



INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS
 Nit 900.850.535-1
MUNICIPIO DE MEDELLIN-DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE 2024 VS 2023
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS



ACTIVO	NOTAS	2,024	2,023	VARIACION
CORRIENTE				
1101 Efectivo	1	59,524,501	155,927,049	-96,402,547 -62%
1204 INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE DEUDA O PATRIMONIO AL COSTO	1	207,898,162	100,156,134	107,742,028 108%
1211 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS AL COSTO	1	425,712,633	400,000,000	25,712,633 6%
1301 DEUDORES DEL SISTEMA- PRECIO DE LA TRANSACCION - VALOR NOMINAL	2	28,814,940	4,634,524	24,180,416 522%
1313 ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	2	250,000	0	250,000 100%
1314 ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	2	89,608,170	68,157,275	21,450,896 31%
1319 DEUDORES VARIOS	2	66,499,707	6,748,140	59,751,567 885%
1701 ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	4	0	0	0 0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		878,308,114	735,623,121	142,684,993 19%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
1501 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	3	794,303,195	727,118,889	67,184,306 9%
1503 DEPREC ACUMU PROPIED PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COS	3	-209,265,201	-165,195,688	-44,069,513 27%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	585,037,994	561,923,201	23,114,793 4%
TOTAL ACTIVO		1,463,346,108	1,297,546,322	165,799,786 13%
PASIVO CORRIENTE				
2101 Obligaciones Financieras Corto Plazo	5	72,222,221	15,151,515	57,070,706 377%
2105 CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	6	110,834,479	69,050,020	41,784,459 61%
2120 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	8	437,728,558	386,805,827	50,922,731 13%
2201 RETENCION EN LA FUENTE	8	9,506,574	10,069,844	-563,270 -6%
2202 De Renta Y Complementarios	9	52,835,327	93,570,174	-40,734,847 -44%
2301 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	7	24,046,850	20,870,110	3,176,740 15%
		0	0	0 0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		707,174,009	595,517,490	111,656,519 19%
TOTAL PASIVO		707,174,009	595,517,490	111,656,519 19%
PATRIMONIO				
3101 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10	25,000,000	25,000,000	0 0%
3301 RESERVAS OBLIGATORIAS	10	62,968,767	46,783,095	16,185,672 35%
3303 RESERVAS OCASIONALES	10	558,020,097	412,349,050	145,671,047 35%
3501 RESULTADOS DEL EJERCICIO	10	54,143,267	161,856,718	-107,713,451 -67%
3502 RESULTADOS ACUMULADOS	10	56,039,968	56,039,968	0 0%
Participación socios controladores		75.02%	75.02%	0 0%
Participación socios minoritarios		24.98%	24.98%	0 0%
TOTAL PATRIMONIO		756,172,099	702,028,832	54,143,267 8%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,463,346,108	1,297,546,322	165,799,786 13%

"VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD"


JULIAN EMILIO VELEZ RIOS
 Representante Legal


CLAUDIA MILDRED CARDONA VARGAS
 Contadora publica TP 242980-T

FECHA PUBLICACION: 27-04-2025
 VERSION: 1
 FECHA CIERRE: 31-12-2024





INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS

Nit 900.850.535-1

MUNICIPIO DE MEDELLIN-DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE 2024 VS 2023

INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS



	NOTA	2,024	2,023	VARIACION	
				\$	%
4101 INGRESOS DE LAS INSTIT PREST DE SERM DE SAL	11	3,413,371,727	3,037,301,943	376,069,784	12%
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		3,413,371,727	3,037,301,943	376,069,784	12%
6101 PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	12	2,767,650,726	2,270,368,632	497,282,095	22%
TOTAL COSTOS		2,767,650,726	2,270,368,632	497,282,095	22%
UTILIDAD BRUTA (MARGEN BRUTO)		645,721,001	766,933,312	(121,212,311)	-16%
4211 RECUPERACIONES	14	32,734,525	27,035,016	5,699,510	21%
GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS		32,734,525	27,035,016	5,699,510	21%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	13	109,436,218	101,489,149	7,947,069	8%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13	15,721,489	15,475,662	245,827	2%
5105 PRESTACIONES SOCIALES	13	23,648,416	21,882,800	1,765,616	8%
5107 GASTOS POR HONORARIOS	13	192,430,888	216,599,724	(24,168,836)	-11%
5108 GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPU	13	61,248,742	21,592,815	39,655,927	184%
5109 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	13	16,173,960	17,361,332	(1,187,372)	-7%
5111 CONTRIBUCIONES AFILIACIONES	13	2,703,199	2,092,963	610,236	29%
5113 SERVICIOS	13	24,315,450	15,466,795	8,848,655	57%
5114 GASTOS LEGALES	13	9,988,176	20,133,163	(10,144,987)	-50%
5118 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13	1,366,308	1,366,308	-	0%
5130 AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	13	7,814,645	14,593,421	(6,778,776)	-46%
5136 OTROS GASTOS	13	21,434,838	22,122,912	(688,074)	-3%
5301 GASTOS FINANCIEROS	13	74,443,229	56,447,930	17,995,299	32%
TOTAL GASTOS ORDINARIOS		560,725,557	526,624,974	34,100,583	6%
PERDIDA Y GASTOS EXTRAORDINARIOS					
GASTOS NO DEDUCIBLES	15	10,751,375	11,916,461	(1,165,086)	-10%
PERDIDA Y GASTOS EXTRAORDINARIOS		10,751,375	11,916,461	(1,165,086)	-10%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		106,978,594	255,426,892	(148,448,298)	-58%
5501 PROVISION IMPUESTO DE RENTA	9	52,835,327	93,570,174	(40,734,847)	-44%
UTILIDAD NETA		54,143,267	161,856,718	(107,713,451)	-67%

"VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD"

JULIAN EMILIO VELEZ RIOS
Representante Legal

CLAUDIA MILDRED CARDONA VARGAS
Contadora publica TP 242980-T

FECHA PUBLICACION: 27-04-2025

VERSION: 1

FECHA CIERRE: 31-12-2024





INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS
NIT. 900.850.535-1
MUNICIPIO DE MEDELLIN -DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 2024 VS 2023
INFORMACION EN PESOS COLOMBIANOS



CUENTAS	Saldo a Dici 31/2023	Disminuciones	Aumentos	Saldo a Dic. 31/2024
Capital Social	25,000,000	0	0	25,000,000
Reserval Legal	46,783,095	0	16,185,672	62,968,767
Reservas para Activos e Inversiones	412,349,050	0	145,671,046	558,020,097
Resultados del Ejercicio	161,856,718	-107,713,451		54,143,267
Resultado de Ejercicio anterior	56,039,968	0	0	56,039,968
TOTAL PATRIMONIO	702,028,832	-107,713,451	161,856,718	756,172,099

"VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD"

JULIAN EMILIO VELEZ RIOS
Representante Legal

CLAUDIA MILDRED CARDONA VARGAS
Contadora publica
TP 242980-T

FECHA PUBLICACION: 27-04-2025

VERSION: 1

FECHA CIERRE: 31-12-2024





INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS
 NIT. 900.850.535-1
 MUNICIPIO DE MEDELLIN-DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2024 VS 2023
 INFORMACION EN PESOS COLOMBIANO

FLUJOS DE FONDOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	
Excedente neto	54,143,267
Ajustes para conciliar los excedentes con el efectivo neto	
Provisto por las actividades de operación:	
Depreciación	44,069,513
Provisión deudores	-
Cambios en Activos y Pasivos	98,212,780
(Aumento) disminución en:	
Aumento en cuentas por cobrar	59,751,567
Aumento (disminución) en:	
Proveedores	50,922,731
Cuentas por pagar	41,784,459
Otros Pasivos	
Fondos netos provistos por las actividades de operación	250,671,537
FLUJOS DE FONDOS ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición Activos Fijos	-
Pagos pasivos largo plazo	-
Fondos netos usados en las actividades de inversión	
FLUJO DE FONDOS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Disminución obligaciones financieras	-
Fondos netos provistos en las actividades de financiación	-
TOTAL FUJO DE FONDOS GENERADO EN EL PERIODO	250,671,537
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO	
Disponible	155,927,049
Inversiones Temporales	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	59,524,501
Disponible	59,524,501
Inversiones Temporales	
	96,402,547

"VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD"

JULIAN EMILIO VELEZ RIOS
 Representante Legal

CLAUDIA MILDRED CARDONA VARGAS
 Contadora publica TP 242980-T

FECHA PUBLICACION: 27-04-2025
 VERSION: 1
 FECHA CIERRE: 31-12-2024





INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL S.A.S

NIT. 900.850.535-1

***ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA - NIIF
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
Información en Pesos Colombianos***

CONSIDERACIONES INICIALES

Cumplimiento de la NIIF para Pymes

Los reportes financieros de **INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS con NIT. 900.850.535-1**, en adelante LA ENTIDAD, correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2024, comparativos con el período 2023, han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes a la fecha.

La norma que se aplicó a estos estados financieros es la versión que se encontraba vigente al cierre del período 2024. La NIIF para Pymes adoptada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su sigla en inglés), se reglamenta para Colombia de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario - DUR 2420 de diciembre 14 de 2015., modificado por el Decreto 2496 de diciembre 23 de 2015. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos. El peso colombiano es la unidad monetaria que corresponde a la moneda funcional y de presentación de LA ENTIDAD.

A continuación, se presenta un resumen de las políticas aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros, conforme a las normas, así como las Revelaciones:

1. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1.1. Políticas contables.

Para la contabilización de los registros contables y la presentación de estados financieros la entidad observa los principios de contabilidad generalmente



aceptados en Colombia, prescritos por disposición legal según el decreto 2649/93 y conforme a la ley 43 de 1990, empieza la preparación de la contabilidad bajo la nueva reglamentación contable, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para microempresas según el decreto 3022 de diciembre 27 de 2013.

Información General de LA ENTIDAD

INVERSIONISAS EN SALUD ORAL SAS, con NIT. **900.850.535-1** es una Sociedad Anónima Simple (SAS), de carácter comercial, constituida el 5 de mayo 2015 con el objeto de prestar servicios odontológicos, tanto a profesionales de práctica privada individual, como a grupos asociativos, empresas de medicina prepagada, EPS, cooperativas y en general a todas las personas y entidades relacionadas con la prestación de servicios de salud en el campo de la odontología general y especializada.

Misión. Generar sonrisas lindas y sanas a través de servicios integrales con un equipo odontológico idóneo.

Visión. Clínica odontológica integral referente en Antioquia por la calidez en la prestación de servicios en todas las especialidades, haciendo énfasis en la odontología sin dolor.

Valores. Ética, compromiso, calidez, respeto, alto desempeño e innovación.

Para efectos del marco técnico normativo aplicable en materia de estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con el Direccionamiento Estratégico del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS, por su número de empleados (inferior de 200) y el valor de sus activos se clasifica como Pequeña y mediana empresa de conformidad con La Ley



905 de 2004, por lo tanto, la Entidad se clasifica en el grupo 3 de usuarios que debe aplicar la NIIF para Pymes.

LA ENTIDAD está sometida a vigilancia y control por la Superintendencia de Salud, a quien debe reportar información financiera, para fines de supervisión.

1.2. Bases de preparación

Criterios generales de medición bajo NIIF para Pymes.

La información financiera presentada al 31 de diciembre del 2024, ha sido elaborada de acuerdo con el Anexo 3 del Decreto Reglamentario DUR 3019 de 2013, que contiene el marco técnico aplicable a los preparadores de información clasificados en el grupo 3 de usuarios. Este marco técnico equivale a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF Para Pymes 2009 y sus modificaciones, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. En algunos casos el valor razonable es el costo atribuido de acuerdo con las circunstancias propias de la Entidad. En el caso de Inversiones, se ha utilizado como criterio de medición el costo (Valor nominal) para la gran mayoría de los elementos de los estados financieros, algunas partidas de activos y pasivos financieros o que constituyan transacciones de financiación se miden al costo amortizado, las existencias se miden a valor neto realizable, para reconocer deterioro de valor en las referencias cuyo precio estimado de venta, menos los costos de venta, sea inferior al costo de adquisición y en algunos casos la Propiedad, Planta y Equipo o Las propiedades de Inversión se medirán a Valor razonable, mediante el método de la revaluación.

En general, medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que LA ENTIDAD mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. En general LA ENTIDAD aplica la medición que sea necesaria de acuerdo a las circunstancias en cumplimiento del marco normativo y de esta forma obtiene información razonable que es relevante y fiable.

Reconocimiento inicial

LA ENTIDAD medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para Pymes requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable. Los ingresos y gastos se reconocen y miden ligados al reconocimiento de activos y pasivos.

Medición posterior

De acuerdo a los hechos y circunstancias en atención a las normas aplicables y a estas políticas, LA ENTIDAD, en una medición posterior utilizará criterios como el costo, el costo amortizado, el valor actual, valor en uso, el valor neto de realización o el valor razonable.

Costo Histórico de un Activo

Es el precio de adquisición, es decir, el importe en efectivo y otras partidas equivalentes, pagadas o pendientes de pago, más el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con ésta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones de utilización o venta.

Costo Histórico de un Pasivo

Es el valor de la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o la cantidad de efectivo y otros activos líquidos que se espera entregar para cancelar una deuda en el curso normal del negocio.

Costo Amortizado

Es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos de principal que se hubieran producido, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor. En general se debe utilizar el costo amortizado cuando hay diferencia entre valor nominal y valor pagado o valor a recibir por un activo o pasivo financiero.

Tasa de interés efectiva

Es el tipo de actualización que iguala el valor en libros o valor nominal de un instrumento financiero (activo o pasivo financiero) con los flujos de efectivo estimados a lo largo de la vida del instrumento, a partir de sus condiciones contractuales. En su cálculo se incluirán las comisiones financieras que se carguen por adelantado en la concesión de financiación.

Valor Neto Realizable

Es el importe que se puede obtener de un inventario por su enajenación en el mercado, en el giro normal de los negocios, deduciendo los costes estimados necesarios para llevar a cabo la venta, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en proceso o construcciones en curso, deduciendo, además, los



costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.

Valor Actual

Es el importe de flujos de efectivo a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o de un pasivo, respectivamente, actualizados a un tipo de descuento adecuado.

Valor en Uso de un Activo o Unidad Generadora de Efectivo

En el caso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización (durante la vida útil esperada) en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo o tasa de descuento adecuada.

Unidad Generadora de Efectivo

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. LA ENTIDAD tiene un centro de costos administrativo y centros de costos operativos por cada servicio que serían una unidad generadora de efectivo.

Valor Razonable

Es el precio que sería recibido para vender un activo o pagado para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

Deterioro del valor de los Activos



Es una pérdida que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Moneda funcional.

LA ENTIDAD tiene como moneda funcional el peso colombiano, que es su moneda de presentación, por lo cual expresará en los encabezados de los estados financieros su utilización y el grado de redondeo bien sea en pesos, miles de pesos o millones de pesos.

Conversión de la moneda extranjera.

Cuando existan saldos correspondientes a registros u operaciones en moneda extranjera, se hace la conversión al tipo de cambio vigente en la fecha de los estados financieros, de tal forma que los valores se presenten a la moneda funcional. Al cierre de 2023 no había saldos en moneda extranjera.

1.3. Bases para el año 2024

La información fue preparada y elaborada, conforme a la NIIF para Pymes, de forma comparativa cierre de 2024 y 2023 entre los cuales están: Estado de Situación Financiera, el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo y notas o revelaciones sobre los elementos de los Estados Financieros.

1.4. Estados financieros de propósito general.

Presentación de Estados Financieros. Sección 3 a 8 de la NIIF para Pymes.

a) Información relevante, razonable y fiable.

Los estados financieros de **INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL S.A.S**, preparados de conformidad con las políticas contables, presentan razonablemente, la situación

financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento, además de la cualidad fundamental de la relevancia. La información relevante asegura que la Entidad y los usuarios de los Estados Financieros, reciben información adecuada para tomar las decisiones correctas con base en estos reportes financieros.

b) Marco técnico Contable aplicable.

Los Estados Financieros de LA ENTIDAD, preparados de conformidad con las políticas contables, permiten expresar de manera clara y sin reservas que estos reportes cumplen con la NIIF para Pymes, marco normativo aplicable, en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

c) Información Comparativa y frecuencia de la presentación.

Los Estados Financieros, con propósito de información general, de LA ENTIDAD se presentan con corte a diciembre 31 de cada año comparativo con el período inmediatamente anterior o con otros periodos adicionales en caso de cambios en políticas contables que requieran efectos retroactivos. Los Estados Financieros se presentan para su aprobación a la Asamblea General de Accionistas antes del 31 de marzo del año siguiente a la fecha de cierre. Igualmente son reportados a entidades de vigilancia y control de acuerdo con las normas vigentes y se publican para otros usuarios una vez son aprobados.

d) Uniformidad en la presentación.

LA ENTIDAD mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la entidad reclasifica los

importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, se debe revelar de manera suficiente la naturaleza, importe y motivos de cada elemento modificado.

e) Materialidad y agrupación de datos.

LA ENTIDAD presenta por separado cada clase significativa de partidas similares, según su naturaleza o función, a menos que no tengan importancia relativa. Las partidas se presentarán a nivel de grupo de acuerdo con la parametrización contable y en estas notas a los Estados Financieros se presentan discriminaciones más detalladas de la información relevante.

f) Conjunto completo de estados financieros.

En estos reportes se están presentando los siguientes estados financieros:

- i. Estado de situación financiera.
- ii. Estado de resultados integral.
- iii. Estado de cambios en el patrimonio.
- iv. Estado de flujos de efectivo.
- v. Revelaciones, que comprenden un resumen de estas políticas contables y demás información explicativa de acuerdo con la NIIF para Pymes.

1.5. Estado de Situación Financiera.

El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de LA ENTIDAD en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. Los activos y pasivos se presentan en orden a su grado de liquidez partiendo de lo más líquido a lo menos líquido. En el balance o estado de situación financiera la Entidad, presenta partidas comparativas de los siguientes elementos:

- a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

- c) Anticipos, avances y depósitos.
- d) Activos Fijos
- e) Depreciaciones
- f) Intangibles
- g) Cargos diferidos
- h) Acreedores comerciales.
- i) Pasivos financieros
- j) Beneficios a los empleados
- k) Provisiones.
- l) Otras cuentas por pagar
- m) Capital Social
- n) Superávit de capital
- o) Reservas
- p) Superávit por revaluación
- q) Utilidades del ejercicio
- r) Utilidades retenidas o de ejercicios anteriores
- s) Efectos transición NIFF para pymes.

1.5.1 Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados.

LA ENTIDAD presenta en su estado de resultado integral total el rendimiento financiero para el periodo sobre el que informa. El estado de resultado integral presenta todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. Este estado de resultados se presenta según la función del gasto, ya que ésta alternativa 12 proporciona información que resulta más fiable y pertinente a las necesidades propias de la Entidad. Se detallan elementos como los siguientes:

- a) Ingresos de Actividades ordinarias, en cumplimiento de su objeto social.
- b) Otros ingresos ordinarios por rendimientos financieros y otros

- c) Ganancias e ingresos extraordinarios
- d) Costos por prestación de servicios.
- e) Gastos operacionales de Administración
- f) Gastos de ventas (área comercial y de contratación)
- g) Gastos Financieros.
- h) Pérdidas y Gastos Extraordinarios.
- i) Partidas de otro resultado integral (Valorizaciones).

1.5.2 Estado de Cambios en el patrimonio.

LA ENTIDAD en su estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los Accionistas. Se discriminan las participaciones controladoras y no controladoras.

1.5.3 Estado de Flujos de Efectivo.

En su estado de flujos de efectivo LA ENTIDAD proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Para preparar el estado de flujo de efectivo la entidad utiliza el método indirecto, mediante el cual el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- a) las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, ingresos acumulados (o devengados) (gastos) no recibidos (pagados) todavía en efectivo, pérdidas y ganancias de cambio no realizadas, participación en ganancias no distribuidas de asociadas, y participaciones no controladoras; y

b) demás partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación.

Los siguientes conceptos se hacen necesarios para una mejor comprensión para la preparación y análisis de este reporte financiero:

i. Efectivo en caja y bancos:

Incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En general depósitos y fondos que estén disponibles en 90 días o menos.

ii. Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de LA ENTIDAD, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

iii. Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iv. Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

Notas a los Estados Financieros.

En estas notas a los estados financieros LA ENTIDAD, presenta en forma sistemática explicaciones adicionales sobre las partidas que aparecen en los estados financieros en el mismo orden correspondiente, son revelaciones de acuerdo con la norma y otras revelaciones necesarias para proporcionar información fiable y más relevante para la toma de decisiones. Las principales revelaciones a los Elementos de los Estados Financieros son las siguientes:

ACTIVO

NOTA 1.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, y equivalentes al efectivo (fondos de valores y depósitos con vencimiento menor a 90 días).

El equivalente de efectivo alcanzo un incremento al cierre del año 2024 con respecto al año anterior. Representa el saldo disponible distribuido de la siguiente forma:

CONCEPTO	2024	2023
DISPONIBLE	693.135.297	656.083.183
CAJA BASES	450.000	450.000
BANCOLOMBIA CORRIENTE	59.524.501	155.477.049
FIDUCIA	207.898.162	100.156.134
INVERSIONES	425.712.633	400.000.000

NOTA 2. DEUDORES

A) Deudores comerciales

La entidad maneja sus deudores comerciales al costo del importe en efectivo u otra contraprestación que se espera recibir.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al valor actual. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Comprende los siguientes saldos:

CONCEPTO	2024	2023
DEUDORES COMERCIALES	28.814.940	4.634.524
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	28.814.940	4.634.524

- a) Otros préstamos y cuentas por cobrar Son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los anteriormente expuestos.

CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	2024	2023
PRESTAMO EMPLEADOS	250.000	0
PRESTAMO EMPLEADOS	250.000	0

B) Anticipos

Son adelantos efectuados en dinero o en especie por el ente económico a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas, incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, a agentes de aduana y a concesionarios.

CONCEPTO	2024	2023
OTROS DEUDORES	66.499.707	6.748.140
DEUDORES VARIOS	66.499.707	6.748.140

C) Deudores Oficiales



Son los anticipos por impuesto generados en la actividad, y reportados según las normas vigentes.

CONCEPTO	2024	2023
DEUDORES OFICIALES	89.608.170	68.157.275
RETENCION EN LA FUENTE Y RETEICA	89.608.170	68.157.275

NOTA 3.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedad, planta y equipo, en su medición inicial, son valoradas al costo y se aplica la depreciación en línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, estos activos no tienen valor residual por ser tecnología de uso para la salud humana. En algunos casos, cuando se advierte que un activo productivo no está generando los beneficios esperados, se adelantan estudios y proyecciones financieras para medir y registrar un posible deterioro de valor.

En caso de activos con un valor en libros muy mínimo o depreciados totalmente que aún tengan una vida remanente y productiva se valoran por personal experto y se aplica el método de la revaluación en una segunda medición.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El costo de activos construidos por LA ENTIDAD incluye lo siguiente:

El costo de los materiales y la mano de obra directa.

- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer o construir un activo hasta que éste sea apto para su uso previsto.
- Los costos por préstamos capitalizables.

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre el valor recibido por la venta y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

El método de revaluación se aplicará, por política, como mínimo cada 3 años. Siendo la próxima valoración de activos en el año 2025.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como activos fijos:

- Elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan el criterio para su reconocimiento.
- Adiciones o mantenimientos mayores. Estos desembolsos serán reconocidos como activos fijos si el efecto de ellos aumenta el valor y la vida útil del activo, o proporciona una reducción de los costos. En los casos que no cumpla lo anterior, serán reconocidos como gastos.

Los siguientes desembolsos se reconocerán como gastos en periodo en que se incurran:

- Costos de mantenimiento y reparación. El mantenimiento es preventivo y su propósito es mantener el activo en condiciones apropiadas para el uso. Las reparaciones son correctivas y su propósito es restituir las condiciones del activo apropiadas para el uso.
- Reemplazos de activos fijos parciales, cuya intención es mantener el uso normal del activo hasta el final de su vida útil.
- Activos registrados directamente al gasto cuyo costo sea inferior a 50 UVT (Valor 2024 \$47.065/UVT), para el 2024 con un costo menor o igual a \$2.353.250.

- La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Maquinaria y equipo: 5, 10, 15 y 20 años en función de características de cada activo y del uso en la prestación de los servicios. Los porcentajes anuales de depreciación van entre el 5% y el 20%. Muebles y Enseres: 10 años, es decir un 10% anual de depreciación. Equipo de cómputo: entre 3 y 5 años, es decir entre un 20% y un 33% anual de depreciación. Si corresponde a PC o Portátiles la Vida Útil es de 3 años, para servidores y elementos de redes 5 años.

La Propiedad, planta y equipo hace parte de los activos tangibles, controlados por LA ENTIDAD, producto de la compra, arrendamiento financiero, aportes u otros sucesos pasados, que se esperan utilizar por más de un período contable y de cuya explotación o uso se espera generar beneficios económicos futuros por el término de su vida útil. La propiedad, planta y equipo de la Entidad, comprende los inmuebles, maquinaria y equipo odontológico, instrumental, otra maquinaria y equipo, equipo de cómputo, muebles y enseres.

Medición:

Inicial: En LA ENTIDAD, la medición inicial para el reconocimiento de un elemento de propiedades, planta y equipo se hace por su costo de adquisición. Cuando se adquiera un elemento de propiedades, planta y equipo en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, su costo es el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda igual.

CONCEPTO	2024	2023
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	794.303.195	727.118.889
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	428.993.360	428.993.360
EQUIPO DE OFICINA	753.599	753.599
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	344.364.440	283.398.621
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICA	20.191.796	13.973.309

Posterior: Una vez LA ENTIDAD realiza el reconocimiento inicial, procede a medir el elemento de propiedad, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. En caso de que el importe recuperable del activo esté por encima del valor en libros LA ENTIDAD revisará cada tres años y ajustará mediante el método de la revaluación todos los activos del mismo grupo a valorar, en tanto que **LA ENTIDAD**, considera que este procedimiento proporciona información más fiable y relevante para los asociados.

CONCEPTO	2024	2023
DEPRECIACION ACUMULADA	209.265.201	165.195.688
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	28.599.552	19.066.368
MAQUINARIA Y EQUIPOS	12.866.067	11.499.759
EQUIPO DE OFICINA	510.000	510.000
MAQUINARIA Y EQUIPO MEDICO-CIENTIFICO	165.758.934	133.463.569
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICA	1.530.648	655.992

NOTA 4.

CARGOS DIFERIDOS (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)



Normalmente, **LA ENTIDAD**, no tendrá diferidos. No obstante, para el caso seguros pagados por anticipado, que cumplan con la definición de activo y con los criterios para el reconocimiento cuyo costo sea superior a 50 UVT, se reconocen como cargos diferidos. Costos inferiores se llevan al gasto.

CONCEPTO	2024	2023
CARGOS DIFERIDOS	0	0

PASIVO

NOTA 5.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los pasivos representan obligaciones contractuales con bancos, proveedores, asociados y otros acreedores, que para cancelarlos requieren el desprendimiento de activos financieros en el momento de la liquidación. Las obligaciones por créditos bancarios, pagaré con terceros u otro acuerdo contractual por préstamos, generan obligaciones a corto y largo plazo para la Entidad. Entendiéndose a corto plazo se reconoce la obligación a menos de un año y largo plazo a más de un año.

CONCEPTO	2024	2023
ACREEDORES COMERCIALES	72.222.221	15.151.515
OBLIGACIONES FINANCIERAS	72.222.221	15.151.515

NOTA 6. ACREEDORES COMERCIALES

Para los acreedores comerciales se tiene pactado un plazo de pago de 30 a 60 días.

CONCEPTO	2024	2023
ACREEDORES COMERCIALES	110.834.479	110.834.479
ACREEDORES COMERCIALES (PROVEEDORES)	110.834.479	69.050.020

ACREEDORES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Este rublo se utiliza para registrar el valor de los beneficios a los empleados, tales como cesantías, Intereses a las cesantías y vacaciones por pagar

NOTA 7. ACREEDORES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Este rublo se utiliza para registrar el valor de los beneficios a los empleados, tales como cesantías, Intereses a las cesantías y vacaciones por pagar

CONCEPTO	2024	2023
ACREEDORES POR BENEFICIO EMPLEADOS	24.046.850	20.870.110
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	24.046.850	20.870.110

NOTA 8. OTROS ACREEDORES

La variación que se presenta en la cuenta de Otros Acreedores corresponde a:

CONCEPTO	2024	2023
OTROS ACREEDORES	447.235.132	396.875.671
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	5.692.160	4.589.900
CUENTAS POR PAGAR	432.036.398	382.215.927
RETEFUENTE Y AUTORRETENCION DE RENTA	9.506.574	10.069.844

Pasivos no financieros

Corresponden a obligaciones que surgen de la aplicación de una norma y no de un acuerdo contractual, como son las retenciones en la fuente y los aportes a la seguridad social.

Impuestos gravamen y tasa este rubro comprende el impuesto de renta.

NOTA 9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS POR PAGAR

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos que estén basados en ganancias fiscales como son Impuesto Sobre la Renta, y Ganancia Ocasional.

Para la contabilidad del impuesto a las ganancias, se requiere el reconocimiento de las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos registrados en la información financiera. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente (Activo y Pasivo).

CONCEPTO	2024	2023
IMPUESTOS POR PAGAR	52.835.327	93.570.174
IMPUESTO DE RENTA	52.835.327	93.570.174

PATRIMONIO

NOTA 10.

El patrimonio de LA ENTIDAD representa el valor residual de los activos, una vez deducidos todos los pasivos. El Capital está dividido en acciones ordinarias.

Dentro del patrimonio de LA ENTIDAD se encuentra el capital social, formado por los aportes de los accionistas

El detalle del patrimonio es el siguiente:

CONCEPTO	2024	2023
PATRIMONIO	756.172.099	702.028.832
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	25.000.000	25.000.000
RESERVAS Y FONDOS	620.988.864	459.132.146
RESULTADO EJERCICIO	54.143.267	161.856.718
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	56.039.968	56.039.968

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

NOTA 11.

INGRESOS OPERACIONES

Los Ingresos son incrementos en los beneficios económicos de LA ENTIDAD, generados principalmente por la prestación de servicios Odontológicos tales como tratamiento de cirugía oral, endodoncia, periodoncia, prótesis, ortodoncia para el año 2024, con respecto al año 2023 se refleja un incremento del 12% muy positivo para la empresa.

INVERSIONISTAS EN SALUD ORAL SAS, reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquiriendo el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente. LA ENTIDAD aplica criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción o factura, en tanto que los ingresos se imputan a cada Unidad Generadora de Efectivo.

CONCEPTO	2023	2023
INGRESOS	3.413.371.727	3.037.301.943
Cirugía oral	24.752.000	4.940.900
Endodoncia	269.055.090	262.713.110
Odontología estética	109.792.030	126.050.514
Odontología general	419.621.655	423.148.195
Odontopediatría	79.883.500	71.596.900
Ortodoncia	391.859.912	288.271.950
Periodoncia	140.358.298	126.899.855
Prótesis	1.923.222.842	1.686.478.319
Oral pass	22.815.000	24.850.000
Imagenología y sedación	33.631.000	22.808.000
Glosas y Devoluciones	-1.619.600	-455.800

NOTA 12.

COSTOS OPERATIVOS

Son las disminuciones en los beneficios económicos por concepto de nómina, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Se reconocen, por su respectivo valor, en el momento en que se presenten, como por ejemplo la medición del deterioro de los activos o la pérdida en venta de un activo, siniestros, sanciones, entre otras.

Costos del período se pueden clasificar:

En materiales directos que hacen referencia a todo lo necesarios para la prestación de servicios, como son insumos y material odontológico.

Mano de obra directa conformada por los honorarios Odontológicos para aquel personal que está contratado por prestación de servicios y de los costos de nómina del personal asistencial como es el caso de las auxiliares de odontología.

Se finaliza con los costos indirectos del servicio que en este caso aplican el arrendamiento del consultorio, servicios públicos, mantenimientos y adecuaciones del consultorio, depreciación de activos fijos, papelería, insumos de aseo, entre otros.

Los costó incrementaron con respecto al año 2023, ya que por tener mayores ingresos generar las misma tendencia para los costó por tener una relación directa, dejando un 22 % de incremento de un año a otro.

CONCEPTO	2024	2023
COSTOS	2.767.650.726	2.270.368.632
MATERIAL ODONTOLOGICO	144.697.473	150.435.673
SERVICIO LABORATORIO	500.750.403	408.250.267
DE PERSONAL	233.918.473	191.145.379
HONORARIO ODONTOLOGOS	1.223.226.114	987.088.549
ARRENDAMIENTOS	158.149.275	141.447.708
SERVICIOS	44.417.457	39.904.126
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	66.149.835	25.547.219
OTROS COSTO	321.224.296	236.313.512
DEPRECIACION	42.703.205	48.507.827
DIVERSOS	32.414.195	41.728.372

NOTA 13.

GASTOS ORDINARIOS

Son las disminuciones en los beneficios económicos por concepto de nómina administrativa, honorarios, servicios, insumos y demás partidas necesarias para la prestación de servicios.

Está compuesto por gastos administrativos, financieros, activos menores administrativos y demás erogaciones necesarias durante el periodo para el cabal cumplimiento del objeto social de LA ENTIDAD.

CONCEPTO	2024	2023
GASTOS ORDINARIOS	560.725.557	526.624.974
GASTOS DE PERSONAL	148.806.123	138.847.611
HONORARIOS	192.430.888	216.599.724
IMPUESTOS Y GASTOS LEGALES	71.236.917	41.725.978
ARRENDAMIENTO	16.173.960	17.361.332
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	2.703.199	2.092.963
SERVICIOS	24.315.450	15.466.795
DEPRECIACIÓN	1.366.308	1.366.308
AMORTIZACIÓN	7.814.645	14.593.421
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	21.434.838	22.122.912
GASTOS FINANCIEROS	74.443.229	56.447.930

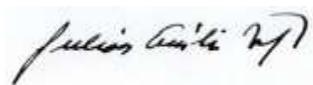
NOTA 14

CONCEPTO	2024	2023
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	32.734.525	27.035.016
OTRO INGRESOS	32.734.525	27.035.016

NOTA 15

CONCEPTO	2024	2023
PERDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	10.751.375	11.916.461
GASTOS NO DEDUCIBLES	10.751.375	11.916.461

Las Notas a los Estados Financieros hacen parte de un juego completo de Estados Financieros de LA ENTIDAD.

**JULIAN EMILIO VELEZ RIOS**

Representante Legal T.P 83380-T

**CLAUDIA CARDONA VARGAS**

Contadora Publica TP 242980-T

**"VIGILADO POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD"**