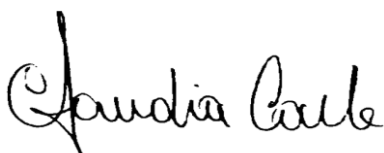


**INVERSALUD GLOBAL S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,**  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de situación financiera			31 de diciembre	31 de diciembre
Activos		Notas	2022	2021
<b>Activos corrientes</b>				
	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	72.697	100.799
	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	609.958	559.903
	Inventarios corrientes	5	23.095	24.952
	Activos por impuestos corrientes	6	39.660	55.957
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>745.409</b>	<b>741.610</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
	Propiedades, planta y equipo	7	52.357	46.337
	Activos por impuestos diferidos	8	10.994	41.724
	<b>Total Activos</b>		<b>808.759</b>	<b>829.671</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
	Beneficios a empleados a corto plazo	9	96.955	95.705
	Pasivos financieros corrientes	10	1.592	1.590
	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	106.843	151.162
	Pasivos por impuestos corrientes	12	-	47.816
	Otros pasivos	12	4.388	-
	<b>Total Pasivos corrientes</b>		<b>209.779</b>	<b>296.274</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
	Pasivos financieros no corrientes	13	345.171	201.012
	<b>Total Pasivos</b>		<b>554.950</b>	<b>497.286</b>
<b>Patrimonio</b>				
	Capital suscrito y pagado	14	20.000	20.000
	Reservas	14	10.000	-
	Resultados de Ejercicios Anteriores	14	302.385	300.058
	Utilidad del Ejercicio	14	(78.575)	12.327
	<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>808.759</b>	<b>829.671</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros individuales



CLAUDIA LUZ CALLE ALVAREZ  
CC 50.980.255  
Representante Legal



ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ  
CC.98.532.229 TP 48565-T  
Contador

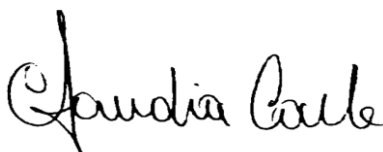


ASESORIAS CONTABLES & TRIBUTARIAS FERRARO MOLINA SAS  
Contador asignado Dusty Arley Berbel Arango  
C.C. 8.164.468 TP 192629-T Revisor Fiscal

**INVERSALUD GLOBAL S.A.**  
**Estados de Ganancias o Pérdidas**  
**31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,**  
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de resultado integral		31 de diciembre	31 de diciembre
Resultado del periodo	Notas	2022	2021
Ingresos de actividades ordinarias	16	2.283.194	2.841.715
Costos de Ventas	17	1.399.946	1.525.109
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>883.248</b>	<b>1.316.606</b>
Gastos de administración	18	783.950	960.889
Gastos de ventas	19	119.364	295.876
Otros gastos	20	4.904	9.946
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>	-	<b>24.969,36</b>	<b>49.894,74</b>
Ingresos no operacionales			
Diversos	21	0	6
Otros ingresos	21	-	0
<b>Total ingresos no operacionales</b>		<b>0</b>	<b>6</b>
Gastos no operacionales			
Ingresos financieros	22	129	578
Gastos financieros	23	23.005	28.781
<b>Total op financiera</b>		<b>(22.876)</b>	<b>(28.203)</b>
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>(47.845)</b>	<b>21.698</b>
Impuestos			
Provisión Impuesto de Renta	24	-	47.816
Impuesto Diferido	24	30.730	(38.445)
		<b>30.730</b>	<b>9.371</b>
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<b>(78.575)</b>	<b>12.327</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros individuales



CLAUDIA LUZ CALLE ALVAREZ  
 CC 50.980.255  
 Representante Legal



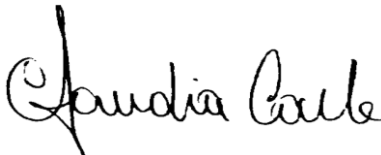
ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ  
 CC.98.532.229 TP 48565-T  
 Contador



ASESORIAS CONTABLES & TRIBUTARIAS FERRARO MOLINA SAS  
 Contador asignado Dusty Arley Berbel Arango  
 C.C. 8.164.468 TP 192629-T Revisor Fiscal

**INVERSALUD GLOBAL S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**31 de diciembre 2022**  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre 2022
<b>Estado de flujo de efectivo</b>		
<b>(+/-) Ganancia (pérdida)</b>		<b>(78.575)</b>
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		-
(+/-) Ajustes por Impuesto Diferido		30.730
(+/-) Ajustes por Gasto Depreciación y amortización		4.038
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>(43.807)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en)</b>		
<b>Actividades de operación</b>		
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de Inventarios		1.857
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por cobrar de origen comercial		-32.359
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación		-1.018
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por cobrar de origen comercial		-31.746
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de otras cuentas por pagar derivadas de la operación		135.974
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de impuestos gravámenes y tasas		-47.816
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de beneficios a empleados		1.250
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		-1.399
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>(19.064)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en)</b>		
<b>Actividades de inversión</b>		
(-) Aumento de propiedades, planta y equipo		9.040
(+) Venta de propiedades, planta y equipo		-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(9.040)</b>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de financiación		
(+) Préstamos		2
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades financieras</b>		<b>2</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(28.102)
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>(28.102)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		100.799
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		72.697



CLAUDIA LUZ CALLE ALVAREZ  
CC 50.980.255  
Representante Legal



ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ  
CC.98.532.229 TP 48565-T  
Contador



ASESORIAS CONTABLES & TRIBUTARIAS FERRARO MOLINA SAS  
Contador asignado Dusty Arley Berbel Arango  
C.C. 8.164.468 TP 192629-T Revisor Fiscal

INVERSALUD GLOBAL S.A.  
 Estados de Cambios en el Patrimonio  
 31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,  
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de cambios en el patrimonio.	Ganancias acumuladas					
	Capital emitido	Reservas	Ganancias acum. diferentes a los efectos de convergencia	Ganancias acum. por efectos de convergencia	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo 2021	20.000	10.000	379.872	(77.487)	302.385	332.385
Ganancia (pérdida)						
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores						
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	20.000	10.000	379.872	(77.487)	302.385	332.385
Ganancia (pérdida)			(78.575)		(78.575)	(78.575)
Resultado integral total			(78.575)		(78.575)	(78.575)
Total incremento (disminución) en el patrimonio			(78.575)		(78.575)	(78.575)
Patrimonio al final del periodo 2022	20.000	10.000	301.296	(77.487)	223.809	253.809



CLAUDIA LUZ CALLE ALVAREZ  
 CC 50.980.255  
 Representante Legal



ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ  
 CC.98.532.229 TP 48565-T  
 Contador




ASESORIAS CONTABLES & TRIBUTARIAS FERRARO MOLINA SAS  
 Contador asignado Dusty Arley Berbel Arango  
 C.C. 8.164.468 TP 192629-T Revisor Fiscal



31 DE DICIEMBRE DE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022

INVERSALUD GLOBAL S.A  
CL 52 43 100 Medellín , Colombia





**INVERSALUD GLOBAL S.A**

**Notas a los Estados Financieros**

**Estados Financieros Individuales**

**Al 31 de diciembre de 2022**

**Cifras en miles de Pesos Colombianos**

**Redondeadas al múltiplo de mil más cercano.**

**INVERSALUD GLOBAL S.A.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,**  
(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de situación financiera			31 de diciembre	31 de diciembre
Activos		Notas	2022	2021
<b>Activos corrientes</b>				
	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	72.697	100.799
	Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	609.958	559.903
	Inventarios corrientes	5	23.095	24.952
	Activos por impuestos corrientes	6	39.660	55.957
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>745.409</b>	<b>741.610</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
	Propiedades, planta y equipo	7	52.357	46.337
	Activos por impuestos diferidos	8	10.994	41.724
			<b>63.350</b>	<b>88.061</b>
	<b>Total Activos</b>		<b>808.759</b>	<b>829.671</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
	Beneficios a empleados a corto plazo	9	96.955	95.705
	Pasivos financieros corrientes	10	1.592	1.590
	Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	11	106.843	151.162
	Pasivos por impuestos corrientes	12	-	47.816
	Otros pasivos	12	4.388	-
			<b>209.779</b>	<b>296.274</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
	Pasivos financieros no corrientes	13	345.171	201.012
			<b>345.171</b>	<b>201.012</b>
	<b>Total Pasivos</b>		<b>554.950</b>	<b>497.286</b>
<b>Patrimonio</b>				
	Capital suscrito y pagado	14	20.000	20.000
	Reservas	14	10.000	-
	Resultados de Ejercicios Anteriores	14	302.385	300.058
	Utilidad del Ejercicio	14	(78.575)	12.327
			<b>253.809</b>	<b>332.385</b>
	<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>808.759</b>	<b>829.671</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros individuales

**INVERSALUD GLOBAL S.A.****Estados de Ganancias o Pérdidas****31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

<b>Estado de resultado integral</b>		<b>31 de diciembre</b>	<b>31 de diciembre</b>
<b>Resultado del periodo</b>	<b>Notas</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingresos de actividades ordinarias	16	2.283.194	2.841.715
Costos de Ventas	17	1.399.946	1.525.109
<b>Ganancia Bruta</b>		<b>883.248</b>	<b>1.316.606</b>
Gastos de administración	18	783.950	960.889
Gastos de ventas	19	119.364	295.876
Otros gastos	20	4.904	9.946
<b>Ganancia (pérdida) por actividades de operación</b>	<b>-</b>	<b>24.969,36</b>	<b>49.894,74</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>			
Diversos	21	0	6
Otros ingresos	21	-	0
<b>Total ingresos no operacionales</b>		<b>0</b>	<b>6</b>
<b>Gastos no operacionales</b>			
Ingresos financieros	22	129	578
Gastos financieros	23	23.005	28.781
<b>Total op financiera</b>		<b>(22.876)</b>	<b>(28.203)</b>
<b>Ganancia (pérdida), antes de impuestos</b>		<b>(47.845)</b>	<b>21.698</b>
<b>Impuestos</b>			
Provisión Impuesto de Renta	24	-	47.816
Impuesto Diferido	24	30.730	(38.445)
		<b>30.730</b>	<b>9.371</b>
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<b>(78.575)</b>	<b>12.327</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros individuales



**INVERSALUD GLOBAL S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**31 de diciembre 2022**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

		31 de diciembre 2022
<b>Estado de flujo de efectivo</b>		
<b>(+/-) Ganancia (pérdida)</b>		<b>(78.575)</b>
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
(+/-) Ajustes por gastos por impuestos a las ganancias		-
(+/-) Ajustes por Impuesto Diferido		30.730
(+/-) Ajustes por Gasto Depreciación y amortización		4.038
<b>Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)</b>		<b>(43.807)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en)</b>		
<b>Actividades de operación</b>		
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de Inventarios		1.857
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por cobrar de origen comercial		-32.359
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar derivadas de actividades de operación		-1.018
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por cobrar de origen comercial		-31.746
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de otras cuentas por pagar derivadas de la operación		135.974
(+/-) Ajustes por el incremento (disminución) de impuestos gravámenes y tasas		-47.816
(+/-) Ajustes por la disminución (incremento) de beneficios a empleados		1.250
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo		-1.399
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>(19.064)</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en)</b>		
<b>Actividades de inversión</b>		
(-) Aumento de propiedades, planta y equipo		9.040
(+) Venta de propiedades, planta y equipo		-
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>(9.040)</b>
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de financiación		
(+) Préstamos		2
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades financieras</b>		<b>2</b>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio		(28.102)
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>(28.102)</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		100.799
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo		72.697

**INVERSALUD GLOBAL S.A.**

**Estados de Cambios en el Patrimonio**

**31 de diciembre 2022, 31 de diciembre 2021,**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de cambios en el patrimonio.	Ganancias acumuladas						
	Capital emitido de	Prima de emisión	Reservas	Ganancias acum. diferentes a los efectos de convergencia	Ganancias acum. por efectos de convergencia	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonial
<b>Patrimonio al comienzo del periodo 2021</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>379.872</b>	<b>(77.487)</b>	<b>302.385</b>	<b>332.385</b>
Ganancia (pérdida)							
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
<b>Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>379.872</b>	<b>(77.487)</b>	<b>302.385</b>	<b>332.385</b>
Ganancia (pérdida)				(78.575)		(78.575)	(78.575)
<b>Resultado integral total</b>				<b>(78.575)</b>		<b>(78.575)</b>	<b>(78.575)</b>
<b>Total incremento (disminución) en el patrimonio</b>				<b>(78.575)</b>		<b>(78.575)</b>	<b>(78.575)</b>
<b>Patrimonio al final del periodo 2022</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>301.296</b>	<b>(77.487)</b>	<b>223.809</b>	<b>253.809</b>

# Notas de Carácter General

## Nota 1 Entidad Reportante

**INVERSALUD GLOBAL S.A**, es una sociedad anónima cuyo objeto social principal consiste en la prestación de servicios odontológicos en todas las especialidades.

Tiene su domicilio principal en el Municipio de Medellín (Ant) en la Calle 52 43 100

La duración de la empresa es indefinida.

## Nota 2 Bases de preparación

### 2.1. Marco técnico normativo

Las NIIF para Pymes es emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009. Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financieras para Pymes (NIIF Para Pymes), combinado con lineamientos del Concejo técnico de contaduría pública, por tal razón en adelante NCIF.

La compañía reconoce, mide y revela los recursos y hechos económicos de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, razón por la cual, aplican los principios contables que permitan un reconocimiento adecuado de los hechos económicos en cada una de las transacciones ocurridas durante el periodo 2016 y 2015. Además de operar bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales que se componen por:

- Estado de la Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

En el periodo de 2015 la compañía trabajó en los estados financieros de transición hacia las NCIF y a partir del 2016 comenzó el proceso de reconocer, registrar, 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 preparados por la Entidad de acuerdo con la NCIF; para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 del anexo 2 del decreto 2420 del 2015.

## **2.2. Bases de Medición**

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por activos y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y/o cambios en otro resultado integral que se valúan a sus valores razonables al cierre de cada periodo, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de la medición. Al estimar el valor razonable, la compañía utiliza los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo en condiciones de mercado presentes, incluyendo supuestos sobre el riesgo.

### **2.3. Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda funcional de INVERSALUD GLOBAL S.A es determinada en función al entorno económico principal en el que opera. Los estados financieros individuales se presentan en pesos colombianos, la cual es la moneda funcional y de presentación de la compañía. Los activos y pasivos se convierten a la tasa de cierre y otras partidas patrimoniales se convierten a los tipos de cambio en el momento de la transacción. Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen en el otro resultado integral. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos redondeados a la unidad de mil (COP ,000) más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

### **2.4. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada. En el transcurso de 2016, no se han presentado cambios en las estimaciones y juicios contables significativos, utilizados en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

### **2.5. Políticas contables**

Las políticas contables de la compañía se hicieron con base a la actividad económica desarrollada por la compañía, por lo cual a continuación se presentan las normas que le aplican:

- Sección 1 Pequeñas y medianas empresas
- Sección 2 Conceptos y principios generales
- Sección 3 Presentación de Estados Financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral
- Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio
- Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8 Notas a los Estados Financieros
- Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

- Sección 17 Propiedad, planta y equipo
- Sección 18 Activos Intangibles distintos de la plusvalía
- Sección 22 Pasivos y Patrimonio
- Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos
- Sección 28 Beneficios a los empleados
- Sección 29 Impuesto a las ganancias
- Sección 35 Transición de las NIIF para Pymes

### **2.5.1. Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos. Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

Además, la compañía mostrará para cada concepto de efectivo en una cuenta específica su condición y naturaleza dentro del activo corriente en los estados financieros y el efectivo que sea restringido se debe de revelar en las notas a los estados financieros.

#### **Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 4 “Estado de Situación Financiera”
- **NIIF para Pymes:** Sección 7 “Estado de Flujos de Efectivo”
- **NIIF para Pymes:** Sección 11 “Instrumentos Financieros Básicos”

### **2.5.2. Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; posteriormente los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido. Se miden al costo amortizado cuando el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito.

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; se clasifican como activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar que son medidas inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar para determinar si existe algún indicio de deterioro. INVERSALUD GLOBAL S.A. contabilizará una pérdida por deterioro cuando su valor recuperable sea inferior a su valor en libros. Y también se hará una reversión de deterioro cuando exista evidencia objetiva que hay un cambio en el deterioro anteriormente causado.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 4 “Estado de Situación Financiera”
- **NIIF para Pymes:** Sección 7 “Estado de Flujos de Efectivo”
- **NIIF para Pymes:** Sección 11 “Instrumentos Financieros Básicos”

**2.5.3. Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial para ser medidos bajo la metodología de costo amortizado o valor razonable.

Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, incluyendo los costos de transacción incurridos. La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, medidos al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en correspondiente contrato sea pagada o vencida, Cuando un pasivo financiero existente haya sido reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos, se reconoce como ingresos o costos financieros en el estado de ganancias o pérdidas, según corresponda.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 4 “Estado de Situación Financiera”
- **NIIF para Pymes:** Sección 7 “Estado de Flujos de Efectivo”
- **NIIF para Pymes:** Sección 11 “Instrumentos Financieros Básicos”

**2.5.4. Propiedades, planta y equipos**

La Propiedad Planta y Equipo son los activos tangibles que posee la compañía para su uso en el suministro de bienes que espera usar durante más de un ejercicio. (NIIF para Pymes, Sección 17, p 17.2)

En la medición inicial comprende el precio de adquisición, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. (NIIF para Pymes, Sección 17, p 17.10)

La vida útil de una propiedad, planta y equipo se determinó a partir de los factores como lo era la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (NIIF para Pymes, Sección 17, p 17.21)

La entidad definió tener en cuenta los siguientes parámetros para las vidas útiles y valor residual de la propiedad planta y equipo:



Tipo de Activo	Vida Útil	Valor Residual
Edificios	Entre 50 y 100 años	Entre 0% y 20%
Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 20 años	Entre 0% y 5%
Vehículos	Entre 5 y 15 años	Entre 0% y 15%
Equipos de Cómputo	Entre 3 y 8 años	Entre 0% y 3%
Muebles y Enseres	Entre 10 y 15 años	Entre 0% y 5%

INVERSALUD GLOBAL S.A. a la fecha de conversión de la normatividad colombiana a NIIF para PYMES aplicó el principio fundamental que es la retroactividad; donde realizó el recálculo de la depreciación de equipo de oficina, equipo de computación y comunicación; utilizando el método de depreciación de línea recta.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 17 “Propiedad, Planta y Equipo”

**2.5.5. Intangibles**

INVERSALUD GLOBAL S.A. reconoce un activo intangible cuando es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan hacia la compañía; el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. (NIIF para Pymes, Sección 18, p 18.4)

Inicialmente un activo intangible se mide al costo; donde el costo del intangible adquirido de forma separada comprende precio de adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. (NIIF para Pymes, Sección 18, p 18.9; p 18.10)

Posteriormente, los intangibles se miden al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. (NIIF para Pymes, Sección 18, p 18.9)

INVERSALUD GLOBAL S.A. usa el método lineal para la amortización, y comienza cuando el activo intangible esté disponible para su utilización. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

La compañía revela de los intangibles las vidas útiles; los métodos de amortización utilizados; el importe en libros bruto y la amortización acumulada. (NIIF para Pymes, Sección 18, p 18.27)

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 18 “Activos Intangibles”
- **NIIF para Pymes:** Sección 27 “Deterioro del valor de los activos”

**2.5.6. Impuesto a las ganancias**

El impuesto corriente, era el impuesto por pagar por las ganancias o pérdidas del periodo corriente o periodos anteriores, mientras el impuesto diferido era el que se esperaba pagar o recuperar en periodos futuros.

**Impuesto Corriente**

**Impuesto de Renta**

El impuesto sobre la renta corriente fue calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros. INVERSALUD GLOBAL S.A periódicamente evaluó posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en los cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y estableció provisiones cuando era apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La empresa reconoció y midió los saldos de activos o pasivos corrientes de tipo fiscal, por las cantidades que se esperaba recuperar o pagar al final del periodo sobre la fecha sobre la que se informa usando las tasas impositivas establecidas en Colombia. Que para el año 2022 es de 35%.

**Impuesto CREE:** El impuesto sobre la renta para la equidad CREE que sustituyó las contribuciones parafiscales presentó la condición que, a partir del 1 de septiembre del 2013, para efectos del recaudo y administración del impuesto, todos los sujetos pasivos del mismo tendrían la calidad de Autorretenedores, la cual era descontada en el impuesto a la equidad presentado de manera anual que se liquidaba sobre las utilidades del ejercicio.

La empresa reconoció y midió los saldos de activos o pasivos corrientes de tipo fiscal, por las cantidades que se esperaba recuperar o pagar al final del periodo sobre la fecha sobre la que se informa usando las tasas impositivas establecidas en Colombia. Que para el año 2016 fué del 9%

Por su naturaleza, las partidas de retenciones sobre la renta y Autorretenciones sobre el CREE que eran practicadas por la empresa eran de tipo corriente, al igual que las retenciones que le eran practicadas a la empresa, y se reconocieron en el momento en que sucedieron, sobre la tarifa vigente del concepto que correspondía, a la fecha del cálculo del impuesto.

### **Impuesto diferido**

El reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos se realizó sobre la tasa impositiva vigente o que el proceso de aprobación estaba prácticamente terminado a la fecha del cálculo; donde se reconocieron como un activo o pasivo por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. (NIIF para Pymes, Sección 29, p 29.9; p 29.11)

Las Diferencias Temporarias Imponibles generaban un impuesto diferido crédito, el cual se presentaba cuando INVERSALUD GLOBAL S.A en un año paga menos impuesto del que debía de pagar, pero que en los periodos siguientes debía de pagar el impuesto dejado de pagar inicialmente. Y/o cuando la base fiscal era menor a la base contable. (NIIF para Pymes, Sección 29, p 29.15)

Las diferencias Temporarias Deducibles generaban un impuesto diferido débito, el cual se daba cuando INVERSALUD GLOBAL S.A., en un año debía pagar un mayor impuesto, pero

que en los siguientes años los podía recuperar. Y/o cuando la base fiscal era mayor a la base contable. (NIIF para Pymes, Sección 29, p 29.15)

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 29 “Impuesto a las ganancias”

### **2.5.6. Beneficios a los empleados**

Las formas de contraprestación concedidas por la compañía a cambio de los servicios prestados por los empleados se registraban como beneficios a empleados, los cuales para INVERSALUD GLOBAL S.A. son de corto plazo.

Los beneficios a empleados de corto plazo correspondieron a salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes a parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de doce (12) meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulaban por el sistema de causación con cargo a resultados en la medida que se ejecutaba la prestación del servicio.

Para pagos de participación en beneficios y de planes de incentivos, que vencían dentro del año, se reconocía el costo esperado como un pasivo realizando una estimación confiable de la obligación legal o implícita. (NIIF para Pymes, Sección 28, p 28.1)

INVERSALUD GLOBAL S.A no tiene beneficios de largo plazo, ni post empleo por lo cual no se realizan cálculos actuariales en tal rubro.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes:** Sección 28 “Beneficios a empleados”

### **2.5.7. Patrimonio**

El patrimonio podría entenderse como la participación residual en los activos netos de una entidad, una vez disminuidos todos sus pasivos (NIIF para Pymes, Sección 22, p 22.3). El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de INVERSALUD GLOBAL S.A., más los incrementos (o decrementos) de esas inversiones, ganados a través de

operaciones rentables (o no rentables) y conservados para el uso de las operaciones de la entidad.

Inicialmente, los instrumentos de patrimonio se midieron al valor razonable, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio.

INVERSALUD GLOBAL S.A. mide las utilidades que son reconocidas al final del ejercicio contable.

INVERSALUD GLOBAL S.A. revela en las notas el número de acciones autorizadas por la entidad; las acciones emitidas y pagadas totalmente, el valor nominal de las cuotas, derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de cuotas, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes, Sección 22:** “Pasivos y Patrimonio”.
- **NIIF para Pymes, Sección 4:** “Estado de Situación Financiera”.

**2.5.8. Ingresos**

INVERSALUD GLOBAL S.A. reconoce un ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad. (NIIF para Pymes, Sección 2, p 2.27)

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (NIIF para Pymes, Sección 23, p 23.3)

INVERSALUD GLOBAL S.A. incluye 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. La entidad excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los

importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas e ingresos recibidos para terceros

Siempre que el pago de una venta a crédito se aplase más allá de los términos comerciales normales establecidos en la política de cartera, se miden al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (NIIF para Pymes, Sección 11, p 11.13), separando los ingresos

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes, Sección 23:** Ingresos de actividades ordinarias.

**2.5.9. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, proyectos y otros gastos.

INVERSALUD GLOBAL S.A reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad (NIIF para Pymes, Sección 2, p 2.23 b)

Los gastos de la empresa se miden al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable. (NIIF para Pymes, Sección 2, p 2.30)

INVERSALUD GLOBAL S.A opta para la clasificación del desglose de los gastos:

- Por su función (como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración).
- Si INVERSALUD GLOBAL S.A opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (NIIF para Pymes, Sección 5, p 5.11 b)

INVERSALUD GLOBAL S.A reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (NIIF para Pymes, Sección 25, p 25.2)

INVERSALUD GLOBAL S.A causa y paga mensualmente la nómina del personal de la compañía.

**Normatividad aplicada:**

- **NIIF para Pymes, Sección 2:** Conceptos y principios generales
- **NIIF para Pymes, Sección 5:** Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
- **NIIF para Pymes, Sección 25:** Costos por préstamos

**Notas de carácter específico**

**Activos**

**Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El detalle de efectivo y equivalentes de efectivo comprendía por los saldos en caja, cuentas bancarias y equivalentes al efectivo. A continuación, se presenta el saldo de los últimos dos periodos:

<b>Efectivo y equivalente del efectivo</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Caja	500	1.034	-534	-52%
Bancos	72.197	99.765	-27.568	-28%
Equivalentes de Efectivo	0	0	0	0%
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>72.697</b>	<b>100.799</b>	<b>-28.102</b>	<b>-28%</b>

La caja a 2022 se compone de caja menor y caja general, la caja menor tiene una base de \$ 500.

El valor registrado en libros en las cuentas bancarias de ahorro tiene un saldo de \$39.350 que corresponde a la cuenta en Bancolombia y las corrientes un saldo de \$32.846 que corresponde a las cuentas bancarias de Bancolombia y Davivienda, estos valores son exactamente los mismos emitido en los extractos bancarios.

#### **Nota 4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

El detalle de cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar de INVERSALUD GLOBAL S.A, están compuestas por en los dos últimos periodos:

<b>Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Cuentas por cobrar a socios	520.000	420.000	100.000	24%
Cuenta por cobrar a trabajadores	0	725	-725	0%
Deudores varios	89.958	139.178	-49.220	-35%
<b>Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>609.958</b>	<b>559.903</b>	<b>50.055</b>	<b>9%</b>

Cuentas por cobrar a socios corresponden a dinero prestado a los socios, a las cuales se les calculó el respectivo impuesto presuntivo para efectos fiscales en el impuesto de renta. Las cuentas por cobrar a trabajadores para el año 2021 tenía un importe de \$725 y para 2022 no tiene ningún saldo.

Deudores varios corresponden a consignaciones en tránsito del último día del año y créditos con Financieras por convenio a los pacientes de Inversalud Globa S.A.

#### **Nota 5 Inventarios**

<b>Inventarios</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Implementos Odontológicos	23.095	24.952	-1.857	-7%
<b>Total Inventarios</b>	<b>23.095</b>	<b>24.952</b>	<b>-1.857</b>	<b>-7%</b>

Corresponde a los materiales odontológicos que se tienen para la prestación de los servicios odontológicos, y este era su saldo a diciembre 31.

#### **Nota 6 Activos por Impuestos Corrientes y Gastos pagados por anticipado.**

<b>Otros Activos no financieros corrientes</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Seguros pagados por anticipado	10.549	9.150	1.399	15%
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>10.549</b>	<b>9.150</b>	<b>1.399</b>	<b>15%</b>



<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Saldo a Favor Renta	0	12.277	-12.277	-100%
Retención en la fuente por cobrar	10.844	11.790	-946	-8%
Autorretención de renta	18.267	22.740	-4.473	-20%
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>29.111</b>	<b>46.807</b>	<b>-17.696</b>	<b>-38%</b>

### **Nota 7 Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo de INVERSALUD GLOBAL S.A. se componía de equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación y depreciación acumulada. A continuación, se presenta el saldo de los últimos dos periodos:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Equipo de oficina	719	1.540	-821	-53%
Equipo de computación y comunicación	8.286	7.375	911	12%
Flota y equipo de transporte	43.351	37.422	5.930	16%
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>52.357</b>	<b>46.337</b>	<b>6.020</b>	<b>13%</b>

### **Nota 8 Intangibles y Activo por impuesto diferido**

Los intangibles de la compañía INVERSALUD GLOBAL S.A. estaba compuesto por propiedades de inversión que correspondía a una Franquicia de la marca Dentisalud, que durante el año 2.018 hubo renovación por valor de \$250.000.000 en el mes de abril, con un tiempo de duración de 10 años, la cual se amortizó mensualmente \$2.083.333 hasta el mes de marzo 2022 y en abril se hizo la cancelación total de la franquicia, para seguir con un marca propia. Para 2022 no hay saldo de intangibles.

<b>Intangibles</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Franquicia Dentisalud	0	0	0	0%
<b>Total intangibles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

### **Activos por impuesto diferido**

El activo por impuesto diferido se componía de propiedad, planta y equipo y de intangibles. A continuación, se presenta el saldo de los últimos dos periodos:

<b>Impuesto diferido activo</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Propiedad, planta y equipo e intangibles (Franquicia)	10.994	41.724	- 30.730	-74%
<b>Total impuesto diferido activo</b>	<b>10.994</b>	<b>41.724</b>	<b>- 30.730</b>	<b>-74%</b>

El saldo activo por impuestos diferido para el año 2022 fue por valor de \$10.994.

## **PASIVOS**

### **Nota 9 Beneficios a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que INVERSALUD GLOBAL S.A. proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Los beneficios a empleados de INVERSALUD GLOBAL S.A. son de corto plazo, donde se presenta a continuación el saldo de los últimos dos periodos y su variación:

<b>Beneficios a empleados</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Salarios por pagar	40	290	- 250	100%
Cesantías consolidadas	26.686	35.466	- 8.780	-25%
Intereses sobre las cesantías	3.073	4.143	- 1.069	-26%
Vacaciones consolidadas	67.156	55.806	11.350	100%
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>96.955</b>	<b>95.705</b>	<b>1.250</b>	<b>1%</b>

### **Nota 10 Pasivo Financiero Corriente**

El pasivo financiero corriente corresponde al saldo de una tarjeta de crédito a diciembre 31 de 2022 y 2021 . A continuación se presenta el saldo de los dos últimos periodos y su variación:

<b>Pasivos financieros corrientes</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Tarjetas de crédito	1.592	1.590	2	100%
<b>Total pasivos financieros corrientes</b>	<b>1.592</b>	<b>1.590</b>	<b>2</b>	<b>0%</b>

### Nota 11 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se componían de: proveedores nacionales, costos y gastos por pagar, retenciones y aportes de nómina. A continuación, se presenta el saldo en los últimos dos periodos:

<b>Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Proveedores nacionales	61.627	69.278	-7.652	-11%
Costos y gastos por pagar	34.247	52.942	-18.695	-35%
Retención en la fuente por pagar	3.409	7.790	-4.381	-56%
Retención y aportes de nómina	7.560	8.579	-1.019	-12%
<b>Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar</b>	<b>106.843</b>	<b>138.589</b>	<b>-31.746</b>	<b>-23%</b>

### Nota 12 Pasivos por impuestos corriente

Los pasivos por impuestos corriente de INVERSALUD GLOBAL S.A. se componían de impuesto de renta y complementario. A continuación, se presenta el saldo de los últimos dos periodos

<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Vigencia fiscal	0	47.816	-47.816	-100%
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>0</b>	<b>47.816</b>	<b>-47.816</b>	<b>-100%</b>

Para el año 2022 no hay cargo por este rubro porque no se generó impuesto de renta y complementarios y para el año 2021 este valor fue por \$47.816

### Nota 12 Otros pasivos corrientes

Los otros pasivos de INVERSALUD GLOBAL S.A. corresponde a consignaciones por identificar por 4.388.

<b>Otros pasivos</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Consignaciones por identificar	4.388	12.573	- 8.185	-65%
<b>Total otros pasivos</b>	<b>4.388</b>	<b>12.573</b>	<b>- 8.185</b>	<b>-65%</b>

### Nota 13. Pasivo no corriente

Los pasivos no corrientes de INVERSALUD GLOBAL S.A. Corresponde a Anticipos de Clientes por valor de \$ 345.171, por concepto tratamientos odontológicos que pagan por anticipado los pacientes para comenzar los tratamientos odontológicos.

<b>Impuesto diferido pasivo</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Anticipo de clientes	345.171	201.012	144.159	0%
<b>Total impuesto diferido pasivo</b>	<b>345.171</b>	<b>201.012</b>	<b>144.159</b>	<b>0%</b>

### PATRIMONIO

#### Nota 14 PATRIMONIO

<b>SOCIO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>VARIACION \$</b>	<b>PARTICIPACION %</b>
Amparo Idarraga de Laverde	25%	25%	0	0.00%
Jorge Ignacio Villegas	25%	25%	0	0.00%
Javier Ardany Páez Saavedra	25%	25%	0	0.00%
Claudia Patricia Berdugo Correa	22.5%	22.5%	0	0.00%
Sebastian Paez saavedra	2.5%	2.5%	0	0.00%
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

<b>Patrimonio</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Capital suscrito y pagado	20.000	20.000	0	0%
Reserva Legal	10.000	0	10.000	0%
Resultado de ejercicios anteriores	302.385	300.058	2.327	1%
Utilidad del ejercicio	-78.575	12.327	-90.902	100%
<b>Total patrimonio</b>	<b>253.809</b>	<b>332.385</b>	<b>-78.576</b>	<b>-24%</b>

## **INGRESOS**

### **NOTA 15 Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias de la compañía INVERSALUD GLOBAL S.A. son principalmente por la actividad odontológica. Se presenta el comparativo de los 2 últimos años:

<b>Ingresos</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Ingresos de actividades ordinarias	2.283.194	2.841.715	-558.521	-20%
<b>Total ingresos de actividades ord</b>	<b>2.283.194</b>	<b>2.841.715</b>	<b>-558.521</b>	<b>-20%</b>

## **COSTOS**

### **Nota 16 Costos**

<b>Costos</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Costos de producción	1.399.946	1.525.109	-125.163	-8%
<b>Total costos</b>	<b>1.399.946</b>	<b>1.525.109</b>	<b>-125.163</b>	<b>-8%</b>

Los costos de ventas en que incurrió la compañía para su debido funcionamiento.

Los rubros más representativos son: consumo de materiales odontológicos por \$233.103, mano de obra directa \$248.661 y honorarios Odontológicos \$541.340.

## GASTOS

### Nota 17 Gastos de administración

**Gastos de administración:** Los gastos de administración de la compañía a 2022 se componían de los siguientes ítems:

<b>Gastos de administración</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Gastos del personal	325.296	313.193	12.103	4%
Honorarios	227.595	223.795	3.800	2%
Impuestos descontables	11.848	12.937	-1.089	-8%
Arrendamiento	116.802	109.616	7.186	7%
Contribuciones y Afiliaciones	14.911	21.007	-6.096	-29%
Servicios	39.648	43.844	-4.196	-10%
Gastos legales	6.932	5.443	1.490	27%
Mantenimiento	8.885	19.869	-10.984	-55%
Adecuación e instalación	7.865	4.183	3.682	88%
Gastos de viajes	871	0	871	0%
Depreciación	3.020	1.830	1.190	65%
Amortización	1.018	181.250	-180.232	-99%
Otros gastos diversos	19.259	23.922	-4.664	-19%
<b>Total gastos de administración</b>	<b>783.950</b>	<b>960.889</b>	<b>-176.940</b>	<b>-18%</b>

Los gastos de personal de la compañía son todos aquellos en los que se incurre para suplir las obligaciones que se tienen con los empleados. Esta cuenta para el año 2022 tuvo un importe de \$325.296 y para 2021 de \$313.193, el cual es el rubro de gasto administrativo más alto para la compañía.

El rubro de honorarios incluye pago por revisoría fiscal, asesoría financiera, contabilidad, asesoría jurídica y administrativa.

El ítem de impuestos descontables incluye gravamen a los movimientos financieros de los cuales el 50% es deducible para renta.

El rubro de arrendamientos correspondiente a construcciones y edificaciones para 2022 fué por \$116.802 y para 2021 \$109.616.

Contribuciones y afiliaciones por \$14.911 para 2022 y \$21007 para 2021.

Los servicios son aquellos necesarios para operar en la compañía; el cual tuvo un importe de \$39.648 para 2022 y 43.844 para 2021. Este se componía de aseo y vigilancia; acueducto y alcantarillado; energía; teléfono; transportes, fletes y acarreos; internet y celular.

Los gastos legales en los que están los notariales, trámites y licencias, registro mercantil y otros como certificaciones de la cámara de comercio por valor \$6.932 para 2021 y \$5.443 para 2021.

Gastos de mantenimiento y reparación de equipo de oficina y equipo médico por valor de \$8.885 para 2022 y \$19.869 para 2021.

Las adecuaciones e instalaciones fueron para 2021 de \$7.865 y para 2021 de \$4.183.

Los gastos de Depreciación están compuestos construcciones y edificaciones, por equipo de oficina y equipo de cómputo y comunicación, los cuales para 2022 fueron por \$3.020 y para 2021 por \$1.830.

La amortización de 2022 corresponde a la mensualidad del programa de Gestión que es el facturador electrónico y se pagó el valor total por un año y la del año 2021 corresponde al total del saldo de la franquicia de Dentisalud en el año 2021 por valor de \$181.250, ya que en abril del mismo año se hizo la cancelación por el valor total de la franquicia a Crear Rama.

El saldo de gastos diversos por valor de \$19.259 en 2022 y por valor de \$23.922 en 2021; se componía de elementos de cafetería y aseo; útiles papelería y fotocopias; parqueaderos; activos de menor cuantía, mensajería y taxis y buses.

## Nota 18 Gastos de Venta

<b>Gastos de ventas</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Contribuciones y Afiliaciones	0	54.426	-54.426	-100%
Servicios publicitarios	28.621	50.224	-21.603	0%
Diversos	90.743	191.226	-100.483	-53%
	<b>119.364</b>	<b>295.876</b>	<b>-176.512</b>	<b>-60%</b>

En el año 2021 las contribuciones y afiliaciones corresponden a regalías y publicidad pagadas a Crear Rama, dueños de la Franquicia Dentisalud que estuvo hasta el mes de marzo y en abril se hizo la cancelación total de la franquicia.

El rubro de servicios publicitarios corresponde a publicidad pagada por Dens durante el año a Símbolo Agencia Digital, Lobo Publicidad, Serviser SAS y Face Book.

Los diversos corresponden a bonificaciones de odontólogos y empleados por cumplimiento de metas.

## Nota 19 Otros Gastos

<b>Otros gastos</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Otros gastos diversos no operacionales	4.883	9.916	-5.033	-51%
Ajuste al peso	22	30	-9	-29%
<b>Total otros gastos</b>	<b>4.904</b>	<b>9.946</b>	<b>-5.042</b>	<b>-51%</b>

En este rubro se incluye otros gastos no soportados.



## Nota 20 Ingresos no Operacionales

<b>Ingresos no operacionales</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Recuperaciones	0	6	-6	0%
Otros ingresos	0	0	0	200%
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>-6</b>	<b>-95%</b>

Los ingresos no operacionales son recuperaciones en el año 2021 por \$6 y 2022 \$0

## Nota 21 Ingresos Financieros

Corresponde a ingresos por intereses de la cuenta de ahorros y en 2021 adicionalmente intereses de una Fiducia.

<b>Ingresos financieros</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Ingresos financieros	129	578	-449	-78%
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>129</b>	<b>578</b>	<b>-449</b>	<b>-78%</b>

## Nota 23 Gastos no Operacionales

Los gastos no operacionales de la compañía fueron necesarios para alcanzar las metas de la organización así no esté relacionada directamente con la operación y se componían gastos y comisiones bancarias en 2022 \$23.005 y en 2021 \$28.781.

<b>Gastos financieros</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Gastos financieros	23.005	28.781	-5.776	-20%
<b>Total gastos financieros</b>	<b>23.005</b>	<b>28.781</b>	<b>-5.776</b>	<b>-20%</b>

## Nota 24 Gasto Impuesto

El gasto impuesto correspondía para el año 2022 solo está el impuesto diferido porque no hubo gasto por impuesto de renta corriente y para el año 2021 un gasto por impuesto de renta corriente por un valor de \$47.816 y un impuesto diferido a favor de \$38.445 .

<b>Gastos de impuestos</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2022</b>	<b>Saldo DICIEMBRE 2021</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación %</b>
Impuesto de renta	0	47.816	-47.816	-100%
Impuesto diferido	30.730	-38.445	69.176	0%
<b>Total gastos de impuestos</b>	<b>30.730</b>	<b>9.371</b>	<b>21.360</b>	<b>228%</b>