

## CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de clínica Fernando Vanegas cano, certificamos que hemos preparado los Estados de situación financiera individual, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo a diciembre 31 del 2023.

Mediante el manual de políticas contables elaborado por la compañía, el cual cumple con las disposiciones del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y es congruente en todo aspecto significativo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitida en el año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa a 31 diciembre del 2023, además:

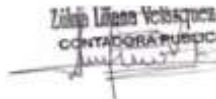
- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de los documentos.
- c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocido en ellos.
- d. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificado, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Bogotá el 20 de Febrero del año 2024

Atentamente,



**YURI FERNANDO VANEGAS CANO**  
Representante Legal



**ZULMA LILIANA VELASQUEZ PEÑA**  
Contador Publico  
TP 135544 - T

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA**  
**NIT. 900.076,452-7**  
**ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**  
**EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	DICIEMBRE	DICIEMBRE	VARIACION
		2023	2022	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	336.231.337	277.873.614	58.357.723
Otros Activos no Financieros	5	16.264.742	14.042.918	2.221.824
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	6	330.000	3.598.000	-3.268.000
Inventarios	7	49.149.224	53.656.218	-4.506.994
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>401.975.303</b>	<b>349.170.750</b>	<b>52.804.553</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades	8	131.267.923	34.110.195	97.157.728
Valorizacion de Construcciones y edificaciones		76.722.270	97.157.730	-20.435.460
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>207.990.193</b>	<b>131.267.925</b>	<b>76.722.268</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>609.965.496</b>	<b>480.438.675</b>	<b>129.526.821</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Otros Pasivos no Financieros	9	36.192.665	56.990.044	-20.797.379
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	10	52.699.491	22.934.570	29.764.921
Beneficios a los Empleados	11	8.510.618	10.894.190	-2.383.572
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>97.402.774</b>	<b>90.818.804</b>	<b>6.583.970</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Otros Pasivos Financieros	12	91.383.919	52.457.103	38.926.816
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>91.383.919</b>	<b>52.457.103</b>	<b>38.926.816</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>188.786.693</b>	<b>143.275.907</b>	<b>45.510.786</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO</b>	13			
Capital Emitido		150.000.000	150.000.000	0
Reserva Legal		24.242.432	24.242.432	0
Revalorizacion Activos Fijos		173.879.999	97.157.729	76.722.270
Resultado del Ejercicio		7.033.516	9.011.983	-1.978.467
Resultados Acumulados		61.465.343	52.193.111	9.272.232
Ganancias Acumuladas (Transicion a las NIIF)		4.557.513	4.557.513	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>421.178.803</b>	<b>337.162.768</b>	<b>84.016.035</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>609.965.496</b>	<b>480.438.675</b>	<b>129.526.821</b>



**FERNANDO VANEGAS CANO**  
REPRESENTANTE LEGAL



**ZULMA LILIANA VELASQUEZ PEÑA**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 135544-T


**VIGILADO POR LA SUPERSALUD**

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA**  
**NIT. 900.076,452-7**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023-2022**  
**EN PESOS COLOMBIANOS**

	NOTA	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VARIACION
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>14</b>	662.464.000	824.822.500	-162.358.500
Costo de Ventas	<b>15</b>	<u>234.935.158</u>	<u>331.575.423</u>	<u>-96.640.265</u>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>427.528.842</b>	<b>493.247.077</b>	<b>-65.718.235</b>
OTROS INGRESOS	<b>16</b>	-	3.765	-3.765
COSTOS DE DISTRIBUCIÓN	<b>17</b>	11.455.069	9.374.256	2.080.813
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<b>18</b>	382.189.919	439.488.841	-57.298.922
COSTOS FINANCIEROS	<b>19</b>	<u>26.850.338</u>	<u>35.375.762</u>	<u>-8.525.424</u>
<b>GANANCIA O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>7.033.516</b>	<b>9.011.983</b>	<b>(1.978.467)</b>



**FERNANDO VANEGAS CANO**  
 REPRESENTANTE LEGAL



**ZULMA LILIANA VELASQUEZ PEÑA**  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP 135544-T

VIGILADO POR LA SUPERSALUD

	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Excedente del Año	7.033.516	9.011.983
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b>		
Gasto por impuestos a las ganancias que no requirió uso de efectivo	-	-
Depreciación de propiedades, planta y equipo	-	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Disminución (aumento) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3.268.000	8.205.738
Disminución (aumento) en inventarios	4.506.994	(2.320.000)
Disminución (aumento) en otros activos no financieros	(2.221.824)	(2.245.439)
Disminución (aumento) en Activos por Impuestos Diferidos	20.435.460	97.157.730
Aumento (disminución) en Pasivos financieros	38.926.816	(19.100.941)
Aumento (disminución) en beneficios a los empleados por pagar	(2.383.572)	(1.144.502)
Disminución (aumento) en Cuentas por Pagar comerciales y otras cuentas por pagar	29.764.921	(17.513.966)
Aumento (disminución) en Pasivos No financieros	(20.797.379)	13.557.534
Aumento (disminución) en Ingresos Diferidos	-	-
Ajustes por Provisiones	-	-
Ajustes por Pasivos por Impuesto Corriente	-	-
Ajustes por Pasivos por Impuesto Diferido	-	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>78.532.932</b>	<b>85.608.137</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Compras de Propiedad, Planta y Equipo	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Arrendamientos financieros	-	-
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio	-	-
Pagos de pasivos por Arrendamientos Financieros	-	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>78.532.932</b>	<b>85.608.137</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>277.873.614</b>	<b>281.213.207</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>356.406.546</b>	<b>366.821.344</b>

**FERNANDO VANEGAS CANO**  
REPRESENTANTE LEGAL

**ZULMA LILIANA VELASQUEZ PEÑA**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 135544-T

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA**  
**NIT. 900.076,452-7**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2023**  
**EN PESOS COLOMBIANOS**

	<b>CAPITAL EMITIDO</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>PATRIMONIO TOTAL</b>
Saldo Inicial del Período 01/01/2023	150.000.000	24.242.432	61.205.093	235.447.525
Incremento o Disminución en Aportaciones				-
Incremento (disminuciones) Ganancias Acumuladas			9.272.232	9.272.232
Incremento (disminuciones) en el Resultado del Ejercicio			(1.978.467)	(1.978.467)
				-
				-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>150.000.000</b>	<b>24.242.432</b>	<b>68.498.858</b>	<b>242.741.291</b>



**FERNANDO VANEGAS CANO**  
REPRESENTANTE LEGAL



**ZULMA LILIANA VELASQUEZ PEÑA**  
CONTADOR PUBLICO  
TP 135544-T

*VIGILADO POR LA SUPERSALUD*

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA.  
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
DICIEMBRE 31 DE 2023  
VIGILADO SUPERSALUD**

**NOTA No 1: NOTA GENERAL**

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA.** Es una sociedad de responsabilidad limitada, constituida por escritura pública No 0003087 de la Notaria 19 de Bogotá D.C. Del 22 marzo de 2006, Inscrita el 24 de marzo de 2006 bajo el No 01045727 del libro IX, cuyo domicilio es la ciudad de Bogotá radicada en Colombia. El domicilio de su sede es la Carrera 16 # 96-64 Consultorio 314.

El objeto social principal de la entidad es la prestación de servicios en odontología y profesionales afines o auxiliares de esta ciencia en desarrollo del objeto social. La sociedad podrá adquirir, enajenar, producir, transformar, elaborar, exportar e importar, equipos, elementos instrumental, sustancias e insumos, para uso de las operaciones, odontológicas y afines o auxiliares de tales profesiones: celebrar contratos de sociedad, tomar intereses o participación en sociedades y/o empresas, adquirir, dar o tomar en arrendamiento bienes muebles e inmuebles, gravarlos, en cualquier forma. Efectuar, construcciones, tomar o dar en mutuo o con sin garantía de los bienes sociales y celebrar toda clase de operaciones con entidades bancarias, de crédito, aduaneras, girar endosar, descontar, protestar, ceder, aceptar, anular, cancelar, recibir letras de cambio, cheques, adquirir a cualquier título, concesiones, permiso, marcas, patentes, franquicias, representaciones y demás bienes y derechos mercantiles, y cualesquiera otros efectos de comercio, contratar toda clase de operaciones, que sean necesarias para el objeto social; presentar licitaciones, concursar, y en general toda clase de actos, contratos que se relacionen con el objeto social principal o que sean fines o complementarios al mismo.

**NOTA 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO – BASE DE PREPARACION**

Los presentes estados financieros se prepararon mediante el manual de políticas contables elaborado por la compañía, el cual cumple con las disposiciones del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y es congruente en todo aspecto significativo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes emitida en el año 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

**BASES DE MEDICIÓN**

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

**MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN**

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos.

**USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas

contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

## **PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

**PRESENTACION RAZONABLE:** La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

**FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN:** **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** presentará un conjunto completo de estados financieros (incluida la información comparativa) de manera anual (cierre del ejercicio contable a 31 de diciembre).

## **HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** prepara los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha teniendo en cuenta los próximos doce meses.

## **CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** presentará el siguiente conjunto completo de estados financieros:

- Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- Un estado de resultado integral a la fecha sobre la que se informa
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

## **NOTA 3. RESUMEN POLÍTICAS CONTABLES**

### **INSTRUMENTO FINANCIERO**

#### **1. RECONOCIMIENTO GENERAL**

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera sólo cuando **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

#### **2. MEDICIÓN INICIAL (GENERAL):**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

## **RECONOCIMIENTO**

Se consideran equivalentes al efectivo para **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros, según lo establecido por **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA**

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

### **RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como Cuentas Comerciales por Cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades en la venta de servicios, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

## **POLITICA DE INVENTARIOS**

**Reconocimiento:** **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

**Medición Inicial:** En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus costos de adquisición, su costo de transformación y otros costos directamente atribuibles

**Medición Posterior:** **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de venta (Valor neto realizable-VNR)

## **POLÍTICA ESPECÍFICA PARA CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

### **RECONOCIMIENTO**

Se reconocerán como cuentas comerciales por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

## **POLITICA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

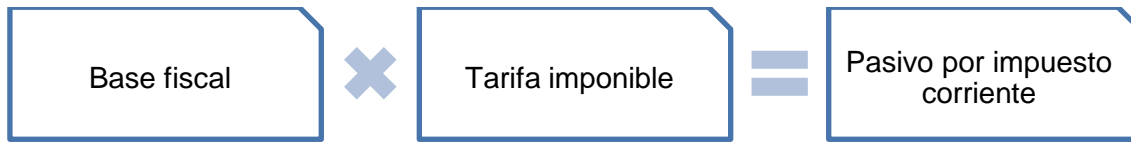
Las propiedades, planta y equipo se miden por el modelo del costo-depreciación-deterioro. Las partidas cuyo valor individual sea inferior a \$800.000 se tratan como gasto, a menos que pertenezcan a un grupo de activos de naturaleza y uso similar cuyo valor acumulado supere \$1.000.000, pues en tal caso se tratarán como un solo activo agrupado.

## **POLITICA DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **RECONOCIMIENTO DE PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**



**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores.



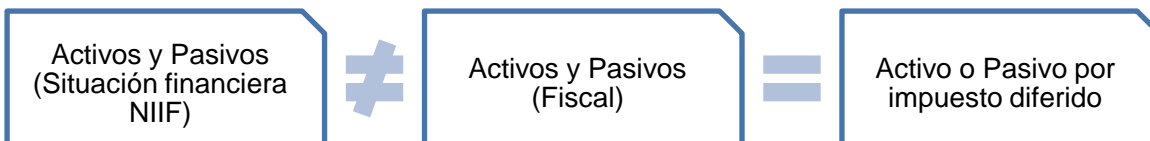
### RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** también reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

### PRINCIPIO DE RECONOCIMIENTO GENERAL

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.



Base Fiscal = Impuesto de Renta y Complementario = 31% + Anticipo de renta = 0.40%

### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad.

### RECONOCIMIENTO: VENTA DE SERVICIOS

**CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios, cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse confiabilidad.
- Sea probable que **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

## MEDICIÓN

Tipo de Venta	Descripción de la Venta	Reconocimiento	Modalidad de pago	Medición
SERVICIOS	Venta De Servicios Odontológicos	<b>CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA</b> reconoce los ingresos de actividades ordinarias atribuibles al precio de venta,  El precio de venta es el valor presente de la contraprestación del servicio vendido.	Contado	Al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir

## COSTO POR PRÉSTAMOS

**Reconocimiento:** **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el período en que incurre en ellos.

## REVELACIONES

### NOTA 4. EFECTIVO EQUIVALENTE

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo comprende los saldos de dinero mantenidos en caja, cuentas bancarias nacionales y cuentas de ahorro que **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** mantiene para cumplir con los compromisos de corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, su uso está disponible de forma inmediata y sin ninguna restricción legal.

La composición Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

	2023	2022
Caja general	338.165.095	276.137.347
Cuentas corrientes	-1.933.758	1.736.267
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>336.231.337</b>	<b>277.873.614</b>

### NOTA 5. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Las partidas clasificadas como Otros Activos No Financieros, corresponden a cobros a favor de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** reconocidas por transacciones fiscales lo cual no cumplen la clasificación de instrumentos Financieros básicos, ya que su origen no surge de un acuerdo contractual.

El tratamiento en NIIF para PYMES no presenta diferencias con respecto al manejo local aplicado por las entidades en el tema de impuestos (Excepto para el cálculo del impuesto diferido).

La composición de los activos no financieros al cierre de los ejercicios que se indican, es la siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la Fuente	7.685.331	6.208.742
Anticipo de renta (cree)	6.987.000	6.140.000
Retención de industria y comercio	1.592.411	1.694.176
<b>Total Activos No Financieros</b>	<b>16.264.742</b>	<b>14.042.918</b>

#### **NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas comerciales de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA.** cumplen las características de Instrumentos Financieros Básicos, los cuales son valorados por el método del costo amortizado y medidos al valor razonable.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar a socios	330.000	525.000
Anticipo y Avances	0	3.073.000
<b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>330.000</b>	<b>3.598.000</b>

#### **NOTA 7. INVENTARIOS**

En este rubro se registra: el stock de las existencias de almacén que se encuentran para la venta en el uso del servicio vendido, durante el periodo, y se encuentran valorizadas a su costo, importes que no superan su valor neto de realización, la Técnica de medición del costo es el precio de compra más reciente, promedio ponderado.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Elementos usados para Ortodoncia	17.798.295	14.903.327
Elementos usados para Endodoncia	7.244.966	7.105.032
Elementos usados para Odontología General	24.105.963	31.647.858
<b>Mercancías no fabricadas por la empresa</b>	<b>49.149.224</b>	<b>53.656.218</b>

#### **NOTA 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Para la propiedad planta y equipo su Medición Inicial es Al costo, Medición Posterior Al costo-Depreciación – Deterioro.

Las vidas útiles y valores residuales estimados para la depreciación de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

<b>GRUPO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Construcciones y Edificaciones	20 AÑOS
Equipo De Oficina	10 AÑOS

Equipo De Computación Y Comunicación	10 AÑOS
Maquinaria y equipo Médico Científico	10 AÑOS
Flota y equipo de Transporte	5 AÑOS

	CONCILIACION Sub-clasificaciones de propiedades, planta y equipo			
	Construcciones y edificaciones	Equipo De Oficina	Equipo de Computo	Maquinaria y equipo médico científico
Costo	180.082.001	18.449.720	53.776.351	285.798.839
Depreciación acumulada	- 29.957.178	- 14.186.957	- 44.409.564	-319.245.289
Revalorización	77.682.270	0	0	0
<b>Importe en libros al 31 de Diciembre de 2022</b>	<b>227.807.093</b>	<b>4.262.763</b>	<b>9.366.787</b>	<b>-33.446.450</b>

#### NOTA 9. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros, no son originados a partir de una obligación contractual, debido a las obligaciones contraída por **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** corresponden a obligaciones con las administraciones públicas y corresponde a una obligación tributaria.

	2023	2022
Impuestos	36.192.665	56.990.044
<b>Total pasivos no financieros</b>	<b>36.192.665</b>	<b>56.990.044</b>

#### NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a exigencias o responsabilidades para actuar de una forma determinada. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa.

Las cuentas por pagar de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** son originadas para el desarrollo de sus actividades las cuales serán atendidas en su periodo corriente.

	2023	2022
Proveedores	26.412.203	19.838.570
Cuentas por pagar	26.287.288	1.950.000
Cuentas por pagar a socios	0	1.146.000
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>52.699.491</b>	<b>22.934.570</b>

#### NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados reconocidos por **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** corresponden al Valor presente, de los pagos futuros esperados que son necesarios para cumplir con las obligaciones derivadas de los servicios prestados por los empleados en el periodo corriente, generados por la obligación legal.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Beneficios a los Empleados	8.510.618	10.894.190
<b>Total beneficios a los empleados</b>	<b>8.510.618</b>	<b>10.894.190</b>

## **NOTA 12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

Al cierre de los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023, el detalle de las obligaciones con entidades financieras está relacionado con Obligaciones Financieras que poseen la entidad con, COLPATRIA y OCCIDENTE y las cuales pagara en el largo plazo.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pagarés	91.383.919	52.457.103
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>91.383.919</b>	<b>52.457.103</b>

## **NOTA.13 PATRIMONIO**

### **CAPITAL EMITIDO**

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios, ponen a disposición de **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** mediante cuotas, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escritura pública de constitución o reformas, suscripción de acciones.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Capital Emitido	150,000,000	150,000,000
<b>Total Capital Emitido</b>	<b>150,000,000</b>	<b>150,000,000</b>

### **RESERVA LEGAL**

Reserva legal La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus utilidades netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital suscrito. La reserva no es distribible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas.

### **GANANCIAS ACUMULADAS**

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Comprende el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas por **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** al cierre de los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2023-2022

	2023	2022
Resultado del Ejercicio	7.033.516	9.011.983
<b>Total Resultado del Ejercicio</b>	<b>7.033.516</b>	<b>9.011.983</b>

## RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Comprende el valor de las utilidades acumuladas por **CLINICA FERNANDO VANEGAS CANO LTDA** al cierre de los ejercicios finalizados.

	2023	2022
Resultado de Ejercicios Anteriores	61.465.343	52.193.111
<b>Total Resultado de Ejercicios</b>	<b>61.465.343</b>	<b>52.193.111</b>

## NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre 2023 comprenden:

VENTA DE SERVICIOS ODONTOLOGICOS	662.464.000
<b>TOTAL</b>	<b>662.464.000</b>

## NOTA 15. COSTO DE VENTA

Los costos de ventas y operación al 31 de diciembre comprenden:

COSTO DE VENTAS	234.935.158
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>234.935.158</b>

## NOTA 16. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos al 31 de diciembre comprenden:

DESCUENTOS COMERCIALES	0
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>0</b>

## NOTA 17. COSTOS DE DISTRIBUCION

Los gastos de distribución al 31 de diciembre comprendían:

GASTOS DE PERSONAL	11.455.069
<b>TOTAL COSTOS DE DISTRIBUCIÓN</b>	<b>11.455.069</b>

## NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración al 31 de diciembre comprendían:

GASTOS DE PERSONAL	118.248.707
--------------------	-------------

HONORARIOS	12.522.480
ARRENDAMIENTOS	142.563.442
IMPUESTOS	48.689.843
SERVICIOS	48.256.921
GASTOS LEGALES	2.166.600
.MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.025.463
OTROS GASTOS DIVERSOS	4.716.463
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>382.189.919</b>

## NOTA 19. COSTOS FINANCIEROS

Los Costos Financieros al 31 de diciembre comprendían:

FINANCIEROS	26.850.338
<b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b>	<b>26.850.338</b>

## APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales y las notas que los acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal.

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*