negocio y que por ende no están disponibles para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda un (1) año, entendiendo que es el tiempo estimado de uso.

La propiedad, planta y equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos y por lo tanto, al incremento de los ingresos. Adicionalmente son activos tangibles que se poseen o se emplean en la prestación de los servicios o para propósitos administrativos. La particularidad principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un periodo y no están destinados para la venta.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. ha determinado los siguientes parámetros para realizar la medición de los activos:

Terrenos: Se miden por el modelo de costo, por tanto, al momento de enajenar el activo será valorado a precio razonable.

Construcciones y edificaciones: Se miden por el modelo de costo, por tanto, al momento de enajenar el activo será valorado a precio razonable.

Vehículos, Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, y Equipo de Cómputo se medirán al costo y en el momento de efectuar enajenación se tendrá en cuenta el valor razonable.

#### **Costos subsecuentes**

Son incluidos a un activo cuando representa un mayor valor a un activo o como un activo separado, según sea el caso y cuando es posible que generen beneficios futuros y el costo de los mismos se pueda medir razonablemente, es decir, cuando cumpla con los criterios de reconocimiento.

#### **Cambio de piezas y mantenimiento**

Las piezas se reconocen en el resultado del periodo como un gasto, pero cuando existen piezas o repuestos que son representativos en su valor y la empresa espera utilizarlas por más de un periodo, se debe reconocer como un mayor valor en el activo y determinar si se continúa la depreciación por el mismo tiempo y solo se varía el valor por el tiempo restante.

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
<b>MANTENIMIENTO</b>	Preventivo y correctivo normal	Gasto
	Mayor, pero sin generar beneficios económicos adicionales	Gasto
	Mayor y que genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo
<b>REPARACIONES</b>	Menores y/o normales	Gasto
	Mayores y que no genera beneficios económicos adicionales	Gasto
	Mayores y que genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo
<b>ADICIONES</b>	Separable e identificable al activo	Es un activo distinto, asociado al activo principal y se deberá depreciar en la vida útil estimada de la adición.
	Identificable pero no separable y genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo. Deberá depreciarse con el resto de la vida útil recalculada del activo.
	Identificable pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo y deberá depreciarse en el resto de la vida útil original del activo.
	Implica una adición	Ver tratamiento de adiciones.
	Implica una mejora	Ver tratamiento de mejoras.
<b>REEMPLAZO</b>	Aumenta los beneficios económicos futuros.	Se descarga el costo de la parte cambiada y se reconoce la nueva. Se recalcula una nueva vida útil.
	No aumenta los beneficios	Se descarga el costo de la



	económicos futuros.	parte cambiada y se reconoce la nueva.
<b>TRANSFORMACIÓN</b>	Conserva el uso del activo en forma normal	Costo de la operación.
	Modifica el uso del activo y Aumenta sus beneficios económicos futuros	Mayor valor del activo.
<b>INSTALACIÓN</b>	Quedan incorporadas al activo	Se capitalizan como mayor valor del activo con el que se relaciona. Si tiene utilidad para varios activos se deberá distribuir su costo en forma proporcional al costo de c/u de ellos.
	Dan soporte al activo	Se capitalizan, pero formando un activo diferente de aquellos Sobre los cuales presta su servicio.

#### 3.9.4.5. DEPRECIACIÓN

Se determinará el cargo por depreciación de forma independiente, para cada grupo de activos.

La base para el cálculo de la depreciación será el costo de adquisición en libros de los activos en Propiedad, planta y equipos, más la valorización menos el valor del deterioro, menos la depreciación, menos el valor residual estimado si existiera a la fecha de corte del período.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se inicia cuando el activo está disponible para su uso, en la ubicación indicada y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar.

La depreciación de un activo cesará cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesa en el caso de que el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado completamente.

#### Métodos de depreciación

El método de línea recta dará como resultado un valor a depreciar constante durante la vida útil del activo mientras su valor residual no cambie.

Cuando se presenten cambios significativos en el activo desde la última fecha sobre la cual se informa, la empresa podrá revisar el método de depreciación utilizada y si es necesario lo puede cambiar reflejando el nuevo modelo de depreciación.

**Vida útil**

Para determinar la vida útil de un activo, PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

La utilización prevista del activo

El desgaste físico esperado, teniendo en cuenta los turnos de trabajo, los mantenimientos, las reparaciones y conservación del mismo. La obsolescencia técnica o comercial ya sea por cambio o mejoras en la producción o por situaciones de mercado. Límites o restricciones sobre el uso del activo tales como caducidad en contratos de arrendamiento.

La estimación de la vida útil de los activos se basa en el criterio que tenga la empresa para cada uno de ellos.

La vida útil de los activos se estimará de la siguiente manera:

Al menos al cierre de cada periodo la Compañía revisara la vida útil de sus activos para determinar si ha sufrido cambios que originen una estimación diferente. La estimación de vida útil para los activos será la siguiente:

ACTIVO	VIDA UTIL	TASA ANUAL
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>50 años</b>	<b>2%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>10 años</b>	<b>10%</b>
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>10 años</b>	<b>20%</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>10 años</b>	<b>20%</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	<b>5 años</b>	<b>20%</b>

**Valor residual**

El reconocimiento del uso de los beneficios que generan los activos de propiedad, planta y equipo se realiza en forma consecuyente durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma separada en la cuenta denominada de depreciación acumulada por cada activo de tal manera que se facilite su control.

El valor en libros de un activo en propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando:

Se disponga de él, no se espere ningún beneficio económico futuro por su uso.

La diferencia presentada en el momento de dar de baja o retiro del activo será registrada como utilidad o pérdida en el estado de resultados.

**3.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Definir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios a empleados. Se reconocerá, un pasivo cuando el empleado ha prestado el servicio a pagar en el futuro.

Los Beneficios a Empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá beneficios a corto plazo, cuando sus empleados presten servicios por el periodo contable, para el cual se informa, reconociendo pasivos por el valor del servicio prestado a satisfacción, los excesos como un activo frente al gasto respectivo.

### **3.11. CUENTAS POR PAGAR**

Definir el tratamiento contable que PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. utilizará para el reconocimiento, medición y revelación de las cuentas por pagar de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. clasifica las cuentas por pagar como pasivos que son originados por la entidad en la adquisición de bienes o servicios recibidos y deben ser clasificadas como corrientes o no corrientes dependiendo del plazo.

#### **Acreeedores por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá las obligaciones por arrendamientos, seguros, bienes y servicios en general que la empresa, contraiga con sus acreedores y se analizarán los riesgos que surjan en cuanto a crédito y liquidez y serán registradas en la contabilidad en el período donde ocurran los hechos económicos y no afectará períodos anteriores ni posteriores. Su registro se hará en forma separada del resto de obligaciones de importancia.

#### **Impuestos Por pagar**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá como impuesto todas las obligaciones con el ente estatal que se originan como una carga tributaria o pago de estas.

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. reconocerá el pasivo por impuestos corrientes a pagar originados por los beneficios económicos de su actividad regulados por la norma tributaria vigente de orden nacional, distrital y territorial

#### **Avances y Anticipos Recibidos**

Corresponde al valor de las sumas recibidas por PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. por concepto de pagos anticipados o valores recibidos por la entrega de bienes y prestación de servicios sin formalizar los acuerdos respectivos.

#### **Ingresos recibidos para terceros**

PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. registra el valor de los dineros o derechos recibidos a favor de terceros que por el desarrollo de los eventos económicos se originen. Estos ingresos serán transferidos por la entidad a su beneficiario en un plazo máximo de 30 días o posterior si el acuerdo contractual así lo establece.

Reconocerá una cuenta por pagar cuando sea probable, que el pago de esa obligación presente, se derive la salida de recursos en una fecha cierta o probable que lleven

incorporados beneficios económicos con un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **Cuentas por pagar proveedores bienes y servicios**

Reconocerá en sus estados financieros las cuentas por pagar a proveedores y servicios una vez le hayan transferido los bienes o servicios objeto de la negociación. La medición inicial será al valor nominal siempre que sean inferiores a un año

#### **Deudas con Socios**

Medirá de acuerdo al documento que evidencie la transacción económica a favor de los asociados las obligaciones que se generen.

Cuando corresponda a costo financiero este debe ser calculado a la tasa pactada, y en caso de no estarlo lo hará a la tasa de interés de mercado acorde al tipo de transacción.

#### **Retiro y baja en cuentas**

Eliminará de su Estado de Situación Financiera una obligación solo cuando se haya extinguido por: Pagos de efectivo, Condonación, Transferencia de otros activos, Devolución de los servicios, Sustitución del pasivo por otra deuda Perdida del derecho

### **3.12. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Deberá reconocer los pasivos financieros en sus Estados Financieros, con la finalidad de suministrar información fiable necesaria para: Establecer la valoración y reconocimiento. Su exigibilidad a corto y largo plazo.

El reconocimiento del costo financiero como del principal según su utilización

Las obligaciones financieras deberán clasificarse según su naturaleza y plazos para su vencimiento y su registro será de acuerdo al costo financiero.

### **3.13. INGRESOS Y OTROS INGRESOS**

Determinar el tratamiento contable a las cuentas que conforman el ingreso ordinario y extraordinario de PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. con la finalidad de realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información en los estados financieros, generados por el desarrollo de la actividad.

El ingreso ordinario generado en la prestación de servicios, en el desarrollo de su objeto social. Los ingresos diferentes al giro ordinario de los negocios se reconocerán como otros ingresos.

En la categoría de otros ingresos, se incluye todo lo relacionado con recuperación de costos y gastos por daños, indemnizaciones recibidas y aprovechamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se llevará al ingreso su recuperación.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA 4 Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre está conformado como sigue:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2022	2021
Caja general	\$ 37.717.000	-
Cajas menores	50.000 \$	50.000
Cuentas Corrientes	8.754.243	25.334.294
Cuentas de Ahorros	37.241.275	77.598.059
<b>Total</b>	<b>\$ 83.762.518</b>	<b>\$ 102.982.353</b>

El efectivo en caja se encuentra clasificado por la caja general (dineros recibidos tanto en efectivo como en cheque para ser consignados en las cuentas bancarias).

Los bancos corresponden a los depósitos que **PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA.** tiene en entidades financieras con el fin de atender el normal funcionamiento de su operación y el manejo acertado de su tesorería.

La entidad no ha pignorado ninguno de sus componentes del efectivo, así mismo el efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas bancarias de tipos de ahorro y corrientes.

### NOTA 5 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre es el siguiente:

Cuentas comerciales por cobrar	2022	2021
Anticipos y avances	\$ 6.212.155	\$ 5.380.402
<b>Total</b>	<b>\$ 6.212.155</b>	<b>\$ 5.380.402</b>

Este rubro comprende a pago de vacaciones colectivas anticipadas, otorgadas por la Gerencia.

### NOTA 6 Activo por impuestos corrientes

A continuación, se detallan los saldos al 31 de diciembre de activos por impuestos corrientes:

Anticipos de Impuestos	2022	2021
Retención en la Fuente Bancos	\$ 8.051.547	\$ 7.300.118
<b>Total</b>	<b>\$ 8.051.547</b>	<b>\$ 7.300.118</b>
Autorretención Renta (0,8%)	8.059.000	7.298.688
<b>Total</b>	<b>\$ 8.059.000</b>	<b>\$ 7.298.688</b>
Industria y comercio Retenido	-	2.014.833
Saldo a Favor Renta	36.620.000	22.021.000
<b>Total</b>	<b>\$ 36.620.000</b>	<b>\$ 24.035.833</b>
<b>Total Activo por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$ 52.730.547</b>	<b>\$ 38.634.639</b>

#### NOTA 7 Propiedad, planta y equipo

Refleja los activos fijos adquiridos con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo normal de las operaciones de **PREVEDONTO PREVENCIÓN Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA**, y cuya vida útil esta detallada de acuerdo a lo establecido en la política de NIIF.

El siguiente es el detalle del valor en libros de propiedad, planta y equipo:

Propiedad, Planta y Equipo	2022	2021
Equipo de Oficina	\$ 31.034.030	\$ 30.796.230
Equipo Medico Cientifico- odontologico (menos Depreciación)	62.036.971 ( 86.892.069)	61.876.971 ( 83.414.646)
<b>Total Equipo de Oficina</b>	<b>\$ 6.178.932</b>	<b>\$ 9.258.555</b>
Equipo de Computo y Comunicación (menos Depreciación)	28.356.307 ( 28.356.307)	27.057.307 ( 26.641.628)
<b>Total Equipo de Computo y Comunicación</b>	<b>0 \$</b>	<b>415.679</b>
Equipo de Transporte (menos Depreciación)	1.290.000 ( 1.290.000)	1.290.000 ( 1.290.000)
<b>Total Flota y equipo de transporte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 6.178.932</b>	<b>\$ 9.674.234</b>

Los gastos por depreciación están registrados en gastos de administración, le método utilizado es línea recta.

#### NOTA 8 Obligaciones Financieras

El saldo de las cuentas por pagar con entidades financieras a de diciembre comprende:

Obligaciones Financieras	2022	2021
Bancos Nacionales	\$ 29.166.680	\$ 44.444.448
<b>Total</b>	<b>\$ 29.166.680</b>	<b>\$ 44.444.448</b>

#### NOTA 9 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de diciembre comprende:

Cuentas comerciales por pagar	2022	2021
Proveedores Nacionales	\$ 1.735.128	\$ 5.539.608
Cuentas y costos por pagar	32.957.710	13.601.847
<b>Total</b>	<b>\$ 34.692.838</b>	<b>\$ 19.141.455</b>

#### NOTA 10 Pasivo por impuestos corrientes

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes a 31 de diciembre corresponde a:

Pasivos por Impuestos corrientes	2022	2021
Impuesto de Renta	\$ 8.254.000	-
Retención en la Fuente	3.622.999	\$ 6.471.999
Retención ICA	1.278.000	1.434.000
Industria y Comercio	7.509.000	8.817.000
<b>Total</b>	<b>\$ 20.664.000</b>	<b>\$ 16.722.999</b>

#### Impuesto sobre la Renta

PREVEDONTO PREVENCIÓN Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA  
NIT 830.021.340-0

#### PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA AÑO 2022

<b>UTILIDAD CONTABLE AÑO 2022</b>	<b>\$ 10.380.034</b>
<b>(más ) Partidas que aumentan la renta líquida gravable</b>	
Gravamen al movimiento Financiero	3.053.943
50% Gravamen No Deducible	<u>1.526.971</u>
<b>Gastos No Deducibles</b>	<b><u>11.678.678</u></b>
Gastos médicos y drogas	198.044
Gastos extraordinarios y diversos	<u>11.480.634</u>
<b>Renta Líquida Gravable Año 2022</b>	<b>\$ 23.585.684</b>
<b>Calculo Impuesto de Renta 35%</b>	8.254.989
<b>Impuesto renta 35% + Sobretasa</b>	<b>\$ 8.254.989</b>

Conforme a lo dispuesto en el artículo 240 del estatuto tributario modificado por el artículo 100 de la ley 1819 de 2016, la tarifa general del impuesto de renta de las personas jurídicas para el año gravable 2022 será del 35%.

#### **NOTA 11 Beneficio a empleados**

Su saldo está conformado por: Obligaciones laborales que se adeudan a los empleados por concepto de nómina, cesantías, intereses a las cesantías, vacaciones consolidadas y compensaciones a los empleados, a 31 de diciembre su saldo se detalla así:

<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retenciones y aportes de nomina	\$ 586.500	\$ 711.900
Fondos de pensiones y cesantías	1.087.700	1.131.900
Prestaciones sociales	7.223.198	4.634.178
<b>Total</b>	<b>\$ 8.897.398</b>	<b>\$ 6.477.978</b>

La entidad otorga a sus empleados los beneficios básicos contemplados en la ley referente a la contraprestación laboral, por tal motivo dichos beneficios están contemplados dentro de la categoría de corto plazo, actualmente la entidad no mantiene Otros beneficios a los empleados a largo plazo los cuales difieren a las retribuciones a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo, de los beneficios por terminación y de los beneficios de compensación en instrumentos de capital) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

#### **NOTA 12 Otros Pasivos No Financieros**

A 31 de diciembre su saldo se detalla así:

<b>Otros pasivos no financieros</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos de clientes	\$ 1.594.800	\$ 18.142.346
<b>Total</b>	<b>\$ 1.594.800</b>	<b>\$ 18.142.346</b>

#### **NOTA 13 Capital Social**

De acuerdo a los registros oficiales de la compañía, el capital social al 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

<b>Socio</b>	<b>Cuotas</b>	<b>Vr Cuota</b>	<b>Vr Capital</b>	<b>Participación</b>
Mario Eduardo Betancourt Rodríguez	2	\$ 8.000.000	\$ 16.000.000	50%
Patricia Galvis Castillo	2	8.000.000	16.000.000	50%
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>\$ 16.000.000</b>	<b>\$ 32.000.000</b>	<b>100%</b>

La Reserva Legal, tiene el propósito de proteger el patrimonio social y se constituye hasta por el 50% del capital social, de acuerdo con las normas vigentes.



#### NOTA 14 Ingresos de Actividades Ordinarias

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la entidad en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio determinado.

Mediante el sistema de causación se registran como beneficios realizados y en consecuencia deben abonarse a las cuentas de ingresos los causados y no recibidos. Se entiende causado un ingreso cuando nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo su cobro.

Los ingresos por servicios odontológicos son el 99% del total de los ingresos obtenidos por PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA., su saldo está conformado así:

Ingresos Actividades Ordinarias	2022	2021
Servicios Odontológicos	\$ 1.007.071.077	\$ 911.735.984
<b>Total</b>	<b>\$ 1.007.071.077</b>	<b>\$ 911.735.984</b>

#### NOTA 15 Costo de Prestación de Servicios

Las erogaciones directamente relacionadas con la prestación de servicios a 31 de diciembre son:

Costo de ventas	2022	2021
Servicios Odontológicos, Materiales y Laboratorios	\$ 186.654.973	\$ 166.083.295
<b>Total</b>	<b>\$ 186.654.973</b>	<b>\$ 166.083.295</b>

#### NOTA 16 Gastos Ordinarios de Administración y Ventas

Corresponde al pago y causación de los diferentes servicios prestados por parte de terceros a PREVEDONTO PREVENCION Y SALUD ORAL INTEGRAL LIMITADA. para el desarrollo normal de los servicios, así como el pago de los diferentes gravámenes del orden nacional y municipal.

Al 31 de diciembre de los años comparados, su saldo esta discriminado así:

Gastos de Administración y Ventas	2022	2021
Gastos de Personal	\$ 123.718.915	\$ 105.764.669
Honorarios	511.690.203	518.990.463
Impuestos	16.780.372	12.765.488
Arrendamientos	85.500.000	64.000.000
Contribuciones y afiliaciones	1.243.376	1.051.273
Servicios	11.630.924	11.114.397
Gastos Legales	1.442.000	1.759.228
Mantenimiento y Reparaciones	16.459.255	9.631.276
Depreciaciones	5.192.102	16.215.622
Diversos	8.320.086	13.128.454
<b>Total</b>	<b>\$ 781.977.233</b>	<b>\$ 754.420.870</b>

### NOTA 17 Otros Gastos (Ingresos) Netos

A 31 de diciembre de los años comparados el neto de otros ingresos y otros gastos es el siguiente:

Otros Ingresos	2022	2021
Recuperaciones	\$ 211.421	\$ 197.938
Diversos	194	1.128
<b>Otros Ingresos</b>	<b>\$ 211.615</b>	<b>\$ 199.066</b>
Otros Gastos	2022	2021
Gastos Extraordinarios	\$ 7.480.634	\$ 2.082.946
Gastos Diversos	4.000.000	470
<b>Total Otros gastos</b>	<b>\$ 11.480.634</b>	<b>\$ 2.083.416</b>
<b>Total Otros Ingresos (Gastos)</b>	<b>\$ (11.269.019)</b>	<b>\$ (1.884.350)</b>

### NOTA 18 Actividad Financiera Neta

Al 31 de diciembre de los años comparados el resultado de actividad financiera es el siguiente:

Ingresos Financieros	2022	2021
Rendimientos financieros (Intereses)	\$ 37.676	\$ 820.564
<b>Total</b>	<b>\$ 37.676</b>	<b>\$ 820.564</b>
Costos Financieros	2022	2021
Gastos Financieros	\$ 166.745	\$ 170.962
Comisiones	12.755.555	9.338.694
Intereses	3.683.194	1.404.897
Diferencia en cambio	222.000	-
<b>Total</b>	<b>\$ 16.827.494</b>	<b>\$ 10.914.553</b>
<b>Total Actividad financiera (neta)</b>	<b>\$ (16.789.818)</b>	<b>\$ (10.093.989)</b>

### NOTA 19 Eventos Subsecuentes

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa reflejada en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.

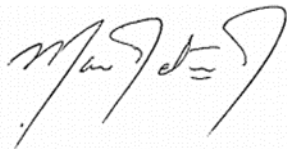
### NOTA 20 Hechos Posteriores

La situación global es muy cambiante y está evolucionando de forma muy rápida. En este contexto, deberían considerarse los requisitos de la NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance y, en particular, si los últimos acontecimientos proporcionan más información acerca de las circunstancias que existían a la fecha de cierre. Los hechos que

proporcionen más información sobre la propagación del virus y los costes relacionados podrían constituir hechos ajustables. Hechos, como el anuncio o aprobación de nuevas medidas para contener el virus o decisiones adoptadas por la dirección probablemente serían no ajustables. Se requiere un desglose claro y objetivo de los eventos que no impliquen ajuste cuando estos sean relevantes para los estados financieros en su conjunto.

## **NOTA 21      Aprobación Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Gerencia y autorizados para su publicación el 14 de marzo de 2022.



---

**MARIO EDUARDO BETANCOURT RODRIGUEZ**  
Representante Legal  
CC. 17.163.976



---

**MARTHA PATRICIA MENDEZ S.**  
Contador Público  
T.P. 135711-T