



**INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.**  
**NIT 900.029.565-0**  
**Estado de Situación Financiera**  
**A 31 de Diciembre de 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**VIGILADO**  
**Supersalud**  
**FECHA DE PUBLICACIÓN**  
**06 MARZO DE 2024**

ACTIVOS	Notas	2023	2022
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>3</u>	57.312.189,42	47.075.449,90
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	<u>4</u>	290.302.698,00	464.898.085,80
Activos por impuestos corrientes	<u>5</u>	457.391.048,79	288.438.908,77
Inventarios	<u>6</u>	456.849.805,28	308.589.434,28
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.261.855.741,49</b>	<b>1.109.001.878,75</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, planta y equipo	<u>7</u>	846.950.609,50	971.591.238,58
Otros Activos No Financieros	<u>8</u>	40.573.950,00	13.587.208,00
Intangibles	<u>9</u>	683.133.819,24	540.530.397,00
Impuestos diferidos	<u>10</u>	76.107.670,31	285.688.751,31
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1.646.766.049,05</b>	<b>1.811.397.594,89</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.908.621.790,54</b>	<b>2.920.399.473,64</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Préstamos y contratos de arrendamiento financiero	<u>11</u>	21.551.309,63	25.992.687,93
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	<u>12</u>	432.630.592,59	409.871.825,20
Pasivos por impuestos corrientes	<u>13</u>	32.809.000,00	26.478.000,00
Beneficios a empleados	<u>14</u>	667.724.526,00	689.950.344,00
Ingresos Diferidos	<u>15</u>	86.349.772,75	96.370.251,48
Otros Pasivos	<u>16</u>	9.809.930,19	13.816.077,57
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.250.875.131,16</b>	<b>1.262.479.186,18</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Préstamos y contratos de arrendamiento financiero	<u>11</u>	4.000.000,00	158.181.999,00
Passivo por ingresos diferidos	<u>15</u>	1.640.645.682,19	1.831.034.778,09
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>1.644.645.682,19</b>	<b>1.989.216.777,09</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.895.520.813,35</b>	<b>3.251.695.963,27</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital emitido	<u>17</u>	100.000.000,00	100.000.000,00
Reservas	<u>17</u>	17.144.536,18	17.144.536,18
Perdidas Acumuladas	<u>17</u>	-23.332.667,51	-367.730.134,33
Resultado de Adopción NIIF	<u>17</u>	-80.710.891,48	-80.710.891,48
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>13.100.977,19</b>	<b>-331.296.489,63</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>2.908.621.790,54</b>	<b>2.920.399.473,64</b>

**Claudia Berdugo Correa**  
Representante Legal  
C.C. No. 32.717.354

**Yunelidis Palma F.**  
Yunelidis Palma Zambrano  
Contador Público  
T.P. 163607-T  
(Ver certificación adjunta)

Dagoberto Hernandez Castro  
Revisor Fiscal  
T.P. 81440-T  
(Ver certificación adjunta)

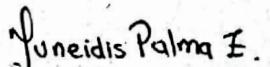


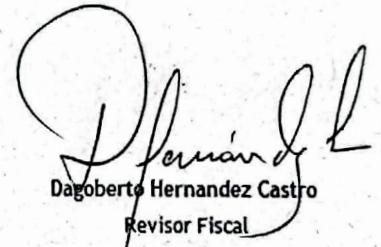
**INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S**  
**NIT 900.029.565-0**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Del 1 Enero AL 31 Diciembre del 2023**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	VARIACION
Ingresos	<u>18</u>	8.893.690.738,00	8.117.573.520,00	10%
Costo de ventas	<u>19</u>	4.821.027.672,00	4.487.328.767,72	7%
<b>Ganancia bruta</b>		<b>4.072.663.066,00</b>	<b>3.630.244.752,28</b>	<b>12%</b>
Otros ingresos	<u>20</u>	109.433.158,94	132.193.787,13	-17%
Gastos de Venta	<u>21</u>	2.195.116.518,83	2.157.163.849,35	2%
Gastos de Administración	<u>22</u>	1.301.437.825,42	1.422.805.917,57	-9%
Otros gastos	<u>23</u>	116.887.092,63	100.419.930,80	16%
Costos financieros	<u>24</u>	14.676.240,24	33.745.106,84	-57%
<b>Ganancia antes de impuesto</b>		<b>553.978.547,82</b>	<b>48.303.734,85</b>	<b>1047%</b>
Impuestos Diferido	<u>25</u>	207.802.397,00	25.261.966,10	
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>346.176.150,82</b>	<b>23.041.768,75</b>	<b>1402%</b>

(Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros)

  
Claudia Berdugo Correa  
Representante Legal  
C.C. No. 32.717.354

  
Yuneidis Palma Zambrano  
Contador Público  
T.P. 163607-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Dagoberto Hernandez Castro  
Revisor Fiscal  
T.P. 81440-T  
(Ver certificación adjunta)



INVERSALUD DE LAS AMÉRICAS S.A.S

NIT 900.029.565-0

**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

A 31 de Diciembre de 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital emitido	Reservas	Ganancias acumuladas	Resultado de Adopcion Nifif	Total
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022</b>					
Capital emitido	100.000.000,00	17.144.536,18	-367.730.134,33	-80.710.891,48	-331.296.489,63
Reservas					0,00
Perdidas acumuladas			344.397.466,82		344.397.466,82
Resultado Adopcion Nifif				0,00	
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>					
	100.000.000,00	17.144.536,18	-23.332.667,51	-80.710.891,48	13.100.977,19

VIGILADO  
Supersalud  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

(Ver certificación adjunta)

Yunelidis Palma Zambrano  
Contador Público  
T.P. 163607-T  
(Ver certificación adjunta)

Claudia Berdugo Correa  
Representante Legal  
C.C. No. 32.717.354



INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S  
NIT 900.029.565-0  
Estado de Flujos de Efectivo  
A 31 de diciembre de 2023  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

VIGILADO  
Supersalud  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

	2023	2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Perdida o/y Ganancia del año	346.176.150,82	23.041.768,75
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	250.779.659,08	347.604.553,12
Gasto (ingreso) por impuestos diferidos	207.802.397,00	25.261.966,10
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	171.052.818,00	-53.313.761,00
Activos por impuestos corrientes	-165.409.570,22	-105.465.428,38
Inventarios	-148.260.371,00	-15.988.969,28
Aumento (disminuciones) de pasivos que afectan el flujo de efectivo:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	22.758.767,39	-24.440.166,40
Pasivos por impuestos corrientes	6.331.000,00	-13.792.000,00
Beneficios a empleados	-22.225.818,00	121.681.055,00
Ingresos Diferidos	-200.409.574,63	326.655.136,42
Otros Pasivos	-4.006.147,38	1.027.230,82
Flujo neto de efectivo procedente de (utilizados en) actividades de la operación	<u>464.589.311,06</u>	<u>632.271.385,15</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obtención y pago de préstamos	-158.623.377,30	-337.152.547,99
Flujo neto de efectivo (utilizado en) procedente de actividades de financiamiento	<u>-158.623.377,30</u>	<u>-337.152.547,99</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO ORIGINADO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición y retiro de activos fijos e intangibles, neto	-295.729.194,24	-317.031.011,00
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-295.729.194,24</u>	<u>-317.031.011,00</u>
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.236.739,52	-21.912.173,84
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	<u>47.075.449,90</u>	<u>68.987.623,74</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERÍODO	<u>57.312.189,42</u>	<u>47.075.449,90</u>

Claudia Berdugo Correa  
Representante Legal  
C.C. No. 32.717.354

Yuneidis Palma Zambrano  
Contador Público  
T.P. 163607-T  
(Ver certificación adjunta)

Dagoberto Hernandez Castro  
Revisor Fiscal  
T.P. 81440-T  
(Ver certificación adjunta)



# INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

## NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

VIGILADO  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S es una sociedad por acciones simplificada, de calidad societaria independiente radicada en Colombia, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio está ubicado en la carrera 49C No. 82 – 101 en la ciudad de Barranquilla, fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas inicialmente como sociedad anónima mediante escritura pública No. 2.861, del 13 de Junio de 2005; de la Notaría 5 de Barranquilla, con una duración hasta 5 Julio de 2036, luego transformada en Sociedad Anónima Simplificada S.A.S mediante acta No 13 del 5 de Julio de 2016. Es una compañía local de que presta servicios de la práctica odontológica. Dentro de esta definición misional se resalta el hecho que esta compañía permanentemente está buscando apoyar a sus clientes en la identificación, implementación y apropiación de tecnologías que permitan finalmente incrementar sus niveles de productividad a través de procesos de gestión tecnológica basados en buenas prácticas.

La Compañía tiene por objeto social principal las siguientes actividades: La prestación de servicios de salud, así como la operación, mercadeo, administración, explotación, a cualquier título de programas, instalaciones para la prestación de servicios de salud.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de Presentación** – La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 de 2015 modificado por los decretos 2496 de 2015 y 2483 de 2018, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés). Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios que difieren al de las NIIF para PYMES emitidas por el IASB:

**Bases de Preparación** - La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte a 31 de diciembre de cada año. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía.

Hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2015 inclusive, la Compañía preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA colombianos). La información financiera correspondiente al Estado de Situación Financiera de Apertura con fecha 1 de Enero de 2016, se presenta de acuerdo a lo establecido en la sección 35 adopción por primera vez según las NCIF PYMES. Los efectos de los cambios de los PCGA colombianos aplicados al 31 de diciembre de 2015 y el estado de situación financiera de apertura se explican en la Nota 26

**Principio de causación o devengo** - INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

El disponible corresponde a los dineros mantenidos en caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera y son usados por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Los activos no financieros corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata los cuales están valuados a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

Los saldos a diciembre 31 de 2023 no contaban con restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad están conformados así:

<b>Efectivos y equivalentes de efectivo:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caja	5,435,546.00	12,379,791.00
Bancos y otros equivalentes de efectivo	51,856,672.43	33,799,150.12
Activos financieros	19,970.99	896,508.78
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>57,312,189.42</b>	<b>47,075,449.90</b>

#### 4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los servicios prestados por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S, se realizan con condiciones de créditos normales con plazos de pago corrientes, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses corrientes.

Las ventas de bienes o servicios cuyo plazo de pago sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés se medirán inicialmente a su importe no descontado (o valor nominal). Si el plazo de pago pactado se extiende más allá de los términos comerciales normales y se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado; se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período 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.

Los saldos a Diciembre 31 de 2023 están conformados así:

<b>Cuentas por cobrar Comerciales</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nacionales	172,312,725.00	218,490,313.00
<b>Total Cuentas Por Cobrar Comerciales</b>	<b>172,312,725.00</b>	<b>218,490,313.00</b>

#### Otras cuentas por cobrar:

A accionistas	39,565,719.00	39,565,719.00
A proveedores	5,081,737.00	8,610,989.00
A contratistas	0.00	0.00
A trabajadores	0.00	13,317.80
Otros	27,596,800.00	27,596,800.00
Reclamaciones	9,555,684.00	12,572,122.00
Educación	50,000.00	502,502.00
Responsabilidades	36,140,033.00	457,546,323.00
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>117,989,973.00</b>	<b>246,407,772.80</b>
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>290,302,698.00</b>	<b>464,898,085.80</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

VIGILADO  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

El impuesto corriente, corresponde al ejercicio presente, y se generó de la cantidad de retenciones ya canceladas, cuyas cuotas diferenciales obtenidas es negativa, por lo que se generó un saldo a favor objeto de devolución por parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales a INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Activos por impuestos corrientes	2023	2022
Retención en la fuente	71,171,048.79	58,529,908.77
Autorretención especial	94,894,000.00	65,438,000.00
Saldo a favor en renta	284,126,000.00	158,704,000.00
Industria y Comercio	7,200,000.00	5,767,000.00
<b>Total activos por impuesto corrientes</b>	<b>457,391,048.79</b>	<b>288,438,908.77</b>

#### 6. INVENTARIOS

INVERSALUD DE LAS AMÉRICAS S.A.S reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo, los costos de adquisición de inventario para INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S comprenderán: el precio de compra, transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos destinados a la prestación de servicio.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontarán del valor del inventario.

Al cierre de cada período INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S determinará si el importe en libros de los inventarios excede su precio de venta (valor neto de realización). En caso de que haya excesos, INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S ajusta los inventarios a su valor neto realización contra un gasto por deterioro en el estado de resultados.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Inventarios	2023	2022
Material Odontológico	456,849,805.28	308,589,434.28
<b>Total inventarios</b>	<b>456,849,805.28</b>	<b>308,589,434.28</b>

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se mide al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El costo de adquisición incluye el precio de compra, así como cualquier costo directamente atribuible a la adquisición del activo y todos los gastos relacionados con el traslado del activo a su ubicación final y el acondicionamiento necesario para que comience a operar. Cuando las partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades, planta y equipo.



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

VIGILADO  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, planta y equipo se capitalizan solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de los registros contables. Los gastos de mantenimiento y reparaciones de las propiedades, plantas y equipos se reconocen en resultados conforme se incurren.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Cuando las partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo tienen diferentes vidas útiles, se registran como componentes separados de propiedades, planta y equipo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, inversiones y activos intangibles para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos) con su importe en libros.

El importe recuperable de un activo se determina como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Estas revisiones se llevan a cabo sobre una base de activo por activo, excepto cuando los activos no generan flujos de efectivo independientes de otros activos, en cuyo caso la revisión se realiza a nivel de unidades generadoras de efectivo.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

La depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de las principales categorías de propiedades, planta y equipo:

Categoría	Método	Vida útil
Maquinaria y equipo	Línea recta	10 a 15 años
Equipo de transporte	Línea recta	3 a 5 años
Muebles y enseres	Línea recta	3 a 8 años
Equipo de computación y comunicación	Línea recta	5 años



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

**VIGILADO**  
**Supersalud**  
**FECHA DE PUBLICACIÓN**  
**06 MARZO DE 2024**

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Costo	1 Enero 2022	Adiciones	Total 31 de Diciembre 2021 - 1 Enero 2023	Adiciones	Total 31 de Diciembre de 2023
1 Mejoras propiedades ajenas	1.253.022.971	-	1.253.022.971	-	1.253.022.971
2 Maquinaria y equipo	670.924.150	12.370.050	683.294.200	25.406.500	708.700.700
3 Equipo de oficina	239.603.029	19.125.400	258.728.429	-	258.728.429
4 Equipo de computo	301.236.586	4.581.500	305.818.086	9.919.999	315.738.085
5 Equipo medico	546.500.179	62.510.744	609.010.923	-	609.010.923
6 Equipo de hoteleria	782.475	-	782.475	-	782.475
<b>Total Costo Activos</b>	<b>3.012.069.390</b>	<b>98.587.694</b>	<b>3.110.657.084</b>	<b>35.326.499</b>	<b>3.145.983.583</b>

Depreciación Acumulada	Depreciación acumulada 1 Enero de 2022	Depreciación anual 2022	Total depreciación acumulada 2022-1 Enero 2023	Depreciación anual 2023	Total depreciación acumulada 2023
1 Mejoras propiedades ajenas	543.441.379	123.069.223	666.510.603	81.969.442	748.480.045
2 Maquinaria y equipo	490.744.598	69.544.230	560.288.828	46.613.191	606.902.019
3 Equipo de oficina	197.838.465	12.069.485	209.907.950	9.586.919	219.494.869
4 Equipo de computo	268.201.854	10.158.202	278.360.056	5.594.752	283.954.808
5 Equipo medico	401.295.443	21.920.491	423.215.934	16.202.824	439.418.758
6 Equipo de hoteleria	782.475	-	782.475	-	782.475
<b>Total depreciación acumulada</b>	<b>1.902.304.214</b>	<b>236.761.631</b>	<b>2.139.065.846</b>	<b>159.967.128</b>	<b>2.299.032.974</b>

Importe en libros 2022	<b>971.591.239</b>	Importe en libros 2023	<b>846.950.610</b>
------------------------	--------------------	------------------------	--------------------

### 8. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Los otros activos financieros no corrientes corresponden los seguros adquiridos anticipadamente por la compañía, los cuales han sido pagados a un tercero para transferir los riesgos asociados por la prestación del servicio desarrollado por la compañía, estos se reconocen como un activo en la fecha en que se efectúa el pago y luego como un gasto en los resultados durante el periodo de cobertura de los seguros.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Activos no financieros	2023	2022
Seguros	40,573,950.00	13,587,208.00
<b>Total Seguros</b>	<b>40,573,950.00</b>	<b>13,587,208.00</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

VIGILADO  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

## 9. INTANGIBLES

Los activos adquiridos por la Compañía pueden tener una vida útil definida o indefinida, son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro, respectivamente.

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos individualmente se reconocen al costo histórico que representa el precio de adquisición y cualquier otro costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

A continuación, se indican las vidas útiles estimadas de los intangibles:

Categoría	Vida útil
Marcas	10 años
cargos Diferidos	1 año

Durante el año 2020, se creó y registro la marca comercial "ORALTY", con la cual esperamos posicionarnos en mercado nacional en la prestación de servicios odontológicos.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Intangibles	2023	2022
Marcas	678,471,493.24	536,732,608.00
Cargos diferidos - Software	4,662,326.00	3,797,789.00
<b>Total intangibles</b>	<b>683,133,819.24</b>	<b>540,530,397.00</b>

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Inversalud de las Américas S.A.S. reconoce el impuesto diferido por las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva sobre renta líquida ordinaria acumulados hasta la fecha, que de acuerdo con la regulación tributaria en Colombia, estos pueden ser compensados en ganancias fiscales de periodos posteriores.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

	2023	2022
Impuesto Diferido	76,107,670.31	285,688,751.31
<b>Total otros activos</b>	<b>76,107,670.31</b>	<b>285,688,751.31</b>

## 11. OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponden a obligaciones con entidades financieras sobre las cuales se fijan tasas fijas o variables de interés y sobre las cuales no se incurren en costos adicionales para su adquisición. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros. Las deudas se reconocen inicialmente al precio de transacción (es decir, el valor presente del efectivo por pagar al banco, incluyendo los costos de transacción). Posteriormente, los préstamos se expresan al costo amortizado. El gasto por intereses se reconoce con base en el método de interés efectivo y se incluyen en los



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

costos financieros. Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

Las operaciones de financiación (préstamos) que se consideren materiales se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, siempre y cuando estos préstamos tengan plazos de pago establecidos. Si no existen plazos de pago, se reconocen a su valor nominal y presentarán como activos no corrientes.

Las obligaciones financieras corresponden a obligaciones con tarjeta de crédito.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

<b>Obligaciones financieras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Tarjetas de Crédito	21,551,309.63	25,992,687.93
<b>Total obligaciones corrientes</b>	<b>21,551,309.63</b>	<b>25,992,687.93</b>

<b>Obligaciones financieras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aceptaciones bancarias	4,000,000.00	158,181,999.00
<b>Total obligaciones no corrientes</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>158,181,999.00</b>

## 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales con plazos de pago corrientes y no tienen intereses. Las compras de bienes o servicios cuyo plazo de pago sea corriente y que no tengan establecida una tasa de interés medirán inicialmente a un importe no descontado (o valor nominal).

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

<b>Cuentas comerciales por pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nacionales	208,961,835.90	221,021,635.92
<b>Total proveedores nacionales</b>	<b>208,961,835.90</b>	<b>221,021,635.92</b>

### **Otras cuentas por pagar:**

A proveedores	90,493,824.94	53,135,888.45
Préstamos a socios y accionistas	0.00	0.00
Retenciones en la fuente	17,410,103.20	18,823,103.20
Retenciones de Industria y Comercio	1,864,026.00	1,304,026.00
Retenciones y aportes	87,781,034.00	90,488,995.00
Acreedores varios	26,119,768.55	25,098,176.63
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<b>223,668,756.69</b>	<b>188,850,189.28</b>
<b>Total corriente</b>	<b>432,630,592.59</b>	<b>409,871,825.20</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

#### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El impuesto corriente, corresponde al ejercicio presente comprado, y se generó de las cuotas diferenciales obtenidas positivas, por lo que se generó un saldo a pagar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Impuesto de Industria y Comercio	2023	2022
Impuesto de Renta	0.00	0.00
Impuesto de Industria y Comercio	32,809,000.00	26,478,000.00
<b>Total Impuesto de Industria y Comercio</b>	<b>32,809,000.00</b>	<b>26,478,000.00</b>

#### 14. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las obligaciones por beneficios a los empleados corresponden a sueldos, salarios, prestaciones sociales definidas por la ley colombiana. Estos conceptos se generan y se pagan en un plazo inferior a 1 año. Al ser beneficios de corto plazo, se causan en la medida en que se reciben los servicios de los empleados y se miden sobre una base sin descuento.

Los beneficios por terminación de contrato se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S reconoce los beneficios por terminación de contrato cuando está demostrablemente comprometida, bien sea: i) a poner fin a la relación laboral del empleado de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o ii) a proporcionar beneficios por terminación de contrato como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Beneficios a empleados	2023	2022
Nomina Por Pagar	301,999,946.00	364,809,801.00
Cesantías consolidadas	245,716,500.00	215,743,870.00
Intereses de cesantías	23,415,773.00	23,513,396.00
Primas de servicios	12,519,150.00	12,219,150.00
Vacaciones Consolidadas	84,373,157.00	73,664,127.00
<b>Total beneficios a empleados</b>	<b>667,724,526.00</b>	<b>689,950,344.00</b>

#### 15. INGRESOS DIFERIDOS

INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S Inversalud de las reconoce el impuesto diferido por las pérdidas fiscales y los excesos de renta presuntiva sobre renta líquida ordinaria acumulados hasta la fecha, que de acuerdo con la regulación tributaria en Colombia, estos pueden ser compensado en ganancias fiscales de períodos posterioresLos saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Ingresos diferidos	2023	2022
Ingresos Diferidos Corrientes	86,349,772.75	96,370,251.48
Ingresos Diferidos No Corrientes	1,640,645,682.19	1,831,034,778.09
<b>Total ingresos diferidos</b>	<b>1,726,995,454.94</b>	<b>1,927,405,029.57</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

**VIGILADO**  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

#### 16. OTROS PASIVOS

Corresponde a los dineros recibidos por el ente económico a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Otros pasivos	2023	2022
Ingresos recibidos para terceros	9,809,930.19	13,816,077.57
Otros pasivos estimados	0.00	0.00
<b>Total otros pasivos corrientes</b>	<b>9,809,930.19</b>	<b>13,816,077.57</b>

#### 17. PATRIMONIO NETO

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio. INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S mide los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, netos de los costos directos por la emisión de instrumentos de patrimonio. Si se difiere el pago y el valor del dinero en el tiempo es material, la medición inicial debe hacerse con base en el valor presente.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Patrimonio	2023	2022
Capital en acciones	100,000,000.00	100,000,000.00
Reservas y Fondos	17,144,536.18	17,144,536.18
Resultado del ejercicio	346,176,150.82	23,041,768.75
Ganancias y/o pérdidas acumuladas	(369,508,818.33)	(390,771,903.08)
Resultado adopción NIIF	(80,710,891.48)	(80,710,891.48)
<b>Total Patrimonio</b>	<b>13,100,977.19</b>	<b>(331,296,489.63)</b>

El Capital emitido, se encuentra en su totalidad autorizado, suscrito y pagado, el valor nominal de las acciones de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S es de \$5.000 (Mil Pesos M/L) cada una estaba distribuido de la siguiente manera:

CEDULA	NOMBRE DE ACCIONISTAS	AÑO	No ACCIONES	VR UNIT	VR TOTAL PATRIMONIO	%PART
32,717,354	Claudia Patricia Berdugo Correa	2019	10.000	\$ 5.000	\$ 50.000.000	50%
72,150,769	Javier Ardany Páez Saavedra	2019	10.000	\$ 5.000	\$ 50.000.000	50%
TOTAL PARTICIPACION			20.000		\$100,000,000	100%



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

### 18. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos recibidos de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S se reconocen cuando se cumplen los siguientes criterios:

Prestación de servicios – a) El importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad; b) Es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; c) El grado de terminación de la transacción, al final de período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad. La Compañía presta servicios de diversas actividades el reconocimiento de los ingresos por la prestación de servicios se efectúa en el período contable en que se prestan los servicios, por referencia a la etapa de terminación de la transacción específica y evaluada sobre la base del servicio real provisto como una proporción del total de servicios que serán provistos.

Cuando los servicios se prestan a través de un número indeterminado de actos, a lo largo de un período de tiempo especificado, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen de forma lineal a lo largo del intervalo de tiempo acordado. Cuando se acuerda para la prestación del servicio un acto específico que es mucho más significativo que el resto de los actos acordados, el reconocimiento de los ingresos se pospondrá hasta que el mismo haya sido ejecutado, mientras tanto los costos que suponga el desarrollo de las actividades necesarias para prestar el servicio se reconocerán como inventarios incluyendo fundamentalmente la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, y otros costos indirectos atribuibles, pero sin incluir márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

Dado que los ingresos corresponden a transacciones originadas de la Prestación de Servicios de odontología; INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S, reconoce y registra en sus estados financieros los ingresos provenientes cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) Se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (c) Sea probable que se obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Ingresos	2023	2022
Odontología	8,611,610,515.00	7,841,476,078.00
Imagenología	406,706,715.00	431,066,231.00
Devoluciones en venta	(124,626,492.00)	(154,968,789.00)
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>8,893,690,738.00</b>	<b>8,117,573,520.00</b>

### 19. COSTOS DE VENTA

INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S agrupa en este rubro las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de servicios; de acuerdo con la actividad social desarrollada por la misma.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

<b>Costo de Servicio</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Consumo de Materiales	409,748,091.00	582,717,781.72
Laboratorios	342,449,766.00	348,431,042.00
Costo de Personal	697,998,310.00	558,341,016.00
Honorarios	1,773.046,137.00	1,641,973,970.00
Arrendamientos	1,053,651,541.00	907,718,345.00
Servicios	480,059,775.00	386,250,771.00
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	64,074,052.00	61,895,842.00
<b>Total costo de venta</b>	<b>4,821,027,672.00</b>	<b>4,487,328,767.72</b>

## 20. OTROS INGRESOS

Cuando INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S intercambie bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial, la Compañía no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si no como ingresos no operacionales dentro de los otros Ingresos.

El Gobierno Nacional tratando de mitigar el impacto económico ocasionado por la emergencia sanitaria, creó el programa de apoyo al empleo formal (PAEF), el cual otorga un subsidio a la nómina por los meses de mayo a diciembre de 2020, a todas Personas naturales, jurídicas, entidad sin ánimo de lucro, consorcio o unión temporal y patrimonio autónomo declarante, que cumplan con los requisitos exigidos.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimientos Financieros	1,878,242.67	687,881.77
Recuperaciones	6,440,673.80	4,028,537.00
Incapacidades	4,572,985.00	0.00
Sobrantes de caja	286,044.00	85,286.85
Aprovechamientos	96,160,397.00	72,974,482.54
Subvenciones	0.00	54,036,275.00
Ajuste al peso	94,816.47	28,450,97
<b>Total ingresos no operacionales</b>	<b>109,433,158.94</b>	<b>132,193,787.13</b>

## 21. GASTOS DE VENTA

Registra los gastos directamente relacionados con la gestión de ventas de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

**VIGILADO**  
**Supersalud**  
**FECHA DE PUBLICACIÓN**  
**06 MARZO DE 2024**

<b>Gastos operacionales de venta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gasto de Personal	1,785,716,970.00	1,737,544,699.00
Honorarios	1,107,719.00	665,000.00
Impuestos, Tasas y Gravámenes	1,870,083.00	1,564,399.00
Servicios	84,208,859.84	88,808,009.00
Legales	724,268.00	7,830,252.00
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	40,640,453.00	36,050,101.00
Gastos de Viaje	1,522,380.00	1,026,501.00
Publicidad Directa	88,649,052.00	80,370,051.00
Diversos	190,676,733.99	203,304,837.35
<b>Total gastos operacionales de venta</b>	<b>2,195,116,518.83</b>	<b>2,157,163,849.35</b>

## 22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos operacionales de administración son ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la compañía.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

<b>Gastos de administración</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Gasto de Personal	816,702,765.00	805,741,174.00
Honorarios	19,017,456.00	17,481,600.00
Impuestos, Tasas y Gravámenes	117,072,107.30	106,953,516.63
Arrendamientos	0.00	3,254,000.00
Contribuciones y Afiliaciones	6,625,424.00	3,312,712.00
Servicios	49,231,177.00	43,055,293.00
Legales	20,075,136.00	9,989,515.00
Mantenimiento, Reparaciones y Accesorios	1,791,600.00	1,876,709.00
Gastos de Viaje	1,000,600.00	1,181,050.00
Depreciaciones	159,967,128.08	236,761,631.12
Amortizaciones	90,812,531.00	110,842,922.00
Diversos	19,141,901.42	82,355,794.82
<b>Total gastos de administración</b>	<b>1,301,437,825.42</b>	<b>1,422,805,917.57</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

VIGILADO  
**Supersalud**  
FECHA DE PUBLICACIÓN  
06 MARZO DE 2024

#### 23. OTROS GASTOS

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Otros Gastos	2023	2022
Gastos extraordinarios de ejercicios anteriores	0.00	815,692.19
Gastos y comisiones bancarias	95,851,836.11	94,841,756.41
Otros costos	20,580,913.00	2,092,310.00
Impuestos asumidos	298,120.00	2,595,100.38
Ajuste al peso	156,223.52	75,071.82
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>116,887,092.63</b>	<b>100,419,930.80</b>

#### 24. COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros generados en este rubro se originaron por los intereses de aceptaciones a cargo de la compañía. Estos préstamos fueron solicitados ante las entidades financieras, por la disminución de nuestro flujo de caja y con el fin cubrir los diferentes pasivos.

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Otros costos	2023	2022
Intereses	14,676,240.24	33,745,106.84
<b>Total costos financieros</b>	<b>14,676,240.24</b>	<b>33,745,106.84</b>

#### 25. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales aplicables a INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2023 es del 35%.

Impuesto a las ganancias reconocido en ganancias o pérdidas; el gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido, el impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal gravada del año.

En el año 2023 no tenemos impuesto de renta corriente, debido a la compensación de pérdidas fiscales disminuyendo nuestra renta líquida ordinaria, sin embargo el impuesto a las ganancias mostrado en este ejercicio surge del efecto del impuesto diferido reconocido en el periodo

Los saldos a diciembre 31 de 2023 están conformados así:

Impuesto de Renta y Complementarios	2023	2022
Impuesto de Renta y Complementarios	0.00	0.00
Impuesto diferido	207,802,397.00	25,261,966.10
<b>TOTAL IMPTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>	<b>207,802,397.00</b>	<b>25,261,966.10</b>



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

#### 26. ADOPCION POR PRIMERA VEZ

A continuación enunciaremos los principales ajustes y reclasificaciones de la transición a las NIIF para PYMES que afectan el patrimonio al 1 de enero de 2015 (fecha de la transición de las NCIF) y que surgen de comparar las políticas contables aplicadas por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S en la preparación de los estados financieros hasta el cierre del ejercicio anterior finalizado el 31 de diciembre de 2015 y las políticas contables aplicadas por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S en la preparación de los estados financieros a partir del ejercicio iniciado el 1 de enero de 2016 bajo NCIF para PYMES. Para la preparación de los estados financieros de adopción por primera vez, INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S aplicó todos los procedimientos requeridos.

Los primeros estados financieros de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2016. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos.

Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S se expone a continuación:

#### *Conciliación del patrimonio de la Compañía al 1 de enero de 2016 (fecha de transición a las NCIF para PYMES)*

	Enero 1 de 2016	Diciembre 31 de 2016
<b>Patrimonio bajo PCGA- colombianos</b>	<b>\$ 199.314.838</b>	<b>\$ 225.396.836</b>
Eliminación de Ajustes por Inflación	[*] \$ -1.510.008	[*] \$ -1.510.008
Eliminación de Reserva Legal	\$ 0	\$ -2.086.725
Ganancia Acumulada Efecto Aplicación NCIF	\$ 0	\$ -41.633.771
<b>Subtotal Patrimonio bajo NCIF para PYMES</b>	<b>\$ 197.804.830</b>	<b>\$ 180.166.332</b>
<b>Ajustes por conversión a NCIF para PYMES</b>	<b>\$ -80.710.901</b>	<b>\$ -80.710.901</b>
Eliminación de Cuenta - 1635 - Licencias	\$ -23.419.300	\$ -23.419.300
Reconocimiento - 169840 - Amortización acumulada	\$ 3.986.826	\$ 3.986.826
Eliminación de Cuenta - 1705 - Gastos Pagados por Anticipados	\$ -13.757.649	\$ -13.757.649
Eliminación de Cuenta - 1710 - Cargos Diferidos	\$ -91.387.012	\$ -91.387.012
Eliminación de Ajustes por Inflación	[*] \$ 1.510.008	\$ 1.510.008
Ajuste neto Impuesto Diferido	\$ 42.356.226	\$ 42.356.226
<b>Patrimonio bajo NCIF para PYMES</b>	<b>\$ 117.093.929</b>	<b>\$ 99.455.431</b>

[\*] El efecto de esta eliminación es cero (0), por ser una partida dentro del mismo Patrimonio.

A continuación enunciaremos los principales ajustes y reclasificaciones de la transición a las NIIF para PYMES que afectan el patrimonio al 1 de enero de 2016 (fecha de la transición de las NCIF) y que surgen de comparar las políticas contables aplicadas por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S en la preparación de los estados financieros hasta el cierre del ejercicio anterior



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

finalizado el 31 de diciembre de 2015 y las políticas contables aplicadas por INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S en la preparación de los estados financieros a partir del ejercicio iniciado el 1 de enero de 2016 bajo NCIF para PYMES.

Para la preparación de los estados financieros de adopción por primera vez, INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S aplicó todos los procedimientos requeridos. Los primeros estados financieros de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S de acuerdo con las con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia se prepararon al 31 de diciembre de 2017. Las políticas de contabilidad indicadas se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2016 (fecha de transición).

En la preparación del balance de apertura, INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los PCGA colombianos. Una explicación de cómo la transición de los PCGA colombianos a las NCIF ha afectado la posición financiera de INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S se expone a continuación:

#### **Conciliación del resultado integral de la Compañía al 31 de diciembre de 2016**

**Junio 30 de 2017**

Resultado de acuerdo a PCGA Colombianos	\$	<b>26.082.025</b>
Ajustes por conversión NCIF para PYMES:		
Ajuste Amort. Intangible		6.155.895
Ajuste Amort. Diferido		6.078.642
Ajuste Eliminación Diferido		-4.634.142
Ajustes Depreciación Propiedades ajenas		-73.843.570
Ajuste neto Impuesto diferido		22.522.680
 <b>Resultado integral de acuerdo a NCIF para PYMES</b>	 \$	 <b>-17.638.471</b>

#### **Detalle de ajustes por conversión a NCIF para PYMES**

- El ajuste No.1 y No. 2 corresponde a la Eliminación de Licencias por valor de \$ -23.419.300, debido a que no cumple con los criterios para ser reconocido como un activo intangible y por tal razón se realiza la reversión de la amortización acumulada por valor de 3.986.826,30 asociadas a la licencia no reconocida como activo intangible. Para reconocer los activos intangibles se deberá tener en cuenta los siguientes criterios:
  - a. Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad;
  - b. El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
  - c. El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.
- El ajuste No.3 y No.4 corresponde a la Eliminación por valor de \$ 13.757.649 de Gastos Pagados Por Anticipado y de \$91.387.012 de cargos diferidos, en razón a que el nuevo marco normativo no contempla la posibilidad de reconocer como diferidos los desembolsos que no se identifican con un activo en particular, independientemente que los mismos se puedan asociar con ejercicios futuros.
- El ajuste No. 5 corresponde a la Eliminación por valor de \$ 1.510.008 de ajuste por inflación en el patrimonio, el efecto de este ajuste es para reflejar el desmonte de Ajuste por Inflación en Colombia en el año 2007.



## INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S

Nit: 900.029.565-0

### NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)

- El ajuste No. 6 corresponde al Reconocimiento de impuesto diferido por valor de \$ 42.356.226, generados principalmente por los ajustes realizados para dar cumplimiento a NCIF para Pymes.

**Claudia Berdugo Correa**  
Representante Legal  
C.C No 32.717.34

**Yuneidis Palma Zambrano**  
Contador Público  
T.P 163607 - T  
(Ver certificación adjunta)

**Dagoberto Hernández Castro**  
Revisor Fiscal  
T.P 81440 - T  
(Ver certificación adjunta)

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea General de Accionistas de la Compañía **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.**

### Opinión del Revisor Fiscal

He auditado el Estado de Situación Financiera de la Compañía **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** al 31 de diciembre de 2.023, y los correspondientes Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Los Estados Financieros terminados en 31 de diciembre de 2.021, fueron auditados por mí, y en mi opinión del 20 de febrero de 2.023, emití una opinión favorable.

### Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1.990. Mi responsabilidad de acuerdo con dicha norma se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

### Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la continuidad de la misma, y de usar el principio contable de negocio en marcha, salvo que la administración tenga la intención de liquidar a **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.**

### Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1.990 siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su

conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1.990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que **INVERSALUD DE LAS AMERICAS S.A.S.** deje de ser una empresa en funcionamiento.

Me comuniqué con los encargados de gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y momento de la auditoría planeada y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

#### Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea de accionistas; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos, y la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

#### Opinión sobre el control interno y cumplimiento legal normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la Compañía;
- Actas de Asamblea de Accionistas;
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno, utilicé criterios del modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno. El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo No.2, que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Mi conclusión se fundamenta con base en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la sociedad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea de accionistas y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder. Y ratificamos la evaluación de la hipótesis de negocio en marcha que la administración ha expuesto, de manera que puedan adoptar las decisiones correspondientes, según lo establecido en el Decreto 854 de 2021.

Barranquilla, 12 de febrero 2024.



DAGOBERTO HERNANDEZ CASTRO  
Revisor Fiscal T.P. No. 81440-T

Dirección Domicilio: Calle 77B No.57-103 Of. 704  
Barranquilla - Atlántico