

**INSTITUTO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS EN ODONTOLOGIA S.A.**

**NIT.830.017.652-8**

**NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**31 de diciembre año gravable 2023 y 2022**

**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

**NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA**

---

**CONSTITUCION Y FUNCIONAMIENTO**

**INSTITUTO DE ESTUDIOS CIENTIFICOS EN ODONTOLOGIA S.A. IECO S.A.**, es una empresa dedicada a la prestación de servicios y trabajos odontológicos, con equipos propios o ajenos, lo mismo que al servicio de todas aquellas actividades conexas o complementarias de lo anterior.

Fue creada mediante Escritura Pública 0727 del 19 de DICIEMBRE de 1996, Notaria 22 del Círculo de Bogotá y debidamente inscrita en la Cámara de Comercio y ante las Administraciones de Impuestos Nacionales y Distritales.

En diciembre de 2000, mediante Escritura Pública número 03778 de la Notaría 52 del Círculo de Bogotá, la sociedad se transformó de Sociedad Limitada a Sociedad Anónima, ampliando su capital suscrito y pagado a \$200.000.000. Actualmente el capital suscrito y pagado es de \$324.000.000.

**DOMICILIO**

Tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá, y presta sus servicios en 6 puntos de atención, ubicados en:

- Centro Comercial Cedritos Local 1139 - Piso tercero Consultorio 3010.
- Calle 96 No. 10-29
- AV Américas N°62- 84 Local 2-65 C.C. Outlet Factory
- Atención Prioritaria Carrera 19 No. 80-74.
- Sede Imágenes Diagnosticas Clínica Colombia Calle 22 B No. 66-46 Consultorio 516
- Atención Prioritaria Clínica Colombia Calle 22 B No. 66-46 Consultorio 520.

**MISION**

**IECO S.A.** es una organización con carácter científico para la prestación de servicios profesionales de odontología con sentido social, para el diagnóstico, prevención, tratamiento y cuidado de la Salud Oral, orientado a la prestación de servicios de calidad en la atención de los pacientes adscritos a Plan de Beneficios en Salud (PBS), Atención prioritaria (AP), Planes de Medicina Prepagada (MP), Pacientes Particulares y Atención de Convenios de Prestación de Servicios de Salud. Apoyado con tecnología de vanguardia, técnicas de tratamiento actuales y la humanización del talento humano.

**VISION**

**IECO S.A.** se visualiza en el 2022 como una organización líder en servicios profesionales de odontología e imagenología con los más altos estándares de calidad, siendo reconocida en su ámbito de influencia, generando bienestar y mejorando los indicadores de salud oral de sus usuarios, bajo esquemas de viabilidad y rentabilidad económica para todos los vinculados.

## ORGANOS DE DIRECCION

Los órganos de administración de **IECO S.A.** son: Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, Representante Legal principal y Representante Legal Suplente. La Revisoría Fiscal solo será provista en la medida en que lo exijan las normas legales vigentes

## NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

---

### a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, **IECO S.A.** se encuentra obligado a presentar únicamente Estados Financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, (NCIF), definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015 y 2496 de 2015.

Las NIIF aplicadas en estos Estados Financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Sanders Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009 y su actualización en 2015.

Para efectos legales en Colombia, los Estados Financieros principales son los Estados Financieros Individuales.

Durante el año 2015, **IECO S.A.** trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del año 2016 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por **IECO S.A.** de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria **IECO S.A.** ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del Anexo 2 del Decreto 2420 del 2015.

Hasta el 31 de diciembre del año 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, **IECO S.A.** preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, (PCGA), establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

**b) Bases de medición**

Los Estados Financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

**c) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros individuales de **IECO S.A.** 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 colombianos.

**d) Uso de estimaciones**

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.

**e) Modelo de Negocio**

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica.

**f) Importancia relativa y materialidad**

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

**NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

**PERIODO CONTABLE**

El periodo contable de la sociedad es de un año, contado a partir del primero (01) de enero al treinta y uno (31) de Diciembre.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Otro Resultado Integral
- Estado de cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

## INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El objetivo de esta política es determinar las bases apropiadas para el reconocimiento, la medición Inicial y posterior, reconocimiento de la baja en cuentas, así como también establecer la información básica y complementaria a revelar, de los Instrumentos Financieros.

**IECO S.A.** considera instrumentos financieros básicos (activos, pasivos o instrumentos de patrimonio), tales como

### ACTIVO

Instrumento	Tipo
<ul style="list-style-type: none"> <li>Efectivo y Equivalentes al Efectivo Incluidos depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando <b>IECO S.A.</b> es depositante (cuentas bancarias)</li> </ul>	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Inversiones en Administración de Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia)</li> </ul>	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuentas por Cobrar</li> </ul>	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Prestamos por Cobrar</li> </ul>	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Cuentas por Pagar</li> </ul>	Pasivos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Prestamos por Pagar</li> </ul>	Pasivos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> <li>Patrimonio</li> </ul>	Instrumentos de Patrimonio

### El Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y sus equivalentes representan los recursos de liquidez inmediata y comprende el dinero en la Caja General y Cajas Menores y las Cuentas Bancarias, que **IECO S.A.** 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.

Inversiones disponibles, registra las partidas de este rubro correspondientes al derecho fiduciario que posee **IECO S.A.**, el cual es registrado al valor razonable a la fecha de la transición.

### Cuentas por Cobrar Comerciales

Cientes Nacionales: Las cuentas comerciales del cliente se manejan dentro de las condiciones normales de mercado establecidos por **IECO S.A.**, constituido en el modelo de negocio, por lo cual se concluye que el modelo de deterioro aplica para clientes con vencimientos superiores a 360 días, siempre que presente condiciones evidentes de impago.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, **IECO S.A.** evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por Cobrar que se midan al Costo o al Costo amortizado. Con el fin de evaluar de manera colectiva el deterioro del valor de este rubro. Se pueden agrupar sobre la base de características similares de acuerdo con el modelo de riesgo de crediticio de **IECO S.A.**

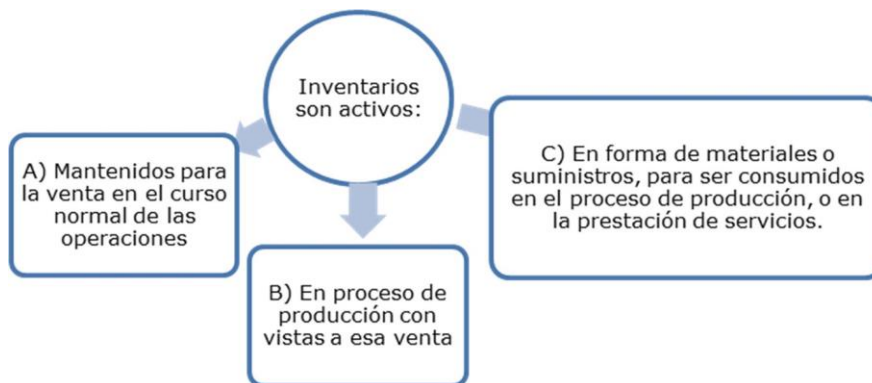
Al reconocer una pérdida por deterioro, se presentará dicho ajuste en una cuenta correctora dentro de los Préstamos por Cobrar y en los resultados. La reversión de cualquier pérdida por deterioro en periodos posteriores según los requerimientos establecidos en esta política para la reversión del *deterioro del valor de los activos* se realizará directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora.

El deterioro de estos instrumentos financieros se revisará y evaluará al final del periodo sobre el que se informa, de acuerdo con las condiciones evidentes de impago establecidas por **IECO S.A.** en el Modelo de Riesgo Crediticio.

### Inventarios

**IECO S.A.** identificará cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros, de igual manera establecerá el tratamiento contable de estos, teniendo en cuenta sus costos y que cantidad de estos deben reconocerse como activo y como se aplazan hasta el momento en que sus ingresos sean reconocidos.

Se reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones:



**IECO S.A.** medirá el costo de los inventarios, utilizando los siguientes métodos y criterios:

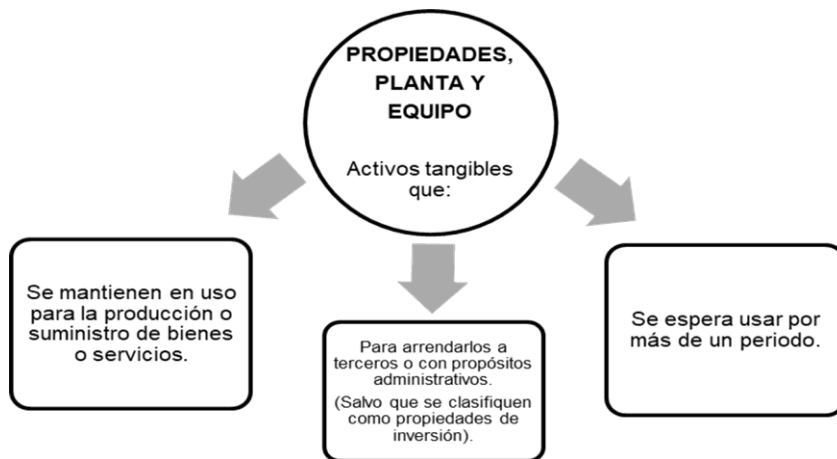
**IECO S.A.** evaluará al final del período sobre el que informa si los inventarios están deteriorados, es decir si el valor en libros no es totalmente recuperable (ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes).

Método	Criterio	A utilizar en
Promedio Ponderado	Materias primas, Productos en proceso y productos terminados disponibles para la venta, ya que este método refleja mejor el valor de los inventarios.	En los servicios que presta la compañía

### Propiedad, planta y equipo

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, de acuerdo con lo establecido en la política de propiedades de inversión.

Dentro del alcance de la presente política, **IECO S.A.** reconocerá como propiedad planta y equipo lo siguiente:



**IECO S.A.** reconoció los Terrenos, Construcciones y Edificaciones, Maquinaria y Equipo, Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo y comunicación y Equipo Médico acogiéndose a lo dispuesto en la Sección 35 de las NIIF para Pymes, al valor razonable como costo atribuido, determinando que las vidas útiles estimadas en sus PCGA anteriores, no representan los beneficios económicos del activo, dicha variación entre la estimación de las vidas útiles determinadas bajo NIIF y PCGA, se refleja en el patrimonio, específicamente en las ganancias retenidas.

### Método de depreciación

**IECO S.A.** seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, **IECO S.A.** aplicará para sus propiedades planta y equipo la siguiente depreciación y vida útil:

Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Vida Útil Modulo	Valor Residual
Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	10 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	10 a 13 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	5 a 8 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo

Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	5 a 8 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	5 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo
Método Lineal	IECO determina la vida útil en función de Criterio profesional por Línea recta (Sistemática)	5 años	IECO determino el valor residual en 5% del costo del bien o propiedad planta y equipo

Márgenes de depreciación del módulo de activos fijos	
Edificaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10-13 años
Equipo de Oficina	5-8 años
Equipo de Computo	5 años

### Activos por Impuestos

IECO S.A. registra las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- Las diferentes temporarias deducibles;
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

El impuesto diferido deducible (activo por impuesto diferido), se deriva de la variación presentada para el rubro de maquinaria y equipo, cuya base fiscal es superior al valor reconocido (valor libros) NIIF hasta el año 2017.

### **Activos No Financieros**

Las partidas clasificadas como otros Activos No Financieros corresponden a cobros a favor de **IECO S.A.**, reconocidas por transacciones fiscales y la reclasificación de las obras de Arte, las cuales no cumplen la clasificación de instrumentos financieros básicos, ya que no surgen de acuerdos contractuales.

### **PASIVO**

#### **Otros Pasivos financieros**

De acuerdo con nuevo marco de referencia NIIF-PYMES, las obligaciones financieras se reconocen como otros pasivos financieros corrientes y no corrientes.

#### **Cuentas Por Pagar Comerciales**

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. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de **IECO S.A.**, tal rubro contempla cuentas por pagar originadas para el desarrollo de sus actividades las cuales serán atendidas en su periodo corriente.

Los impuestos se reconocerán en el momento en que se presenten los hechos económicos que se consideran generadores del impuesto y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en las normas tributarias.

La Sociedad es responsable de los impuestos nacionales de renta, y del impuesto municipal de Industria y Comercio en donde desarrolla su actividad comercial, tiene la calidad de retenedor de renta, de ICA y autorretenedor de renta en los términos del Art. 141-1 del ET. Por designación de la Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales a través de la Resolución 000041 de enero de 2014 “Exclusión de Gran Contribuyente”, derogala resolución No 2031 de 2008, excluyendo a la sociedad como Gran Contribuyente a partir de la vigencia 2014.

#### **Beneficios a los Empleados**

Las obligaciones laborales se reconocen como beneficios a empleados y se clasifican como beneficios a corto plazo. En los beneficios a corto plazo encontramos los salarios por pagar, cesantías consolidadas, intereses a las cesantías, vacaciones consolidadas, aportes al SENA, ICBF y Caja de Compensación y aportes a las entidades promotoras de salud y fondo de pensiones.

Las cuentas de retenciones y aportes de nómina fueron registradas como beneficios a empleados conforme a lo contemplado en la sección 28 de las NIIF-Pymes.



### Pasivos por Impuestos

**IECO S.A.** registra los importes que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.

Los importes de pasivos por impuestos a las ganancias a pagar corresponden a periodos futuros, relacionados con las variaciones temporarias imponibles, como también al pago a realizar en el periodo corriente por impuesto de Renta.

En el ESFA, las variaciones temporarias imponibles (pasivo por impuesto diferido), fueron generadas en mayor medida por los rubros de propiedad planta y equipo, puesto que la base fiscal de tales activos fue inferiores a los importes reconocidos para NIIF.

### PATRIMONIO

**IECO S.A.** reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y la otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a **IECO S.A.** a cambio de éstos.

- Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que **IECO S.A.** reciba el efectivo u otros recursos, presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- Si **IECO S.A.** recibe el efectivo u otros recursos antes de se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a **IECO S.A.** el reembolso del efectivo o de otros recursos recibidos, reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida
- En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos, pero no emitidos y no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos no reconocerá un incremento en el patrimonio.

### Distribuciones a los propietarios

**IECO S.A.** reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. La política de Impuestos a las Ganancias proporciona una guía sobre la contabilización de las retenciones fiscales sobre dividendos.

En ocasiones, **IECO S.A.** puede distribuir otros activos que no son efectivos como dividendos a los propietarios. Cuando **IECO S.A.** declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo.

El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación. **IECO S.A.** revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución.

## INGRESOS

**IECO S.A.** establece el tratamiento contable de los ingresos por actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen efectivo o equivalentes al efectivo.

Se establece como deben ser reconocidos estos ingresos por actividades ordinarias, es decir, cuando será probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad. Incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

**IECO S.A.** excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como impuestos sobre productos y servicios.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de **IECO S.A.**, pueda ser estimado con fiabilidad, reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (porcentaje de avance) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

Este resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que **IECO S.A.** obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos de transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios que preste **IECO S.A.** se efectúen a través de una serie de eventos a lo largo de un periodo determinado, los ingresos se reconocerán de forma lineal, es decir, de forma proporcional a lo largo del periodo, a menos que haya otro método que permita determinar de mejor forma el grado de terminación.

Cuando los ingresos de actividades ordinarias dependan de forma significativa de un suceso, **IECO S.A.** no podrá reconocer en su contabilidad este ingreso hasta tanto no se ejecute dicha actividad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, **IECO S.A.** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

**NOTA 4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

De acuerdo con las disposiciones vigentes, el efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran discriminados en los rubros de la caja, bancos, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos, y los demás descritos en la sección 7.2 de la NIIF para PYMES. El saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
CAJA GENERAL	6.152.089	4.461.800	37,9%
CUENTA CORRIENTE	1.214.947	146.795.689	-99,2%
CUENTA DE AHORRO	675.494	17.092.485	-96,0%
<b>TOTAL</b>	<b>8.042.530</b>	<b>168.349.974</b>	<b>-95,2%</b>

El rubro de caja se compone de la caja general, ventas con tarjetas, bases de caja y cajas menores. El saldo de la caja general a 31 de diciembre del año 2023 corresponde principalmente a los recaudos del último día del mes de diciembre, los cuales fueron consignados en las entidades financieras hasta el mes siguiente.

En cuanto a las cajas menores **IECO S.A.** tiene como política mantener el recurso disponible a 31 de diciembre.

Sede	Responsable Caja Menor	Fondo Fijo
CALLE 80	ADRIANA GOMEZ GELVEZ	322.023

Adicionalmente se reserva un fondo de bases de caja de recaudo el cual se distribuye a los coordinadores de sede de la siguiente manera:

Sede	Responsable Base de Caja	Fondo Saldo a
AMERICAS	CLAUDIA MARTINEZ RONCANCIO	50.000
CLINICA COL	CLAUDIA MARTINEZ RONCANCIO	50.000
CEDRITOS	DIANA RIVERA	100.000
SOACHA	SANTIAGO BARRETO	30.000
CALLE 96	SANTIAGO URREGO ERIKA	50.000

Las cuentas bancarias de ahorro y cuenta corriente que posee **IECO S.A.** son las siguientes:

BANCO	TIPO DE CUENTA	CUENTA	SALDO
CAJA SOCIAL	Cuenta de Ahorros	26502000988	675.494
BANCO DE BOGOTA	Cuenta Corriente	8111239	0
DAVIVIENDA	Cuenta Corriente	1030373041	1.214.947
		<b>Total Cuentas Bancarias</b>	<b>1.890.441</b>

## NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Según la política contable determinada para las cuentas por cobrar comerciales, estas se identificarán como: deudores de cartera aquellos que surgen de la venta de servicios a nivel nacional, las cuentas por cobrar a empleados y cuentas por cobrar a particulares.

A 31 de diciembre el saldo en la cuenta de deudores y cuentas por cobrar es:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
CLIENTES NACIONALES	837.851.986	423.309.329	97,9%
ANTICIPO Y AVANCES	2.053.927	51.334.376	-96,0%
TRABAJADORES	17.280.307	15.218.890	13,5%
DETERIORO	-2.489.126	-3.419.305	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>854.697.094</b>	<b>486.443.290</b>	<b>76%</b>

### CLIENTES NACIONALES

Corresponde a los derechos contractuales por la prestación de servicios en salud dando cumplimiento al objeto social de **IECO S.A.** a clientes a nivel nacional valores aceptados por los mismos, se clasifican de acuerdo con la legislación nacional en los regímenes de aseguramiento de salud. A continuación, se detalla por tercero el saldo de los clientes nacionales: el saldo de este rubro corresponde a facturas vencidas de Entidad Promotora de Salud, el cual está en reclamación, y facturas de Aliansalud, que corresponde a las atenciones realizadas por evento. En el siguiente cuadro se discrimina cada rubro por entidad.

En el mes de enero del año 2024 se empieza a recaudar por parte de EPS Sanitas, el valor de la cartera pendiente

ENTIDAD	SALDO
ALIANSSALUD EPS S.A.	\$ 248.363.766
CLINICA COLSANITAS S.A.	\$ 1.115.460
CLINICA DENTAL KERALTY SAS	\$ 59.188.235
COLSANITAS S.A.	\$ 97.661.980
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.S	\$ 393.075.219
GRUPO EMPRESARIAL SEVILLA SAS	\$ 4.454.150
HEALTH GROUP SAS	\$ 692.820
INVERSIONES CREAM RAMA SA	\$ 1.179.300
MARYEP SA	\$ 5.327.140
MEDISANITAS S.A.	\$ 4.115.850
ODONTEQ LTDA	\$ 3.242.950
PSQ SAS	\$ 8.436.000
SALUD BOLIVAR EPS SAS	\$ 7.956.009
SALUD OCUPACIONAL SANITAS SAS	\$ 216.542
YEBER SAS	\$ 2.224.435
EKOPLANET	\$ 602.130
<b>TOTAL NACIONALES</b>	<b>\$ 837.851.986</b>

## ANTICIPOS Y AVANCES

Dentro de esta clasificación encontramos los siguientes:

### Anticipos a Proveedores

Corresponde a los derechos a favor de la empresa por concepto de anticipos a proveedores para compra de inventarios como materiales y suministros o de adquisición de servicios:

PROVEEDORES	SALDO
BDM DENTAL SA	\$ 4.888
C.V.TRONICA LTDA	\$ 210.000
MB EQUIPOS BIOMEDICOS SAS	\$ 404.600
PEREZ TORRES PEDRO PABLO	\$ 176.344
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>\$ 795.832</b>

### Anticipo a Contratistas

Corresponde a los anticipos realizados a contratistas para la prestación del servicio

CONTRATISTAS	SALDO
GARCIA MALO ANDRES FELIPE	\$ 1.250.000
TIRADO ROMERO ALVARO JOSE	\$ 8.095
<b>TOTAL CONTRATISTAS</b>	<b>\$ 1.258.095</b>

### Anticipos y Prestamos a Empleados

En este rubro se relacionan los derechos a favor de **IECO S.A.** por concepto de préstamos, planes de tratamiento y descuentos autorizados, los cuales son descontados de la nómina, dentro de las políticas de la entidad se dispone que los préstamos a colaboradores no pueden exceder de más de un millón de pesos M/Cte. (\$1.000.000) y deben ser deducidos a máximo doce (12) cuotas. Estos anticipos son otorgados con la respectiva orden de descuento firmada por el empleado y debidamente autorizada por el representante legal o gerente.

TRABAJADORES	SALDO
ARIZA HILARY TERESA	\$ 482.968
BUENAVER HERNANDEZ DANIELA ALEJANDRA	\$ 144.500
BUENAVER HERNANDEZ JENIFER CAROLINA	\$ 728.072
CABARCAS BARRIOS LICETH	\$ 184.004
CAMACHO JIMENEZ LUZ MARINA	\$ 133.189
CAMACHO ORTIZ OSCAR ANDRES	\$ 700.000
CLARO PAREDES GINET GABRIELA	\$ 600.000
CUAN LAURA DANIELA	\$ 639.192
CUAN LOPEZ JENNY CAROLINA	\$ 700.000
CUELLAR SUAREZ MARIANA	\$ 275.333
DUEÑAS BARRERA PAULA ANDREA	\$ 298.300
DUEÑAS BARRERA YINA PATRICIA	\$ 103.500
GALINDO GOMEZ DIANA CAROLINA	\$ 1.033.733
GONZALEZ BIBIANA	\$ 155.500
GUZMAN RODRIGUEZ ANGIE TATIANA	\$ 498.000
HERNANDEZ FONTECHA GINNA VIVIANA	\$ 2.064.629
HERRERA MARTHA LUCIA	\$ 909.500
HIGUERA SALINAS NAOMI ELISA	\$ 800.000
LAGOS LAGOS DIANA CAROLINA	\$ 1.005.360
MARIN CASTRO LUCIO ANDRES	\$ 1.887.000
MARTINEZ VERA KAREN VALERIA	\$ 174.503
NOVA CONTRERAS ANA CAROLINA	\$ 1.092.812
RAMIREZ REINA JULY YINETH	\$ 700.000
RANGEL VILLA MELIZA DEL CARMEN	\$ 600.000
SALINAS SANABRIA DIANA ARELIS	\$ 645.212
ULTEGO DARWIN MIGUEL	\$ 200.000
VARGAS FERNANDEZ CRISTIAN CAMILO	\$ 525.000
<b>TOTAL TRABAJADORES</b>	<b>\$ 17.280.307</b>

**NOTA 6. INVENTARIO**

El reconocimiento en los estados financieros del inventario según la política contable se realiza teniendo en cuenta sus costos y como estos se aplazan hasta el momento en que sus ingresos sean reconocidos.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
INSUMOS ODONTOLÓGICOS	\$ 135.597.362	\$ 100.493.467	34,9%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 135.597.362</b>	<b>\$ 100.493.467</b>	<b>35%</b>

## NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Según las políticas contables de la sociedad serán reconocidos los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
SEGUROS	\$ 7.607.932	\$ 35.880.432	-79%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.607.932</b>	<b>\$ 35.880.432</b>	<b>-79%</b>

Esta nota de revelación corresponde a los pagos anticipados de pólizas de seguro adquiridas, con duración de un año, actualmente se encuentran vigentes las siguientes:

- Póliza de seguro pyme: Se aseguran activos fijos y siniestros, Transporte, Seguro de Responsabilidad Civil, Global comercial. Valor de \$ 9.827.342
- Póliza de responsabilidad civil profesional, ampara: Responsabilidad civil médica, uso de equipos médicos, gastos de defensa, perjuicios extrapatrimoniales, predios labores y operaciones valor de \$18.628.085
- Póliza de administradores: Se asegura responsabilidad por la administración, limite agregado anual \$5.775.533

POLIZA	VALOR	IVA	TOTAL
POLIZA DE ADMINISTRADORES SBS	\$ 4.853.389	\$ 922.144	\$ 5.775.533
POLIZA SEGURO DE MANEJO GLOBAL COMERCIAL	\$ 480.000	\$ 91.200	\$ 571.200
POLIZA DE TRASNPORTE DE VALORES	\$ 1.200.000	\$ 228.000	\$ 1.428.000
POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL	\$ 300.000	\$ 57.000	\$ 357.000
POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL	\$ 15.653.853	\$ 2.974.232	\$ 18.628.085
POLIZA PYME	\$ 6.278.439	\$ 1.192.903	\$ 7.471.342

## NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se relacionan los saldos a favor en retención. El saldo para el 31 de diciembre es:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 452.710.941	\$ 360.041.721	26%
ACTIVOS POR IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 452.710.941	\$ 360.041.721	26%

## NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

En este rubro se encuentran otras inversiones y comprende los aportes entregados a Fiduoccidente Plaza de las Américas en calidad de cliente fideicomitente. Su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
DERECHOS FIDUCIARIOS	\$ 393.388.010	\$ 393.388.010	0%
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>\$ 393.388.010</b>	<b>\$ 393.388.010</b>	<b>0%</b>

A la fecha se han cancelado en su totalidad las 48 cuotas pactadas en este fideicomiso.

Otro activo reconocido en el Estado de Situación Financiera corresponde a los bienes de arte y cultura los cuales se encuentran en la sede de la calle 80, a continuación, su detalle:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
OBRA DE ARTE ARCADIO GONZALEZ	\$ 2.333.341	\$ 2.333.341	0%
OBRA DE FERNANDO TURK	\$ 2.053.340	\$ 2.053.340	0%
<b>TOTAL, BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>\$ 4.386.681</b>	<b>\$ 4.386.681</b>	<b>0%</b>

## NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad, planta y equipo al mes de Diciembre

DESCRIPCIÓN	2023	2022	DEPRECIACION	DEPRECIACION	VARIACION
TERRENOS	\$ 311.510.000	\$ 311.510.000	\$ -	\$ -	0,0%
OFICINAS	\$ 1.126.505.000	\$ 1.103.082.000	\$ 445.369.357	\$ 395.730.667	2,1%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 2.169.526.670	\$ 2.007.419.728	\$ 646.971.554	\$ 536.257.119	8,1%
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 230.316.940	\$ 156.601.319	\$ 114.812.469	\$ 93.477.937	47,1%
EQUIPO DE OFICINA	\$ 76.234.368	\$ 74.298.368	\$ 62.680.135	\$ 57.785.000	2,6%
MEJORAS ( SOACHA - CUC - AMERICAS)	\$ 550.326.855	\$ 356.197.943	\$ -	\$ -	0,0%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 4.464.419.833</b>	<b>\$ 4.009.109.358</b>	<b>\$ 1.269.833.515</b>	<b>\$ 1.083.250.723</b>	<b>11,4%</b>
TOTAL DEPRECIACION	\$ 1.269.833.515	\$ 1.083.250.723			
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>\$ 3.194.586.318</b>	<b>\$ 2.925.858.635</b>			

En el transcurso del 2023 se realiza la adquisición de:

- Unidades odontológicas
- Cámara de fotos radiología
- Compresor Soacha
- Autoclave
- Computadores
- Tándem
- Equipo Periapical Soacha
- Se realizaron mejoras de infraestructura en Soacha - Clínica Colombia - Americas.

Durante el año 2022 se han realizado pagos por concepto de Mejoras en Propiedad Ajena en Soacha, cuyo contrato de arriendo asciende a tres (3) años y así mismo será su amortización. El efecto en resultados será reconocido por este



periodo, y se incluye los anticipos que se le ha generado a la misma. Para el año 2023 se reclasifica las obras de infraestructura realizadas en las sedes de Colombia, Americas y Cedritos, y se empieza DEPRECIAR en el mes de enero del 2024.

**NOTA 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS NO CORRIENTES**

En este rubro se relacionan los activos por impuestos no corrientes que corresponden a los siguientes importes:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
IMPUESTO DIFERIDO	\$ 103.164		100%
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS</b>	<b>\$ 103.164</b>	<b>\$ -</b>	<b>100%</b>

**NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

**CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Se designa como cuentas comerciales a pagar, aquellas obligaciones contraídas por **IECO S.A.**, por la adquisición de productos o servicios recibidos de proveedores nacionales para el desarrollo del objeto social.

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a 31 de Diciembre es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
PROVEEDORES	\$ 403.736.125	\$ 170.907.507	136,2%
HONORARIOS	\$ 222.622.705	\$ 110.366.235	101,7%
SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	\$ 106.948.226	\$ 21.832.501	389,9%
MANTENIMIENTOS	\$ 4.447.941	\$ 17.782.385	-75,0%
ARRENDAMIENTOS	\$ 30.788.183	\$ 3.022.080	918,8%
OTROS	\$ 185.372.480	\$ 634.050	29136,3%
ANTICIPOS Y AVANCES	\$ 143.342.811	\$ 380.925.409	-62,4%
<b>TOTAL CUENTAS X PAGAR</b>	<b>\$ 1.097.258.471</b>	<b>\$ 705.470.167</b>	<b>56%</b>

**Proveedores**

Los pedidos de insumos son planteados a un crédito por sesenta (60) días. A continuación, los saldos adeudados por concepto de proveedores, en el mes de diciembre se compran insumos para dos meses, ya que varios dentales cierran y salen a vacaciones colectivas.

PROVEEDOR	SALDO
ALDENTAL S.A.	\$ 10.482.389
CASA DENTAL EDUARDO DAZA LTDA	\$ 9.318.798
CHAVES ALFONSO HELBER IVAN	\$ 1.350.000
DENTAL 83 SAS	\$ 54.030.542
DENTAL NADER S.A.S.	\$ 24.500.989
DOTACONF SAS	\$ 10.191.309
ETERNA SA	\$ 14.030.168
GLOBAL DENTT SAS	\$ 101.551.102
GLOBE COLOMBIA S.A.S	\$ 8.123.535
GP SUMINISTROS OMEGA SAS	\$ 9.758.357
HECA GLOBAL SAS	\$ 7.391.731
KLAXEN SAS	\$ 1.750.785
MANOHAY COLOMBIA SAS	\$ 2.370.869
MULTICONSUMIBLES S.A.S.	\$ 49.506.063
ORTHO PROFESSIONAL DENTAL LTDA	\$ 1.513.774
PLUS DENT LTDA	\$ 57.238.702
PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA ODONTOLOGICA NEW STETIC S.A	\$ 8.242.450
PROVEXPRESS SAS	\$ 2.183.055
RX SA	\$ 18.574.894
VARGAS AUSIQUE JOSE IGNACIO	\$ 5.857.491
Z IMPLANT & CIA S.A.S.	\$ 5.769.123
<b>TOTAL PROVEEDORES</b>	<b>\$ 403.736.125</b>

### Honorarios

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar por concepto de Honorarios de Odontólogos por servicios PBS, Atención Prioritaria y Particular y otros honorarios administrativos:

HONORARIOS	SALDO
A2L CONSULTORIA SAS	\$ 7.883.749
AGULAR FELKAI EVA	\$ 150.000
ALARCON CARREÑO LEIDY MIREYA	\$ 2.029.702
ALVAREZ BELTRAN OLIMPO RAFAEL	\$ 931.910
ANDREA ESTEFANIA PIÑERES JARABA	\$ 1.953.267
ANZOLA SANCHEZ ANDREA LILIANA	\$ 602.523
BAQUERO SILVA CRISTIAN MAURICIO	\$ 2.573.498
BUSINESS SOLUTIONS CONSULTANTS	\$ 4.660.329
CADAVID OTERO JUAN NICOLAS	\$ 5.139.221
CALDERON MUÑOZ LAURA VIVIANA	\$ 4.639.743
CARDONA CARDONA ALCIBIADES	\$ 2.965.672
CARLOS DANIEL LONDOÑO	\$ 587.519
CASTILLO ALARCON MARTHA PATRICA	\$ 3.278.818
CERON ZAMORA DIANA CRISTINA	\$ 560.731
CONRADO ENCISO LUZ ANGELA	\$ 1.276.548
DIAZ SUAREZ JHONNY ANDRES	\$ 3.194.936
DUARTE LIZARAZO MARCELA CATALINA	\$ 2.570.527
ECHEVERRY DIAZ ROBERTO	\$ 908.142
ESPRIELLA ROBLES JEANT PAUL	\$ 2.889.416
GARZON MARIA MARGARITA	\$ 2.782.855
GERARDO JIMENEZ U.SAS	\$ 24.112.962
GOMEZ DAZA LISA MARCELA	\$ 3.100.306
GRANADA FAIHT MARCELA SUSANA	\$ 2.689.367
GUANA DELGADO DIANA MARIA	\$ 5.173.374
HERNANDEZ VALENZUELA JHON JAIRO	\$ 4.463.066
HERRERA MARTINEZ ANDREA YADIRA	\$ 2.221.531
HOYOS GOMEZ JOSE JOAQUIN	\$ 1.091.850
JENNIFER ALEXCANDRA SANDOVAL SALINAS	\$ 341.271
LARREAL MENDOZA ADRIANA CHIQUINQUIRA	\$ 597.175
LINA MARCELA MOSQUERA ZAMUDIO	\$ 682.839
LOPEZ JIMENEZ LISSIE EDILMA	\$ 1.290.215
MANCILLA MARTHA LUCIA	\$ 621.934
MARTINEZ MARTINEZ ANDRES RICARDO	\$ 6.075.538
MATTOS MARIN ESTEFANIA	\$ 2.496.053
MENDOZA VELANDIA STEFANY	\$ 4.551.418
MONTALVO ZABALA JAVIER ENRIQUE	\$ 1.920.309
MONTOYA ROJAS GUILLERMO MANUEL	\$ 2.303.660
NIÑO DURAN HAZLEBLY	\$ 1.252.582
OLIVARES DUQUE MANUELA	\$ 6.661.284
OSPINA MOSQUERA JEANNETTE	\$ 4.304.044
PARDO DURAN MARLIDA	\$ 3.999.191
PATIÑO CARREÑO LILIANA	\$ 2.001.774
PATRICIA VERGARA ASOCIADOS SAS	\$ 3.724.784
PEÑARANDA GARCIA JENNY ANDREA	\$ 613.020
PEREZ MARTINEZ ANDRES FELIPE	\$ 4.877.920
PORRAS SANCHEZ MARIA CRISTINA	\$ 485.861
RAMIREZ AGUIRRE CAROLINA	\$ 1.610.293
RIVERA TRIVIÑO DANIELA	\$ 1.366.669
RODRIGUEZ ACOSTA JENNIFER NATHALY	\$ 3.208.008
RODRIGUEZ CALDAS JULIET ADRIANA	\$ 1.790.455
RODRIGUEZ CIFUENTES LUISA MARCELA	\$ 7.633.013
ROMERO SANCHEZ ARIS PABLO	\$ 394.353
RUBIO GARCIA GUILLERMO	\$ 7.438.520
SALINAS LOPEZ JAMES	\$ 500.000
SANCHEZ CHAVEZ JANE MILADY	\$ 1.817.670
SEPULVEDA VIZCAINO MARGARITA ROSA	\$ 2.034.321
SERNA CARDONA ANA MARIA	\$ 898.734
SHARON PICON QUINTERO	\$ 1.654.843
SOLANO CRIOLLO DANIELA	\$ 2.468.323
SUAREZ GONZALEZ KATIA ROUSES	\$ 1.252.582
SUAREZ MARCELA EDITH	\$ 2.689.367
TAFUR SUAREZ PAULO ALBERTO	\$ 3.166.315
TAPIA PAEZ CRISTHIAN GUILLERMO	\$ 17.556.096
TIRADO ROMERO ALVARO JOSE	\$ 5.421.121
TOM ZAPATA JAIR JESUS	\$ 700.765
VARGAS JAMIOY LINA SOFIA	\$ 2.615.686
VELASQUEZ HERRERA ARLEIT ZAMAHER	\$ 8.016.821
YAÑEZ VILLALOBOS MARIA MARGARITA DEL CONSUELO	\$ 5.156.316
<b>TOTAL HONORARIOS</b>	<b>\$ 222.622.705</b>

**Servicios Especializados y Técnicos**

Se encuentran en este rubro los servicios de laboratorios y demás que no se clasifican dentro de servicios de mantenimiento técnico. Comprenden los siguientes:

SERVICIOS TECNICOS Y ESPECIALIZADOS	SALDO
PADILLA BONILLA DAVID ANDRES	\$ 2.750.000
PEREZ TORRES PEDRO PABLO	\$ 1.135.000
ABONDANO GARAVITO ANDRES	\$ 446.563
ADISEQ SAS	\$ 2.014.728
AL CLICK SAS	\$ 824.075
CARREÑO DUARTE NUMAR HERNANDO	\$ 750.000
CCM TEC SAS	\$ 13.045.564
CONTROLAR SALUD INTEGRAL S.A.S.	\$ 3.138.953
CORPORACION SOCIAL MEDICA SANITAS	\$ 593.160
DELCOP COLOMBIA S.A.S	\$ 7.331.560
ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A. E.S.P.	\$ 893.870
ESPINOSA GARZON MARIA DEL PILAR	\$ 5.273.167
FUNDACION TECNOLOGICA AUTONOMA DE BOGOTA	\$ 760.000
GARCIA GOMEZ JAVIER RODRIGO	\$ 7.622.101
GLOBAL MED MARKETING S.A.S	\$ 768.000
IRIS SOLUCIONES SA	\$ 14.339.272
JUAN CASTILLO LABORATORIO DENTAL SAS	\$ 240.000
LABORATORIO DENTAL ISMAEL VASQUEZ SAS	\$ 16.195.227
MANOHAY COLOMBIA SAS	\$ 240.800
MARTINEZ CASTRO JAZMIN NICOL	\$ 407.800
MEDICAL SUPPORT SAS	\$ 422.947
MORALES SEGURA SONIA ALEJANDRA	\$ 675.000
ORTIZ GONZALEZ CARLOS ANDRES	\$ 2.097.917
OUTLET FACTORY	\$ 376.472
PRAXEN DENTAL S.A.S.	\$ 14.628.045
RADPROCT LTDA	\$ 2.048.933
SECURITY FIRE SAS	\$ 779.451
SOFTLINE INTERNATIONAL DE COLOMBIA SAS	\$ 7.149.621
<b>TOTAL SERVICIOS ESPECIALIZADOS</b>	<b>\$ 106.948.226</b>

### Mantenimientos

Las cuentas por pagar por conceptos de mantenimientos a la fecha reportan el siguiente:

MANTENIMIENTO	SALDO
TORRES ALEXANDER HENRY	\$ 4.447.539
<b>TOTAL MANTENIMIENTOS</b>	<b>\$ 4.447.539</b>

### Arrendamientos

Se relacionan arriendos pendientes con corte a diciembre 31 de 2023

ARRENDAMIENTOS	SALDO
DECANTA SAS	\$ 21.943.516
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	\$ 8.844.667
<b>TOTAL ARRENDAMIENTOS</b>	<b>\$ 30.788.183</b>

### ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Los anticipos recibidos por parte de clientes representan aquellos montos recibidos como avances originados en ventas, y cumplimiento de convenios y acuerdos pactados.

Los ingresos recibidos para terceros registran los dineros recibidos por la sociedad a nombre de otros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus beneficiarios en los plazos y condiciones convenidos, como es el caso de las cuotas moderadoras recibidas a nombre de las entidades promotoras de salud.

A continuación, se relaciona la depuración del rubro anticipos y avances recibidos. En el momento que se implementó el sistema de facturación XOMA los pagos realizados por tratamientos mayores a una cita, es facturado por el profesional seleccionando dentro del sistema ejecutado o finalizado el servicio.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
POR SEVICIOS DE SALUD	\$ 50.125.734	\$ 303.614.648	-83,5%
ANTICIPO ENTIDADES	\$ 56.953.651	\$ 23.452.075	142,9%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	\$ 36.263.426	\$ 53.858.686	-32,7%
<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 143.342.811</b>	<b>\$ 380.925.409</b>	<b>-62%</b>

### NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En cumplimiento de sus obligaciones tributarias, a la fecha **IECO S.A.** adeuda:

- A la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales las retenciones y autorretenciones (De acuerdo con las disposiciones contenidas en el artículo No. 141 de Estatuto Tributario) y por concepto de provisión de impuesto de renta y complementarios.

- A la Secretaría Distrital de Hacienda por concepto de Impuesto de Industria y Comercio (ICA) sus respectivas retenciones los siguientes montos:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 10.586.024	\$ 9.658.000	10%
RETENCION DE RENTA	\$ 7.597.100	\$ 3.728.000	104%
ICA	\$ 12.895.093	\$ 8.026.000	61%
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>\$ 31.078.217</b>	<b>\$ 21.412.000</b>	<b>174%</b>

#### NOTA 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

IECO S.A., reconoce sus obligaciones laborales en la medida en que se cumpla las siguientes condiciones:

- Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- Que esté debidamente contemplado por disposición legal o sea práctica de la compañía.
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

IECO S.A. reporta beneficio a empleados de corto plazo, estos son las obligaciones laborales que deberán ser cubiertas al mes siguiente. A 31 de diciembre se presentan los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 306.308.180	\$ 136.172.269	125%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ 50.867.571	\$ 49.439.603	3%
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 357.175.751</b>	<b>\$ 185.611.872</b>	<b>92%</b>

#### Obligaciones Laborales

Comprende el valor de los pasivos a cargo de la entidad y a favor de los trabajadores originados en virtud de la relación laboral y las normas legales.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
NÓMINAS POR PAGAR	\$ 141.541.727	\$ 1.677.640	8337%
CESANTIAS	\$ 114.223.880	\$ 87.631.011	30%
INTERESES DE CESANTIAS	\$ 12.200.271	\$ 9.323.970	31%
PRIMAS	\$ -	\$ -	0%
VACACIONES	\$ 38.342.302	\$ 37.539.648	2%
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>\$ 306.308.180</b>	<b>\$ 136.172.269</b>	<b>125%</b>

#### Retenciones y Aportes de nómina

Registra las obligaciones del ente económico a favor de entidades oficiales y privadas por concepto de aportes al sistema de seguridad social, parafiscales y descuentos a trabajadores de conformidad con la regulación laboral. Igualmente registra otros descuentos especiales debidamente autorizados.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
APORTES ADMINISTRADORA DE PENSIONES	\$ 33.948.588	\$ 34.917.509	-3%
APORTES ARL COLMENA	\$ 2.220.359	\$ 2.278.700	-3%
APORTES ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD	\$ 6.106.416	\$ 4.674.870	31%
CAJA DE COMPENSACION	\$ 4.931.692	\$ 4.459.900	11%
LIBRANZAS	\$ 3.660.516	\$ 3.108.624	18%
<b>TOTAL APORTES Y RETENCIONES DE NOMINA</b>	<b>\$ 50.867.571</b>	<b>\$ 49.439.603</b>	<b>54%</b>

#### NOTA 15. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

El saldo a 31 de diciembre de las obligaciones financieras a corto y largo plazo, las cuales hacen referencia a los pasivos que se deben cancelar durante un plazo pactado, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
TARJETA CREDITO IECO N 024	\$ 2.941.035	\$ 2.613.374	13%
SOBREGIRO BANCO DE BOGOTA	\$ 29.954.516	\$ -	100%
CREDITO COMERCIAL BANCO CAJA SOCIAL	\$ 19.755.747	\$ -	100%
PRESTAMO NOMINA BANCO BOGOTA	\$ 51.947.461	\$ -	100%
LEASING CORTO PLAZO	\$ -	\$ 63.600.000	100%
<b>TOTAL FINANCIEROS CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 104.598.759</b>	<b>\$ 66.213.374</b>	<b>58%</b>

#### NOTA 16 OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

En este rubro se encuentra, todas las obligaciones adquiridas por IECO SA con un plazo superior a 360 días. Se adquirió un leasing por valor de \$318.00.000 en noviembre de 2022 para la compra de tomógrafo y periapical sede Cedritos, los pagos se realizan trimestral

DESCRIPCIÓN	2023	2022
LEASING BANCO DE BOGOTA	\$ 264.259.107	\$ 243.608.362
<b>TOTAL FINANCIEROS LARGO PLAZO</b>	<b>\$ 264.259.107</b>	<b>\$ 243.608.362</b>

#### NOTA 17. PASIVOS PROVISIONES

Para el mes de diciembre ya no existe provisión, por demandas laborales, se llegó a un acuerdo con el empleado y se canceló la suma de 30.000.000 de pesos.

#### NOTA 18. IMPUESTO DIFERIDO

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
IMPUESTO DIFERIDO	6.835.267	6.363.604	7%
<b>TOTAL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>6.835.267</b>	<b>6.363.604</b>	<b>7%</b>

### NOTA 19. CAPITAL Y RESERVAS

El detalle del capital de IECO S.A. en Cámara de Comercio está compuesto por el capital autorizado y el capital suscrito y pagado de \$324.000.000 No. Acciones 3.240.

DESCRIPCIÓN	2023	2022
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 324.000.000.000	\$ 324.000.000.000
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>\$ 324.000.000.000</b>	<b>\$ 324.000.000.000</b>

A continuación, la composición accionaria de la sociedad:

DESCRIPCIÓN	NIT	ACCIONES	PARTICIPACION
GUILLERMO RUBIO GARCIA	19.163.801	1.760	54,32%
MARIA FERNANDA HUERTAS	21.067.466	125	3,86%
MARCO AURELIO PARDO	17.191.481	490	15,12%
DIANA NAFFAH CASTILLO	52.619.146	205	6,33%
MARLENE CASTILLO DE NAFFAH	27.955.482	660	20,37%
<b>TOTAL</b>		<b>3.240</b>	<b>100%</b>

### GANANCIAS RETENIDAS ADOPCION POR PRIMERA VEZ

A continuación, se relacionan las utilidades retenidas por concepto de ajustes por adopción de NIIF para Pymes.

DESCRIPCIÓN	OCTUBRE
PROPIEDAD PYE	1.693.372.391
AJUSTES POR INFLACIÓN	121.749.087
DETERIORO	-10.144.702
IMPUESTO DIFERIDO	-485.617.823
<b>GANANCIAS RETENIDAS ADOPCION POR PRMERA VEZ</b>	<b>1.319.358.953</b>

### NOTA 20. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se agrupan por disposición legal en unidades funcionales, que identifican diferentes atenciones realizadas a los usuarios de servicios de salud oral, los cuales corresponden a la prestación de servicios en Odontología y Apoyo Diagnostico Radiología Oral.

A continuación, el detalle de los ingresos por actividades ordinarias a 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 5.749.089.991	\$ 4.755.641.706	21%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO	\$ 1.684.150.502	\$ 1.640.774.564	3%
DEVOLUCIONES (NOTAS CREDITO)	-\$ 110.739.796	-\$ 352.563.729	69%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 7.322.500.697</b>	<b>\$ 6.043.852.541</b>	<b>21%</b>



**NOTA:** En el mes de diciembre se realizó un barrido general del año, facturando procedimientos pendientes, de atención particular y convenios con entidades.

Para la entidad de Aliansalud se facturaron \$ 81.565.000 en los meses de noviembre y diciembre correspondiente a evento particular.

**UNIDAD FUNCIONAL – ODONTOLOGICA**

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
ODONTOLOGIA GENERAL	\$ 74.990.050	\$ 65.921.620	14%
ODONTOLOGIA PBS	\$ 2.818.262.927	\$ 2.755.980.388	2%
ORTODONCIA	\$ 226.089.103	\$ 183.202.245	23%
ATENCION PRIORITARIA	\$ 820.131.817	\$ 725.604.039	13%
REHABILITACION	\$ 761.413.262	\$ 608.937.734	25%
ODONTOLOGIA MP	\$ 17.197.490	\$ 40.932.330	-58%
ENDODONCIA	\$ 86.528.240	\$ 58.870.050	47%
PERIODONCIA	\$ 425.426.869	\$ 174.475.000	144%
CIRUGIA	\$ 197.092.105	\$ 139.333.300	41%
IMPLANTOLOGIA	\$ 13.782.000	\$ -	100%
ODONTOPEDIATRIA	\$ 2.974.820	\$ 2.385.000	25%
FACTURACION XOMA	\$ 305.201.308		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 5.749.089.991</b>	<b>\$ 4.755.641.706</b>	<b>21%</b>

**NOTA:** En el mes de diciembre se realizó un barrido general del año, facturando procedimientos pendientes, de atención particular y convenios con entidades.

Para la entidad de Aliansalud se facturaron \$ 81.565.000 en los meses de noviembre y diciembre correspondiente a evento particular.

**UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO RX**

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
SERVICIO DE RADIOLOGIA	\$ 692.791.150	\$ 625.255.400	11%
CONVENIOS	\$ 669.996.452	\$ 673.805.414	-1%
MODELOS DIGITALES	\$ 22.411.000	\$ 34.410.750	-35%
MODELOS	\$ 8.646.000	\$ 9.776.900	-12%
TOMOGRAFIA	\$ 263.318.300	\$ 266.841.400	-1%
FOTOS	\$ 26.987.600	\$ 30.684.700	-12%
<b>TOTAL RADIOLOGIA</b>	<b>\$ 1.684.150.502</b>	<b>\$ 1.640.774.564</b>	<b>3%</b>

### NOTA 21. COSTO DE VENTAS

En este rubro se detalla el costo directo en que **IECO S.A.** incurre para la prestación de servicios de salud oral:

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA	\$ 4.633.719.944	\$ 3.693.997.442	25%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO	\$ 197.614.591	\$ 149.503.453	32%
OTRAS ACTIVIDADES RELACIONADAS	\$ 706.336.364	\$ 545.826.692	29%
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>\$ 5.537.670.899</b>	<b>\$ 4.389.327.587</b>	<b>26%</b>

### NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos operacionales de administración se ocasionan en el desarrollo del objeto social principal de **IECO S.A.** durante el ejercicio contable, están directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada al desarrollo de su actividad operativa. Adicionalmente **IECO S.A.** ha incurrido en gastos no operacionales los cuales incluyen los costos financieros, gasto por declarar renta del año inmediatamente anterior, perdida en el retiro de activos fijos, entre otros egresos.

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	\$ 524.604.586	\$ 470.690.786	11%
HONORARIOS	\$ 156.584.417	\$ 133.352.008	17%
SEGUROS	\$ 34.048.033	\$ 23.318.748	46%
IMPUESTOS	\$ 9.150.000	\$ 10.689.000	-14%
SERVICIOS	\$ 266.038.424	\$ 190.393.651	40%
GASTOS LEGALES	\$ 4.389.390	\$ 4.468.804	-2%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 181.208.272	\$ 252.864.646	-28%
DEPRECIACIONES	\$ 79.990.019	\$ 74.903.358	7%
DIVERSOS	\$ 264.483.935	\$ 211.193.865	25%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 1.520.497.076</b>	<b>\$ 1.371.874.866</b>	<b>102%</b>
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 243.443.067	\$ 136.505.681	78%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 1.763.940.143</b>	<b>\$ 1.508.380.547</b>	<b>180%</b>

### NOTA 23. OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
OTROS INGRESOS	\$ 27.647.735	\$ 10.803.847	156%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 27.647.735</b>	<b>\$ 10.803.847</b>	<b>156%</b>

Al 31 de diciembre se detalla el siguiente concepto que abarca: Pago de incapacidades, Pago indemnización por parte de seguros Bolívar, daño cassette panorámico sede Cedritos,

**NOTA 24. IMPUESTO DE RENTA**

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la sociedad está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2023 es de del 35%. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.


DESCRIPCIÓN	2023	2022	VARIACION
IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	\$ 49.223.738	\$ 88.704.465	-45%
<b>TOTAL IMPUESTO DE RENTA</b>	<b>\$ 49.223.738</b>	<b>\$ 88.704.465</b>	<b>0%</b>

**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

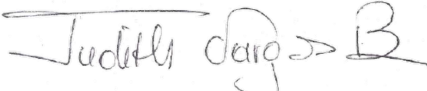
A la fecha de aprobación de estados financieros no se presentaron hechos o eventos que afectaran los saldos contables en cada uno de los periodos.



**ADELINA SANCHEZ PULIDO**  
Representante Legal



**MARTHA LUCIA HERRERA**  
Contador  
Público T.P.  
298581-T



**JUDITH VARGAS BARREIRO**  
Revisora  
Fiscal T.P.  
131.237-T