

31 DE DICIEMBRE DE 2024

ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2024

INVERSALUD GLOBAL SAS
CL 52 43 100 Medellín, Colombia

Vigilado SuperSalud



INVERSALUD GLOBAL SA

Estados Financieros

31 diciembre 2024, 31 de diciembre 2023

Cifras en miles de pesos colombianos

Redondeadas al múltiplo de mil más cercano.



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS

Estado de Situación Financiera

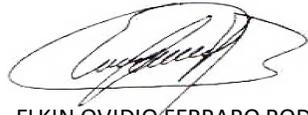
31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de situación financiera			31 de diciembre	31 de diciembre
Activos		Notas	2024	2023
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3		66.478	9.760
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4		393.312	339.527
Inventarios corrientes	5		28.492	23.036
Activos por impuestos corrientes	6		61.609	62.265
Total activos corrientes			549.891	434.588
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	7		39.385	37.731
Activos por impuestos diferidos			-	3.302
Total Activos			589.276	475.621
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Beneficios a empleados a corto plazo	8		24.342	14.230
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	9		137.264	125.362
Pasivos por impuestos corrientes	10		5	13
Otros pasivos	11		5.908	5.863
			167.519	145.468
Pasivos no corrientes				
Pasivos financieros no corrientes	12		138.431	97.348
			138.431	97.348
Total Pasivos			305.950	242.816
Patrimonio				
Capital suscrito y pagado	13		20.000	20.000
Reservas	13		10.000	10.000
Resultados de Ejercicios Anteriores	13		202.805	223.810
Utilidad del Ejercicio	13		50.521	(21.005)
			283.326	232.805
Total pasivos y patrimonio			589.276	475.621

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


ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA
CC 43.725.054
Representante Legal


ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ
CC 98.532.229 TP 48565-T
Contador



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

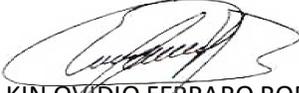
CÓDIGO: F-SC-25
VERSIÓN: 01
VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS
Estados de Ganancias o Pérdidas
31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de resultado integral		31 de diciembre	31 de diciembre
Resultado del periodo	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	14	1.853.772	2.068.799
Costos de Ventas	15	1.029.137	1.280.281
Ganancia Bruta		824.635	788.518
Gastos de administración	16	681.780	698.733
Gastos de ventas	17	47.646	75.401
Otros gastos		9	4.928
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		95.200	9.456
Ingresos no operacionales			
Diversos	18	149	11
Otros ingresos	18	9.665	1.008
Total ingresos no operacionales		9.814	1.019
Gastos no operacionales			
Ingresos financieros	18	41	55
Gastos financieros	19	25.226	19.619
Total op financiera		(25.185)	(19.564)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		79.829	(9.089)
Impuestos			
Provisión Impuesto de Renta	20	26.006	4.224
Impuesto Diferido	20	3.302	7.692
		29.308	11.916
Ganancia (pérdida) neta del periodo		50.521	(21.005)

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


 ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA
 CC 43.725.054
 Representante Legal


 ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ
 CC 98.532.229 TP 48565-T
 Contador

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS**Otro resultado Integral****31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,**

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de resultado integral	Notas	31 de diciembre	31 de diciembre
		2024	2023
Ganancia (pérdida)		50.521	-21.005
Componente de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos (Resumen)			
Otro resultado integral, neto de impuestos, diferencias de cambio por conversión		-	-
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		-	-
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación		-	-
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos		-	-
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos			
Ganancias (perdidas) por coberturas de flujo de efectivo, neto de impuestos		-	-
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos		-	-
Total otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		50.521	-21.005

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

ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA

CC 43.725.054

Representante Legal

ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ

CC 98.532.229 TP 48565-T

Contador



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NIIF Método Indirecto

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31 de diciembre	
	2024	2023
Utilidad del Período	50.521	-21.005
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	26.006	4.224
Gasto Impuesto Diferido	-	7.692
Gasto Depreciación	14.268	2.871
Gasto Amortización	-	1.969
Ajustes por provision	-	-
Subtotal	90.795	-4.249
Efectivo Generado en Operación	90.795	-4.249
(+) Disminución Deudores	-40.485	245.105
(+) Disminución Otros activos	-12.645	2.721
(+) Disminucion Inventarios	-	59
(+) Aumento Cuentas por Pagar origen comercial	6.528	-
(+) Aumento Impuestos Gravámenes y Tasas	23.173	-
(+) Aumento Obligaciones Laborales	12.645	-
(+) Aumento Pasivos Estimados y Provisiones	-	-
(+) Aumentos Otros Pasivos	41.128	-
(+) Aumentos Patrimonio	-	-
(-) Aumento Deudores	-	-
(-) Aumento Inventarios	5.456	-
(-) Aumento Intangibles	-	-
(-) Aumento Activos Diferidos	-	-
(-) Disminución Proveedores	-	-11.543
(-) Disminución Cuentas por Pagar origen comercial	-	-6.200
(-) Disminución Impuestos Gravámenes y Tasas	-	263
(-)Disminución Obligaciones Laborales	-	87.866
(-) Disminución Pasivos Estimados y Provisiones	-	-
(-) Disminución Patrimonio (Impuesto al patrimonio)	-	-
(-) Disminución Otros Pasivos	-3.302	246.349
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERA	72.638	-73.099
(-) Aumento en Propiedades de Inversión	-	-
(+) Venta Propiedad Planta Y Equipo	-	-
(-) Disminución de Propiedad Planta Y Equipo	15.921	-11.754
(+) Disminución Inversiones	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INV	-15.921	11.754
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	-	-
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-	1.592
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANC	-	-1.592
TOTAL AUMENTO DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	56.717	-62.936
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	9.760	72.696
EFECTIVO PRESENTE AÑO	66.478	9.760

ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA
CC 43.725.054
Representante Legal

ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ
CC 98.532.229 TP 48565-T
Contador



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS
Estados de Cambios en el Patrimonio
31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,
(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 convergencia	Total ganancias acumuladas	Total Patrimonio
Patrimonio al comienzo del periodo 2023	20.000	-	10.000	379.872	(156.062)	223.810	253.810
Ganancia (pérdida)	-	-	-	(21.005)	-	(21.005)	(21.005)
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total	20.000	-	10.000	358.867	(156.062)	202.805	232.805
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo 2023	20.000	-	10.000	358.867	(156.062)	202.805	232.805
Ganancia (pérdida)	-	-	-	50.521	-	50.521	50.521
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total	20.000	-	10.000	409.388	(156.062)	253.326	283.326
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	50.521	-	50.521	50.521
Patrimonio al final del periodo 2024	20.000	-	10.000	409.388	(156.062)	253.326	283.326

ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA
CC 43.725.054
Representante Legal

ELKIN OVIDIO FERRARO RODRIGUEZ
CC 98.532.229 TP 48565-T
Contador

31 DE DICIEMBRE DE 2024

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 2024

INVERSALUD GLOBAL SAS

CL 52 43 100 Medellín, Colombia
Vigilado Supersalud



INVERSALUD GLOBAL SAS

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2024

Cifras en miles de pesos colombianos

Redondeadas al múltiplo de mil más cercano.

Contenido

Notas de Carácter General.....	10
Nota 1 Entidad Reportante	10
Nota 2 Bases de preparación	10
2.1. Marco técnico normativo	10
2.2. Bases de Medición	11
2.3. Moneda Funcional y de Presentación	12
2.4. Estimaciones y juicios contables significativos	12
2.5. Políticas contables.....	12
2.5.1. Efectivo y equivalente de efectivo	13
2.5.2. Activos financieros	14
2.5.3. Pasivos Financieros.....	14
2.5.4. Propiedades, planta y equipos	15
2.5.5. Intangibles	16
2.5.6. Impuesto a las ganancias.....	17
2.5.6. Beneficios a los empleados	19
2.5.7. Patrimonio	20
2.5.8. Ingresos	20
2.5.9. Costos y Gastos.....	21
Notas de carácter específico	23
Activos	23
Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	23
Nota 4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	23
Nota 5 Inventarios.....	24
Nota 6 Activos por Impuestos Corrientes y Gastos pagados por anticipado.....	24
Nota 7 Propiedad, planta y equipo	25
PASIVOS.....	25
Nota 8 Beneficios a Empleados.....	25
Nota 9 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar.....	26
Nota 10 Pasivos Impuestos Corrientes	26
Nota 11 Otros pasivos corrientes.....	27
Nota 12 Pasivo no corrientes	27

PATRIMONIO	28
Nota 13 Patrimonio	28
INGRESOS	29
NOTA 14 Ingresos	29
COSTOS.....	29
Nota 15 Costos	29
GASTOS.....	30
Nota 16 Gastos de administración	30
Nota 17 Gastos de Venta	31
Nota 18 Ingresos No operacionales	31
Nota 19 Gastos Financieros.....	32
Nota 20 Gastos de Impuestos	32
Nota 21 Hechos posteriores.....	33



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de situación financiera			31 de diciembre	31 de diciembre
Activos	Notas	2024	2023	
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	66,478	9,760	
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	4	393,312	339,527	
Inventarios corrientes	5	28,492	23,036	
Activos por impuestos corrientes	6	61,609	62,265	
Total activos corrientes		549,891	434,588	
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipo	7	39,385	37,731	
Activos por impuestos diferidos	8	-	3,302	
Total Activos		589,276	475,621	
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Beneficios a empleados a corto plazo	9	24,342	14,230	
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	137,264	125,362	
Pasivos por impuestos corrientes	11	5	13	
Otros pasivos	12	5,908	5,863	
		167,519	145,468	
Pasivos no corrientes				
Pasivos financieros no corrientes	13	138,431	97,348	
		138,431	97,348	
Total Pasivos		305,950	242,816	
Patrimonio				
Capital suscrito y pagado	14	20,000	20,000	
Reservas	14	10,000	10,000	
Resultados de Ejercicios Anteriores	14	202,805	223,810	
Utilidad del Ejercicio	14	50,521	(21,005)	
		283,326	232,805	
Total pasivos y patrimonio		589,276	475,621	

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



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS
Estados de Ganancias o Pérdidas
31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,
 (Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de resultado integral		31 de diciembre	31 de diciembre
Resultado del periodo	Notas	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	15	1,853,772	2,068,799
Costos de Ventas	16	1,029,137	1,280,281
Ganancia Bruta		824,635	788,518
Gastos de administración	17	681,780	698,733
Gastos de ventas	18	47,646	75,401
Otros gastos	19	9	4,928
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		95,200	9,456
Ingresos no operacionales			
Diversos	20	149	11
Otros ingresos	20	9,665	1,008
Total ingresos no operacionales		9,814	1,019
Gastos no operacionales			
Ingresos financieros	20	41	55
Gastos financieros	21	25,226	19,619
Total op financiera		(25,185)	(19,564)
Ganancia (pérdida), antes de impuestos		79,829	(9,089)
Impuestos			
Provisión Impuesto de Renta	22	26,006	4,224
Impuesto Diferido	22	3,302	7,692
		29,308	11,916
Ganancia (pérdida) neta del periodo		50,521	(21,005)

*

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



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS

Otro resultado Integral

31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de resultado integral	Notas	31 de diciembre	31 de diciembre
		2024	2023
Ganancia (pérdida)		50,521	-21,005
Componente de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos (Resumen)			
Otro resultado integral, neto de impuestos, diferencias de cambio por conversión		-	-
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos		-	-
Otro resultado integral, neto de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación		-	-
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos		-	-
Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos			
Ganancias (perdidas) por coberturas de flujo de efectivo, neto de		-	-
Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos		-	-
Total otro resultado integral		-	-
Resultado integral total		50,521	-21,005

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

**ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

**INVERSALUD GLOBAL SAS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO NIIF
Método Indirecto**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	31 de diciembre	
	2024	2023
Utilidad del Período	50,521	-21,005
Provisión Impuesto de Renta y Complementarios	26,006	4,224
Gasto Impuesto Diferido	-	7,692
Gasto Depreciación	14,268	2,871
Gasto Amortización	-	1,969
Ajustes por provision	-	-
Subtotal	90,795	-4,249
Efectivo Generado en Operación	90,795	-4,249
(+) Disminución Deudores	-40,485	245,105
(+) Disminución Otros activos	-12,645	2,721
(+) Disminucion Inventarios	-	59
(+) Aumento Cuentas por Pagar origen comercial	6,528	-
(+) Aumento Impuestos Gravámenes y Tasas	23,173	-
(+) Aumento Obligaciones Laborales	12,645	-
(+) Aumento Pasivos Estimados y Provisiones	-	-
(+) Aumentos Otros Pasivos	41,128	-
(+) Aumentos Patrimonio	-	-
(-) Aumento Deudores	-	-
(-) Aumento Inventarios	5,456	-
(-) Aumento Intangibles	-	-
(-) Aumento Activos Diferidos	-	-
(-) Disminución Proveedores	-	-11,543
(-) Disminución Cuentas por Pagar origen comercial	-	-6,200
(-) Disminución Impuestos Gravámenes y Tasas	-	263
(-)Disminución Obligaciones Laborales	-	87,866
(-) Disminución Pasivos Estimados y Provisiones	-	-
(-) Disminución Patrimonio (Impuesto al patrimonio)	-	-
(-) Disminución Otros Pasivos	-3,302	246,349
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTIVIDADES DE OPERA	72,638	-73,099
(-) Aumento en Propiedades de Inversión	-	-
(+) Venta Propiedad Planta Y Equipo	-	-
(-) Disminución de Propiedad Planta Y Equipo	15,921	-11,754
(+) Disminución Inversiones	-	-
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INV	-15,921	11,754
(+) Nuevas Obligaciones Financieras	-	-
(-) Pago de Obligaciones Financieras	-	1,592
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES FINANC	-	-1,592
TOTAL AUMENTO DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	56,717	-62,936
EFECTIVO AÑO ANTERIOR	9,760	72,696
EFECTIVO PRESENTE AÑO	66,478	9,760



ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

CÓDIGO: F-SC-25

VERSIÓN: 01

VIGENCIA: 24-05-2018

INVERSALUD GLOBAL SAS

Estados de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre 2024, 31 de diciembre 2023,

(Expresados en miles de pesos colombianos)

Estado de cambios en el patrimonio.	Ganancias acumuladas						
	Capital emitido	Prima de emisión	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 2023	20,000	-	10,000	379,872	(156,062)	223,810	253,810
Ganancia (pérdida)	-	-	-	(21,005)	-	(21,005)	(21,005)
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total	20,000	-	10,000	358,867	(156,062)	202,805	232,805
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio al final del periodo 2023	20,000	-	10,000	358,867	(156,062)	202,805	232,805
Ganancia (pérdida)	-	-	-	50,521	-	50,521	50,521
Incremento o disminución debido a cambio de políticas contables y correcciones de errores de periodos anteriores							
Saldo reexpresado patrimonio al comienzo del periodo	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (pérdida)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado integral total	20,000	-	10,000	409,388	(156,062)	253,326	283,326
Total incremento (disminución) en el patrimonio	-	-	-	50,521	-	50,521	50,521
Patrimonio al final del periodo 2024	20,000	-	10,000	409,388	(156,062)	253,326	283,326

Notas de Carácter General

Nota 1 Entidad Reportante

INVERSALUD GLOBAL SAS, identificada con NIT 900148824-3 es una entidad de naturaleza privada, cuyo objeto social principal consiste en la prestación de servicios de odontología especializada.

Se rige por las normas del código de comercio y se encuentra vigilada por la Superintendencia de Salud.

Su domicilio principal Calle 52 # 43 100 Barrio Centro en el Municipio de Medellín, departamento de Antioquia, país Colombia.

Constituida inicialmente como sociedad anónima por documento privado el 10 de abril del año 2007 y registrada bajo la matrícula 21-380444-04 del 08 de mayo del año 2007 en la cámara de comercio de Medellín para Antioquia, en febrero de 2024 fue transformada a sociedad por acciones simplificadas; la sociedad no se halla disuelta y su duración es hasta el 14 de enero del año 2036.

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 2024 y 2023.

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 SAS 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 2023, no se han presentado cambios en las estimaciones y juicios contables significativos, utilizados en la preparación de los estados financieros al 31 de octubre 2023.

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 SAS 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 SAS a la fecha de conversión de la normatividad colombiana a NIIF para PYMES aplicó el principio fundamental que es la retroactividad; donde realizó el recalcule 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 SAS 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 SAS

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 SAS periódicamente evaluó posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las 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.

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.

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 SAS 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 SAS, 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 SAS 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 SAS 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 SAS, 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 SAS mide las utilidades que son reconocidas al final del ejercicio contable.

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

INVERSALUD GLOBAL SAS 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 corresponde al recurso económico que dispone la entidad en caja y cuentas bancarias, las cuales representan liquidez inmediata y son utilizados para fines generales. A continuación, se presenta el saldo de los periodos comparados:

Efectivo y equivalente del efectivo	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Caja	550	500	50	10%
Bancos	65,928	9,260	56,668	612%
Total efectivo y equivalentes de efectivo	66,478	9,760	56,718	581%

El saldo en caja a diciembre de 2024 se compone de la base de caja menor utilizada para realizar gastos menores y de pago inmediato.

El valor registrado en libros en las cuentas bancarias de ahorro tiene un saldo de \$48.230 que corresponde a la cuenta en Bancolombia y las corrientes un saldo de \$17.698 que corresponde a las cuentas bancarias de Bancolombia y Davivienda; estos valores son confrontados con los extractos emitidos por las entidades bancarias.

Nota 4 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Representan operaciones a favor de la entidad que al cierre del periodo quedaron pendientes por recaudar, se presenta el saldo de los periodos con su respectiva variación:

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Cuentas por cobrar a socios	0	248,543	-248,543	-100%
Cuenta por cobrar a trabajadores	9,198	0	9,198	100%
Otras Cuentas por Cobrar	393,313	90,984	302,329	332%
Total cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	402,511	339,527	62,984	19%

En las cuentas por cobrar el valor más representativo es de las otras cuentas por cobrar con un porcentaje de incremento de 332% no está relacionado con las cuentas comerciales por cobrar tradicionales, ya que se trata de montos entregados sin garantía real y destinados a una futura inversión.

Nota 5 Inventarios

Conciernen a los insumos y productos dentales utilizados en la prestación de los servicios odontológicos.

Inventarios	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Implementos Odontológicos	28,492	23,036	5,456	23.7%
Total Inventarios	28,492	23,036	5,456	23.7%

Nota 6 Activos por Impuestos Corrientes y Gastos pagados por anticipado

Los valores aquí expresados se encuentran a favor de la entidad ya que están ligados a la pérdida fiscal del periodo anterior, corresponden a saldo a favor de renta.

Activos por impuestos corrientes	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Retención en la fuente por cobrar	0	8,001	-8,001	-100%
Saldo a Favor Renta	56,206	46,436		21%
Total activos por impuestos corrientes	56,206	54,437	1,769	3%

El rubro de seguro pagado por anticipado corresponde a póliza de responsabilidad civil, tomada con Sura por \$3.257 y a seguro Todo Riesgo, tomada con AXA Colpatria por \$2.146; ambos se amortizarán mes a mes hasta su agotamiento en el mes de agosto del próximo ciclo contable.

Otros Activos no financieros corrientes	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Seguros pagados por anticipado	5,403	7,828	-2,425	-31%
Total activos por impuestos corrientes	5,403	7,828	-2,425	-31%

Nota 7 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo de INVERSALUD GLOBAL SAS se componía de equipo de oficina, equipo de cómputo y comunicación y depreciación acumulada, utilizados para el desarrollo del objeto social.

El método utilizado al depreciar es de línea recta de acuerdo con los años de vida útil estimada; los gastos por mantenimiento y reparaciones se cargan a los resultados del ejercicio en el periodo que se presente.

A continuación, se presenta el saldo de los periodos, con su respectiva variación:

Propiedad, planta y equipo	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Equipo de oficina	9,503	72	9,431	13025%
Equipo de computación y comunicación	3,320	6,062	-2,742	-45%
Flota y equipo de transporte	26,561	31,597	-5,036	-16%
Total propiedad, planta y equipo	39,385	37,731	1,653	4%

PASIVOS

Nota 8 Beneficios a Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que INVERSALUD GLOBAL SAS proporciona a sus trabajadores, vinculados por nómina y bajo las normas legales vigentes, a cambio de sus servicios.

Los beneficios a empleados de INVERSALUD GLOBAL SAS son responsabilidad de carácter obligatorio, que se espera cumplir a corto y mediano plazo

Beneficios a empleados	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Salarios por pagar	3,680	-	3,680	100%
Cesantías consolidadas	13,559	9,155	4,404	48%
Intereses sobre las cesantías	1,627	1,097	530	48%
Vacaciones consolidadas	5,475	3,979	1,497	38%
Total beneficios a empleados	24,342	14,230	10,113	71%

Nota 9 Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se componían de:

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Proveedores nacionales	65,988	73,170	-7,182	-10%
Costos y gastos por pagar	60,349	46,640	13,709	29%
Retención en la fuente por pagar	5,974	3,133	2,841	91%
Retención y aportes de nómina	4,953	2,419	2,534	105%
Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	137,264	125,362	11,902	9%

Proveedores nacionales: obligaciones generadas por el consumo de bienes o servicios usados en el desarrollo del objeto social y que a la fecha del cierre del periodo se encuentran pendientes de pago.

Costos y gastos por pagar: mayormente incluyen los honorarios y servicios prestados por profesionales no vinculados directamente a la entidad, sino a través de contratos de prestación de servicios, además de los servicios de mantenimiento y otros generales.

Retenciones y aportes de nómina: responsabilidad legal, corresponde a los valores a cargo de la entidad y a favor de las prestadoras de servicios de seguridad social con beneficio a los empleados.

Nota 10 Pasivos Impuestos Corrientes

Representan las obligaciones tributarias de la empresa que deben ser pagadas en el corto plazo, derivadas de las actividades operativas y el cumplimiento de las normativas fiscales locales y nacionales.

Pasivos por impuestos corrientes	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Industria y Comercio y Complementarios	5	13	-8	-62%
Total pasivos por impuestos corrientes	5	13	-8	-62%

Nota 11 Otros pasivos corrientes

Los otros pasivos de INVERSALUD GLOBAL SAS corresponde a consignaciones por identificar los cuales se espera, en el corto plazo, sean trasladados al ingreso.

Otros pasivos	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Consignaciones por identificar	5,909	5,864	45	1%
Total otros pasivos	5,909	5,864	45	1%

Nota 12 Pasivo no corrientes

Los pasivos no corrientes de INVERSALUD GLOBAL SAS corresponden a los anticipos recibidos de clientes.

Estos valores, en el mediano plazo, se espera se reflejen en ingresos por concepto de tratamientos odontológicos.

Pasivo no Corriente	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Anticipo de clientes	138,431	97,348	41,083	42%
Total Pasivo no Corriente	138,431	97,348	41,083	42%

En el ejercicio fiscal del año 2024, se ha observado un incremento significativo del 42% en los anticipos de clientes, comparado con el período anterior.

Este incremento en los anticipos ha tenido un efecto positivo en el flujo de efectivo de la empresa, ya que representa un financiamiento temporal – sin pagos de intereses - antes de la prestación de los servicios, lo cual mejora la liquidez en el corto plazo.

Los anticipos se generan ya que la mayoría de pacientes hacen acuerdos con entidades financieras para pago a plazos y estas entidades reconocen a Inversalud Global SAS el valor total del tratamiento antes de generar el servicio, siendo que estos tratamientos tienen una duración promedio entre seis y doce meses, algunos hasta de 24 meses.

PATRIMONIO

Bienes, derechos y obligaciones con los que la empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos a corto y largo plazo.

Derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada una de las acciones:

INVERSALUD GLOBAL SAS no posee derechos, ni privilegios, ni restricciones en sus diferentes clases de acciones. Además de no tener ninguna restricción que afecte a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.

El capital social de la empresa está representado en 4000 acciones autorizadas, suscritas y pagadas de valor nominal de \$5.000 por acción.

Durante el ejercicio fiscal del año 2024 la sociedad experimentó una modificación en su estructura accionaria.

Inicialmente contaba con cinco accionistas, pero durante el período de junio y julio del año 2024, se llevó a cabo un proceso de reestructuración que resultó en la concentración del 100% de las acciones en un único accionista.

Nota 13 Patrimonio

SOCIO	dic-24	dic-23	VARIACION \$	PARTICIPACION %
Amparo Idarraga de Laverde	100%	25%	75%	100%
Jorge Ignacio Villegas	0%	25%	-25%	0%
Javier Ardany Páez Saavedra	0%	25%	-25%	0%
Claudia Patricia Berdugo Correa	0%	22.5%	-22.5%	0%
Sebastian Paez saavedra	0%	2.5%	-2.5%	0%
TOTAL	100%	100%	0%	100%

Patrimonio	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Capital suscrito y pagado	20,000	20,000	0	0%
Reserva Legal	10,000	10,000	0	0%
Resultado de ejercicios anteriores	202,805	223,810	-21,005	-9%
Utilidad del ejercicio	50,521	-21,005	71,526	-341%
Total patrimonio	283,326	232,805	50,521	22%

Utilidad del ejercicio y utilidad acumulada

En el proceso de operación la empresa tuvo utilidad por \$50.521, la cual está reflejada en el estado de resultados, incrementando en un 22% el patrimonio total.

INGRESOS

NOTA 14 Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias de la compañía INVERSALUD GLOBAL SAS son resultado de las actividades desarrolladas en el cumplimiento del objeto social, es decir la prestación de servicios odontológicos, debidamente soportadas con facturación electrónica.

Ingresos	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Ingresos de actividades ordinarias	1,853,772	2,068,799	-215,027	-10%
Total ingresos de actividades ordin	1,853,772	2,068,799	-215,027	-10%

Aunque el ingreso disminuyó el 10%, la reducción de costos ha ayudado a mantener una rentabilidad positiva en el ejercicio del periodo.

Desde el periodo anterior se inició la implementación de marketing digital a través de redes sociales con el fin de incrementar la visibilidad y atraer nuevos clientes, esta estrategia ha dado positivos resultados y ha incluido campañas pagadas, generación de contenido interactivo y promoción de servicios mediante plataformas, principalmente en Facebook.

COSTOS

Nota 15 Costos

Corresponde a las erogaciones con relación directa e indirecta de materias primas y todos los costos de producción en las que ha incurrido la empresa para colocar el servicio en el mercado:

Costos	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Consumo materiales	158,067	188,918	-30,851	-16%
Mano de obra directa	171,230	229,508	-58,278	-25%
Honorarios odontologicos	416,697	491,300	-74,603	-15%
Costos Indirectos	283,143	370,555	-87,412	-24%
Total costos	1,029,137	1,280,281	-251,144	-20%

La empresa ha logrado reducir costos sin afectar la calidad del servicio, siendo meticulosos en el uso de los recursos e implementando una política de eficiencia operativa.

GASTOS

Nota 16 Gastos de administración

Son aquellos Gastos que representan erogaciones de recursos asociados a la administración y los cuales son necesarios para el desarrollo de la actividad.

Los gastos de administración de la compañía al corte del periodo comparado se componían de los siguientes ítems:

Gastos de administración	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Gastos del personal	147,868	267,799	-119,931	-45%
Honorarios	231,162	223,814	7,348	3%
Impuestos descontables	7,361	8,597	-1,236	-14%
Arrendamiento	95,795	112,180	-16,385	-15%
Contribuciones y Afiliaciones	1,841	4,567	-2,726	-60%
Servicios	39,470	53,148	-13,677	-26%
Gastos legales	4,647	3,944	703	18%
Mantenimiento	67,266	6,994	60,272	862%
Adecuación e instalación	64,461	3,591	60,870	1695%
Depreciación	14,268	2,871	11,397	397%
Amortización	0	1,969	-1,969	-100%
Otros gastos diversos	7,641	9,259	-1,618	-17%
Total gastos de administración	681,780	698,733	-16,953	-2%

Dentro de los gastos administrativos, los más representativos fueron los gastos de honorarios, de personal y arrendamiento.

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

Los gastos de personal se lograron disminuir un 45%, haciendo reducción de empleados.

El saldo de gastos diversos se compone de elementos de cafetería y aseo, útiles papelería y fotocopias, parqueaderos, activos de menor cuantía, mensajería y taxis y buses.

En general los gastos administrativos se disminuyeron en un 2%.

Nota 17 Gastos de Venta

Los gastos de comercialización o ventas son los costos relacionados con la promoción, implementación y expansión de las ventas de la empresa.

Gastos de ventas	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Servicios publicitarios	16,521	22,923	-6,403	-28%
Diversos	31,125	52,478	-21,353	-41%
Total Gastos de Ventas	47,646	75,401	-27,754	-37%

El rubro de servicios publicitarios corresponde a la publicidad pagada por Dens durante el periodo comparado, generalmente se hace en redes sociales.

Los diversos corresponden a bonificaciones de odontólogos y empleados, por cumplimiento de metas, estas se generan una vez el servicio se hace efectivo.

Nota 18 Ingresos No operacionales

Los ingresos no operacionales son aquellos que provienen de actividades ajenas al giro principal de la empresa.

En el presente ejercicio estos ingresos no se consideran representativos en comparación con los ingresos operacionales de la entidad, ya que es una proporción mínima, por lo cual no tienen un impacto significativo en los resultados financieros ni en la capacidad operativa del negocio.

Ingresos no operacionales	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Aprovechamientos	149	11	138	1257%
Reintegro de costos	9,665	1,008	8,657	859%
Financieros	41	55	-14	-26%
Total ingresos no operacionales	9,855	1,074	8,781	100%

Nota 19 Gastos Financieros

Los gastos financieros son los cobros generados por los servicios de entidades financieras y aunque no estén relacionados directamente con la operación, son necesarios para su cumplimiento.

En el ejercicio de corte 2024, el mayor incremento se da en el rubro de comisión, reflejando el crecimiento de las transacciones por parte de las entidades financieras.

Gastos financieros	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Gastos Bancarios	2,193	3,511	-1,318	-38%
Comisión	22,204	15,748	6,456	41%
Interes	832	360	472	131%
Total gastos financieros	25,229	19,619	5,610	29%

Nota 20 Gastos de Impuestos

La provisión de renta se calcula sobre la base de los ingresos gravables estimados para el ejercicio fiscal, conforme a las leyes fiscales aplicables en Colombia.

El incremento en el impuesto de renta fue bastante significativo, se debió principalmente a una disminución en los gastos tanto administrativos, como de ventas y en los costos, que resultaron en una mayor base de cálculo del impuesto.

Gastos de impuestos	dic-24	dic-23	Variación	Variación %
Impuesto de renta	26,006	4,224	21,782	516%
Impuesto diferido	3,302	7,692	-4,390	-57%
Total gastos de impuestos	29,308	11,916	17,392	146%

Nota 21 Hechos posteriores

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios.

No estamos enterados por tanto de otros hechos o eventos que cambien o modifiquen sustancial o parcialmente, los estados financieros y las notas explicativas que preceden.



ALBA LUCÍA OCHOA IDARRAGA
CC 43.725.054
Representante Legal



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