

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT 900127106 - 3

**Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31
Diciembre de 2019**

1. Información General

La compañía se constituyó como Sociedad por acciones simplificadas con el nombre de Grupo de Inversiones empresariales SAS GIEM SAS. Mediante escritura pública No 004578 del 21 de Diciembre de 2006, Otorgada por la Notaria treinta de Bogotá D.C. y su duración es indefinida.

Su objeto social consiste en la prestación de servicios odontológicos en general, en todas las especialidades. En desarrollo de su objeto social le es permitido efectuar actos civiles o de comercio que permitan la realización y materialización de su objeto tales como: A. Comprar, Vender, Arrendar, Permutar, bienes muebles e inmuebles. B. Dar y recibir dinero en mutuo con o sin Intereses de Personas Naturales o Jurídicas. C. Celebrar el contrato de cuenta corriente con instituciones financieras. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado.

2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo mediante el Decreto 2784 de Diciembre de 2012 y su respectivo anexo. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

2.2 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los Estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 son los primeros Estados Financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a continuación. GIEM aplicó la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus Estados Financieros bajo normas locales hacia NIIF preparando su balance de apertura al 1 de Enero de 2015.

Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de GIEM se definen de acuerdo con las Normas de Información Financiera NIF, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. GIEM mantiene adecuados sistemas de revelación y control de la información financiera para lo cual ha diseñado procedimientos de control sobre la calidad, suficiencia y oportunidad de la misma y verifica permanentemente la operatividad de dichos controles.

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 2015. Por tanto GIEM ha elaborado sus últimos estados financieros de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) finalizado el 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al principio de comparabilidad en NIIF.

2.3 Principales Políticas y prácticas contables

2.3.1 POLITICA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS Y OTROS

GIEM opta por aplicar de acuerdo a las NIIF para PYMES:

Lo previsto en la sección 11 en su totalidad, para contabilizar todos sus instrumentos financieros.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Esta política se aplicará a los siguientes instrumentos financieros básicos:

- a) **Efectivo.**
- b) **Instrumentos de deuda** (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda.
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - i. No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones de los instrumentos de deuda.
- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda:

- a) Los rendimientos para los tenedores son
 - i. un importe fijo;
 - ii. una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - iii. un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el IBR) ¹; o
 - iv. alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el IBR más x puntos básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría este criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el período aplicable por el importe principal pendiente durante el período.
- b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al período corriente o a períodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c).

GIEM considera instrumentos financieros básicos (activos, pasivos o instrumentos de patrimonio), tales como:

| Instrumento | Tipo |
|---|---------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Incluidos Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando GIEM es depositante (cuentas bancarias) | Activos Financieros |
| <ul style="list-style-type: none"> Inversiones En Administración De Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia) | Activos Financieros |
| <ul style="list-style-type: none"> Cuentas Por Cobrar | Activos Financieros |
| <ul style="list-style-type: none"> Prestamos Por Cobrar | Activos Financieros |
| <ul style="list-style-type: none"> Cuentas Por Pagar | Pasivos Financieros |
| <ul style="list-style-type: none"> Prestamos Por Pagar | Pasivos Financieros |

2.3.2 POLITICA DE INVENTARIOS

OBJETIVO

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

Adicionalmente esta política proporciona una guía para la determinación de los **costos**, su posterior reconocimiento como un costo en el periodo correspondiente, e incluye también el tema asociado con el **deterioro**, el cual reduce su valor en libros al **valor neto realizable** y suministra una guía sobre las fórmulas del costo utilizadas para asignar estos costos a los inventarios.

ALCANCE

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los inventarios previstos por **GIEM**

RECONOCIMIENTO

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

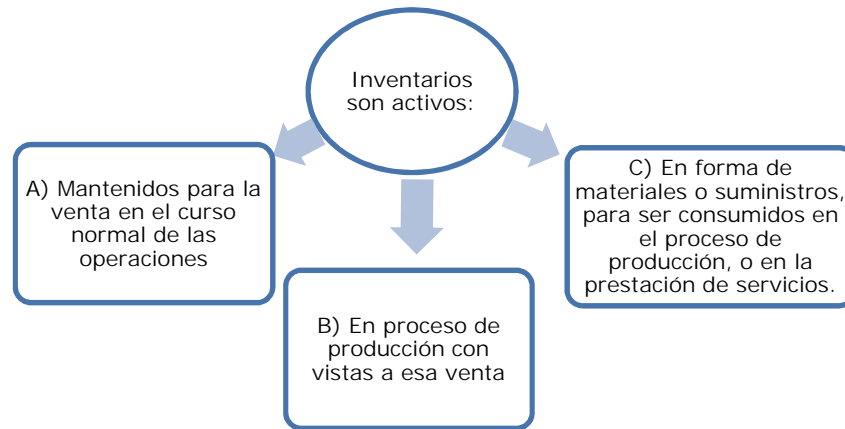


Ilustración 1. Reconocimiento de inventario

MEDICIÓN

Medición Inicial

En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus **costos de adquisición** y otros costos directamente atribuibles.

Costo de los inventarios

GIEM incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la **mercancía**, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (véase la sección sobre políticas de descuento que aparece más adelante dentro de esta Política).

Cuando **GIEM** adquiera inventarios con pago aplazado. Es decir en los casos, en que el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor del pago aplazado, en estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se cargará al costo de los inventarios.

| | Costos de Adquisición | Costos excluidos de los inventarios |
|------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| Precio De Compra | ✓ | |

| | | |
|---|---|---|
| Aranceles De Importación (No Recuperables) | ✓ | |
| Aranceles De Importación (Recuperables) | | ✓ |
| Impuestos Sobre El Artículo (No Recuperables) | ✓ | |
| Impuestos Sobre El Artículo (Recuperables) | | ✓ |
| Transportes, Fletes Directamente Atribuibles | ✓ | |
| Otros Costos Directamente Atribuibles | ✓ | |
| Costos De Venta | | ✓ |

Otros costos incluidos en los inventarios

GIEM incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

GIEM medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de venta (**Valor neto realizable- VNR**)

2.3.3 POLITICA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer en **GIEM** la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **GIEM** puedan conocer la información acerca de la propiedad, planta y equipo e información sobre los cambios generados.

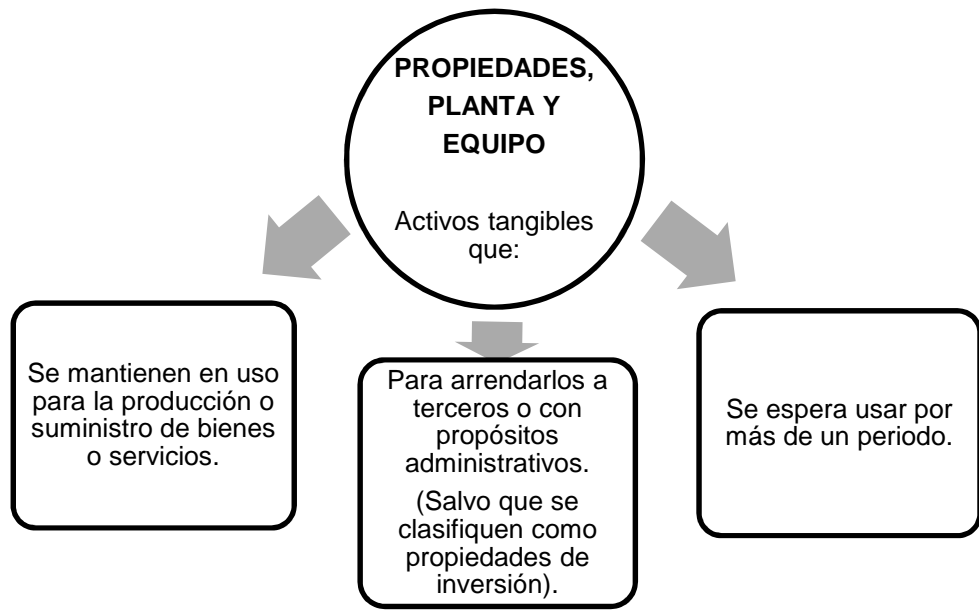
Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo como son la contabilización de los activos, la determinación de su valor en libros, los cargos por **depreciación** y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

ALCANCE

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las **propiedades de inversión** cuyo **valor razonable** no se pueda medir con fiabilidad sin **costo**

o esfuerzo desproporcionado, de acuerdo a lo establecido en la política de propiedades de inversión.

Dentro del alcance de la presente política, **GIEM** reconocerá como:



RECONOCIMIENTO

GIEM aplicará los siguientes criterios ((a) y (b)) de reconocimiento “*incorporación en los estados financieros*” para determinar si se reconoce “Incorpora” o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, **GIEM** reconocerá el **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

GIEM reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

| Tipo de activo | Criterio de reconocimiento | Costo de Adquisición | Criterio de la Vida Útil |
|---|--|--|--------------------------------|
| Terrenos Urbanos y/o Rurales | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | GIEM no establece costo mínimo de adquisición. | Vida útil infinita |
| Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | GIEM no establece costo mínimo de adquisición. | Su uso sea superior a 12 Meses |

| | | | |
|---|--|--|--------------------------------|
| almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas | | | |
| Maquinaria y equipo | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Equipo de oficina | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Muebles y Enseres | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Equipo de computación | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Equipo de comunicación | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Instrumental Clínico | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |
| Flota y equipo de transporte | Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3) | Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV | Su uso sea superior a 12 Meses |

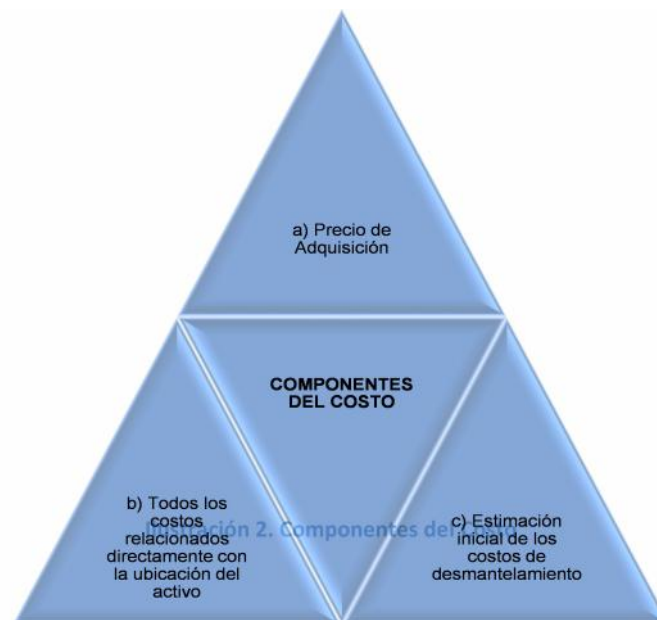
NOTA: Si alguno de los Tipos de activos anteriormente citados no cumplió las condiciones (Costo de Adquisición y/o Criterio de la Vida Útil) serán reconocidos como Propiedad planta y equipo con vida útil inferior a un año.

MEDICIÓN INICIAL

GIEM registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su **costo** en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros) o al **valor razonable** (Ej. Donaciones, Traslados a título gratuito, etc.) el cual es determinado mediante valuación técnica para los bienes de propiedad, planta y equipo.

Componentes del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:



Criterio de capitalización o reconocimiento en resultados, de los Componentes del costo:

| Componente | Reconocimiento Como Propiedad Planta Y Equipo | Reconocimiento En Resultados |
|---|---|------------------------------|
| a) Precio de adquisición | ✓ | |
| Honorarios legales para la adquisición del bien catalogado como PPYE | ✓ | |
| Los aranceles de importación no recuperables <ul style="list-style-type: none"> • IVA sobre el arancel • Manejo de puerto • Seguros, bodegaje | ✓ | |
| Los impuestos no recuperables tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Impuesto al valor agregado (IVA) • Impuesto al consumo (vehículos, telecomunicaciones) | ✓ | |
| Capacitación del personal | | ✓ |
| Estudios de pre-factibilidad | | ✓ |
| Estudios de factibilidad | | ✓ |
| b) Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo | ✓ | |
| Preparación del emplazamiento | ✓ | |
| Entrega | ✓ | |
| Manipulación inicial | ✓ | |

| | | |
|--|---|---|
| Instalación y montaje | ✓ | |
| Comprobación que el activo funcione adecuadamente. | ✓ | |
| Publicidad y actividades promocionales | | ✓ |
| c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento | ✓ | |
| Rehabilitación del lugar | ✓ | |

Medición del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (hasta **90** días y solo con un **0%** de intereses), el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

MEDICIÓN POSTERIOR

GIEM medirán todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la **depreciación** acumulada y cualquier **pérdida por deterioro** del valor acumulado así:

Depreciación

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política basada en las Secciones NIIF, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

GIEM distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su **vida útil**.

Factores tales como:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos y
- Cambios en los precios de mercado

Podrían indicar que ha cambiado el **valor residual** o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, **GIEM** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de **depreciación** o la vida útil. **GIEM** contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de **baja en cuentas**. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, **GIEM** deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

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

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

| Tipo de activo | Método de Depreciación | Vida Útil determinada en función de: | Valor Residual |
|--|------------------------|---|--------------------------------------|
| Terrenos Urbanos y/o Rurales | No Depreciable | GIEM determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita. | GIEM no determino el valor residual. |
| Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Maquinaria y equipo | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea | GIEM no determino el valor residual |

| | | | |
|-------------------------------------|---------------|---|-------------------------------------|
| | | recta (Sistemática) | |
| Equipo de oficina | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Muebles y Enseres | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Equipo de computación | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Equipo de comunicación | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Instrumental Clínico | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |
| Flota y equipo de transporte | Método Lineal | GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática) | GIEM no determino el valor residual |

2.3.4 POLITICA PARA ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

OBJETIVO

El objetivo de esta política es definir criterios contables que **GIEM** aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos intangibles que posea.

Esta política requiere que **GIEM** reconozca un activo Intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. Esta política también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

ALCANCE

Esta política aplicara a la contabilización de todos los activos intangibles con los que actualmente cuenta **GIEM** en la fecha de la emisión de la misma.

Esta política será actualizada en el caso que existan activos intangibles que no se encuentren bajo el alcance de la norma o en caso que las NIIF aplicables sufran modificaciones o actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

RECONOCIMIENTO

GIEM reconocerá un activo intangible como un activo si y solo si:

- a)** Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo, fluyan a **GIEM** ;
- 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 (activos intangibles formados al interior de **GIEM**).

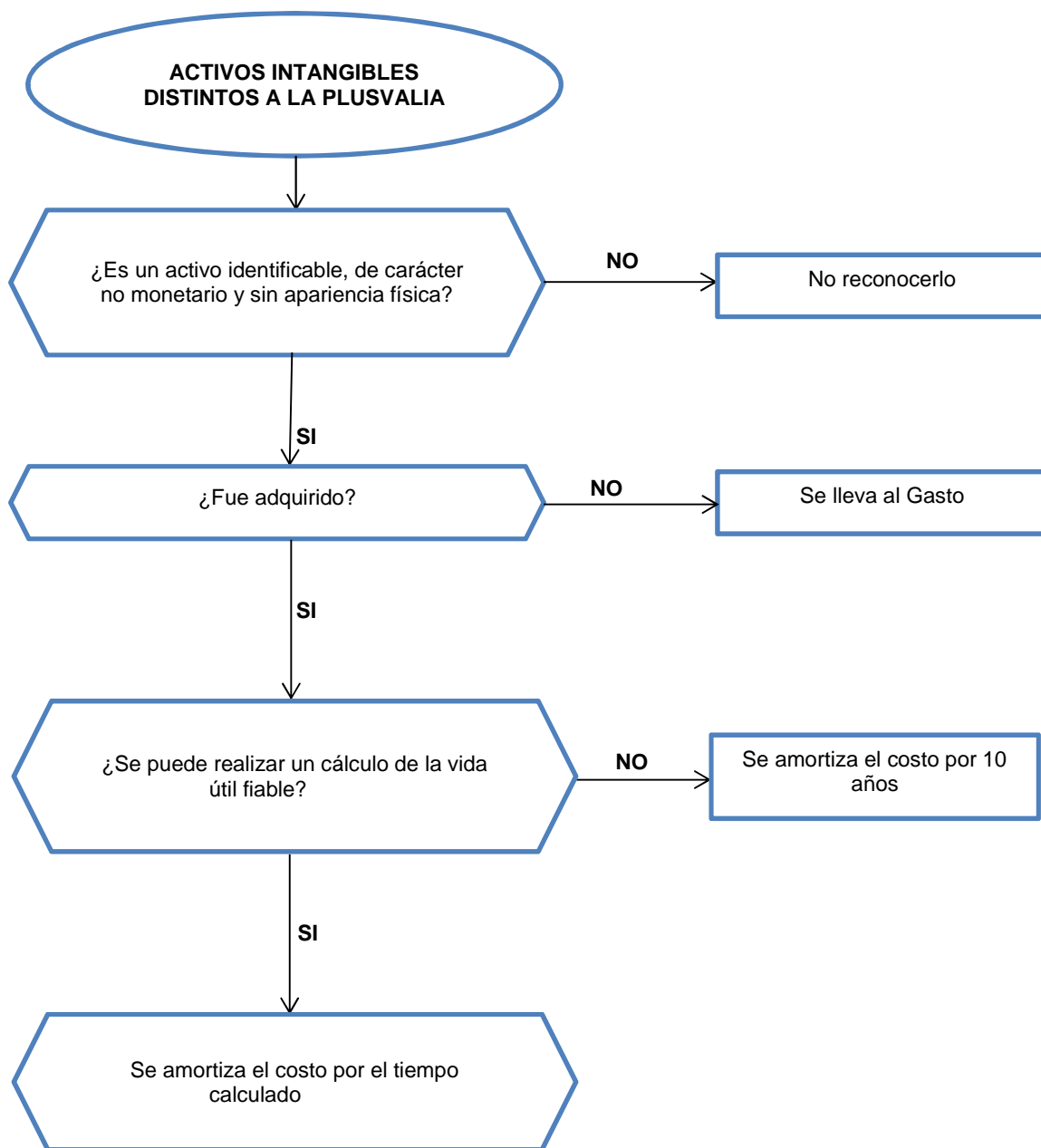
Adicional **GIEM** solo reconocerá un activo intangible cuando este activo sea identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

La siguiente lista (no exhaustiva) muestra ejemplos comúnmente tratados como activos intangibles y las características que usualmente poseen para poder o No, ser reconocidos como activos intangibles distintos de la plusvalía.

| Ejemplos comunes de partidas tratadas en los activos intangibles distintos de la plusvalía | CONDICIONES DE RECONOCIMIENTO | | | IDENTIFICABLE (Cual Quiera De Las Dos Opciones) | | CARÁCTER NO MONETARIO | SIN APARIENCIA FÍSICA | SE RECONOCE EL ACTIVO INTANGIBLE EN (E.S.F.) |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|--|--|-----------------------|---|
| | ¿Cumple con la condición (A)? | ¿Cumple con la condición (B)? | ¿Cumple con la condición (C)? | Surge de un contrato o de otros derechos legales. | Susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado. | (no se conserva en moneda ni es un activo que se recibirá en una cantidad fija o determinable de dinero) | (Intangible) | Reconocimiento en el Estado de la situación financiera (E.S.F.) |
| Diseño e implementación de nuevos procesos al interior de la entidad | SI | SI | NO | NO | NO | SI | SI | NO |
| Diseño e implementación de nuevos sistemas al interior de la entidad | SI | SI | NO | NO | NO | SI | SI | NO |
| Licencias | SI | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI |
| Software | SI | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI |
| Propiedad intelectual generada internamente | SI | SI | NO | NO | SI | SI | SI | NO |
| Conocimientos comerciales | SI | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI |
| Marcas (comerciales) y derechos editoriales | SI | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI |
| Otras marcas | SI | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI |
| Programas informáticos | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Patentes | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |

| | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Derechos de autor | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Listas de clientes | SI | SI | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| Franquicias | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Relaciones comerciales con clientes o proveedores | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Lealtad de los clientes | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Cuotas de mercado | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| Derechos de comercialización | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |

ÁRBOL DE DECISIÓN PARA RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO INTANGIBLE



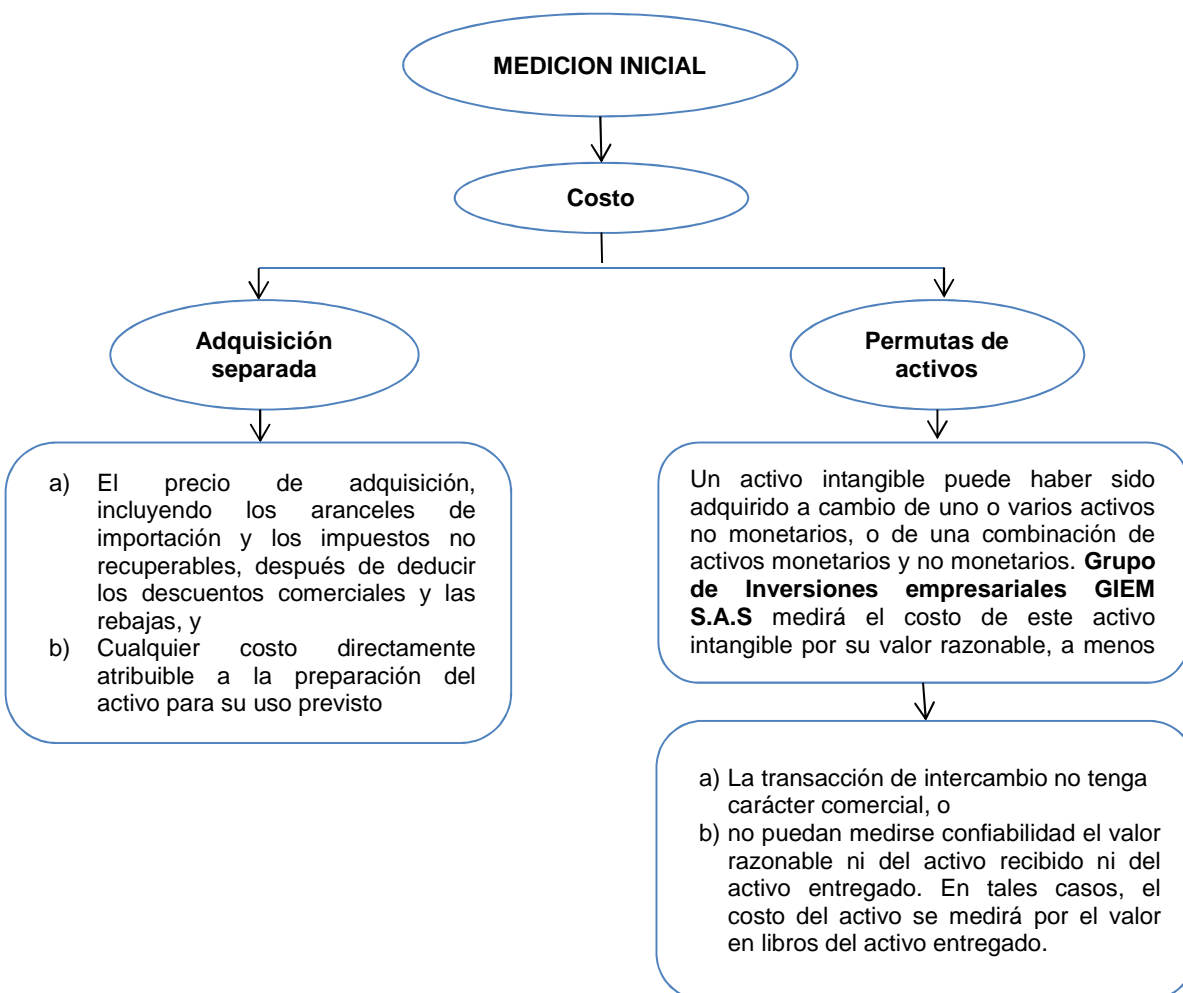
GIEM evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

GIEM utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

MEDICION INICIAL

Componentes del Costo

GIEM medirá inicialmente un activo intangible al costo, según la siguiente guía de aplicación.



Criterio de capitalización o reconocimiento en resultados, de los Componentes del costo en la adquisición y formación de los activos intangibles distintos de la plusvalía:

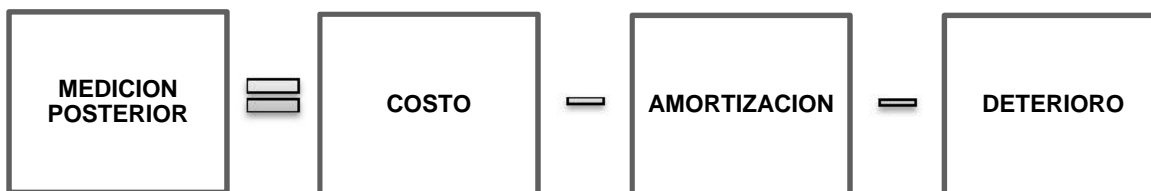
| <u>Componente</u> | <u>Reconocimiento en el E.S.F.</u> | <u>Reconocimiento En Resultados</u> |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| Activos Intangibles Adquiridos: | | |
| d) Precio de adquisición | ✓ | |
| <ul style="list-style-type: none">Los aranceles de importación no recuperables:<ul style="list-style-type: none">➢ IVA sobre el arancel➢ Manejo de puerto➢ Seguros, bodegaje | ✓ | |
| <ul style="list-style-type: none">Los impuestos no recuperables tales como:<ul style="list-style-type: none">➢ Impuesto al valor agregado (IVA) | ✓ | |

| | | |
|---|---|---|
| • Costos de administración y otros costos indirectos generales | | ✓ |
| • Estudios de pre-factibilidad | | ✓ |
| • Estudios de factibilidad | | ✓ |
| e) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. | ✓ | |
| • Costos de los beneficios a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso | ✓ | |
| • Honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso | ✓ | |
| • Costos de probar si el activo funciona adecuadamente | ✓ | |
| Activos Intangibles Generados Internamente | | |
| Capacitación del personal | | ✓ |
| Costos de investigación y desarrollo | | ✓ |
| Costos de prueba y desarrollo | | ✓ |
| Mantenimiento | | ✓ |
| Otros costos y desembolsos para generar un activo intangible internamente | | ✓ |

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Modelo del costo

GIEM medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



2.3.5 POLÍTICAS PARA PASIVOS Y PATRIMONIO

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por **GIEM** como **pasivos** o como **patrimonio**, y como tratar la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

ALCANCE

Esta política debe ser aplicada por **GIEM** en la contabilización de sus pasivos y patrimonio, también establece los principios para su clasificación, reconocimiento y revelación.

Esta política se aplica cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- a) Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros Consolidados y Separados, la política de Inversiones en Asociadas o Inversiones en Negocios Conjuntos.
- b) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de Beneficios a los Empleados.

RECONOCIMIENTO

Patrimonio es la participación residual en los activos de **GIEM**, una vez deducidos todos sus pasivos.

Un pasivo es una obligación presente de **GIEM**, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **GIEM** espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de **GIEM**, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de **GIEM**, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Un instrumento financiero que cumpla la definición de **pasivo**, se puede clasificar como patrimonio **si y solo si**, pueda llegar a representar el interés residual de los activos netos de **GIEM**. Es decir, otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

Un **instrumento con opción de venta** se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

- (i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.
- (ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.
- (iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.
- (iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **GIEM**, y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de **GIEM**.
- (v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos

o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de **GIEM** a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).

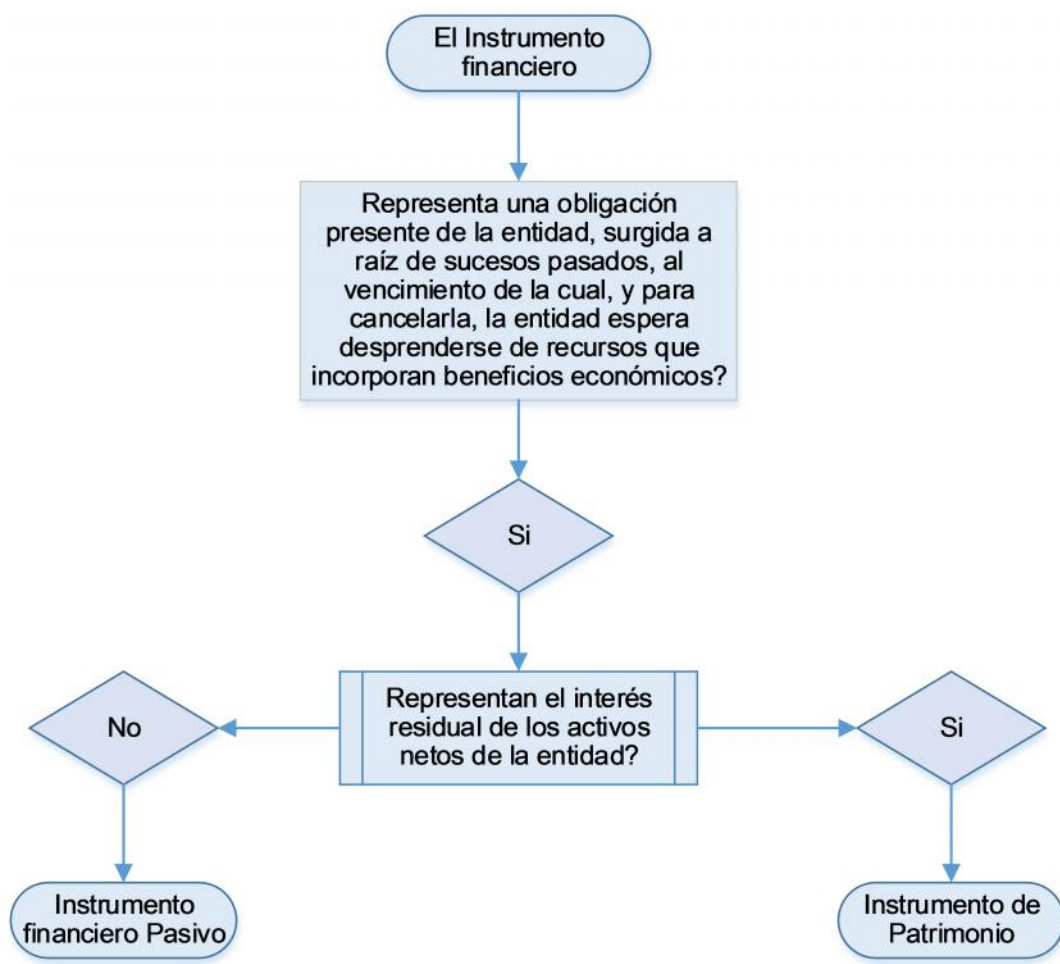
Todos los demás instrumentos financieros que cumpla la definición de **pasivo**, serán tratados según la política de instrumentos financieros.

Un instrumento financiero debe ser clasificado ya sea como pasivo financiero o como **instrumento de patrimonio** de acuerdo con la sustancia del contrato, no según su forma legal. **GIEM** deberá tomar la decisión en el momento en que inicialmente se reconoce el instrumento.

Clasificación de algunos instrumentos como pasivo o patrimonio:

| Descripción del instrumento | Instrumento financiero de | |
|--|---------------------------|------------|
| | Pasivo | Patrimonio |
| Instrumento donde la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). | X | |
| Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo con esta política basada en las NIIF. | | X |
| Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo a alguna otra base tal como PCGA locales. | X | |
| Instrumento en el que se obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio. | X | |

ÁRBOL DE DECISIÓN CLASIFICACIÓN INSTRUMENTO PASIVO O PATRIMONIO



EMISIÓN INICIAL DE ACCIONES U OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

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

- a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que **GIEM** reciba el efectivo u otros recursos, **GIEM** presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- b) Si **GIEM** recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a **GIEM** el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, **GIEM** reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.

- c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y **GIEM** no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, **GIEM** no reconocerá un incremento en el patrimonio.

Medición

GIEM medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

GIEM contabilizará los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Estos pueden ser algunos de los costos y cargos fiscales, por la emisión de instrumentos de patrimonio y las opciones para compra de acciones que puede presentar **GIEM**:

| Costos De Transacción - Beneficio Fiscal | Emisión Inicial De Acciones U Otros Instrumentos De Patrimonio |
|--|--|
| Costo 1 | ✓ |
| Impuestos | ✓ |

CAPITALIZACIÓN DE GANANCIAS O EMISIONES GRATUITAS Y DIVISIÓN DE ACCIONES

La capitalización de ganancias y emisiones gratuitas, así como las divisiones de acciones no cambian el patrimonio total. **GIEM** reclasificará los importes dentro del patrimonio como lo requiera la legislación nacional.

DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES

En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, **GIEM** distribuirá el producto entre el componente de pasivo y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, **GIEM** determinará primero el importe del componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar que no tenga un componente de conversión o un componente de patrimonio asociado similar. **GIEM** distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio.

Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos.

GIEM no revisará la distribución en un periodo posterior.

En periodos posteriores a la emisión de los instrumentos, **GIEM** reconocerá sistemáticamente cualquier diferencia entre el componente de pasivo y el importe principal por pagar al vencimiento como un gasto por intereses adicional utilizando el método del interés efectivo.

DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS

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

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

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

INFORMACIÓN A REVELAR

GIEM revelará, **en sus Notas**, lo siguiente:

- a) Para cada clase de capital en acciones:
 - (i) El número de acciones autorizadas.
 - (ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - (iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
 - (iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - (v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - (vi) Las acciones de **GIEM** mantenidas por ella.
 - (vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

GIEM revelará información mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

2.3.6 POLÍTICA PARA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

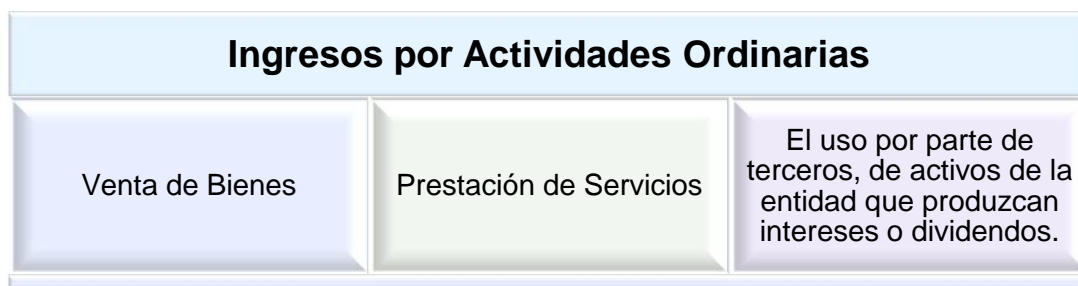
Establecer en **GIEM** el tratamiento contable de los **ingresos por actividades ordinarias** que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen **efectivo** o **equivalentes al efectivo**.

Se establece como deben ser reconocidos estos **ingresos por actividades ordinarias**, es decir, cuando será probable que los **beneficios económicos futuros** fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad.

También identifica que circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.

ALCANCE

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias realizadas por **GIEM** y representan un aumento en el patrimonio y son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:



Se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- Acuerdos de arrendamiento, de acuerdo con la política de Arrendamientos.
- Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación, de acuerdo con la política de Inversiones y la política de Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Cambios en el **valor razonable** de **activos financieros** y **pasivos financieros**, o su disposición, de acuerdo con la política de (Instrumentos Financieros Básicos y,

RECONOCIMIENTO

GIEM incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

GIEM excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como:

| Impuestos | Otros Valores |
|-------------------------------|--------------------------|
| • Sobre las ventas | • Ingresos para terceros |
| • Sobre productos o servicios | |

RECONOCIMIENTO: VENTA DE BIENES

GIEM reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- GIEM** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (artículos vendidos).
- GIEM** no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los **costos** incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si **GIEM** retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas *anticipadamente* por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un **pasivo** hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar.

RECONOCIMIENTO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

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

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

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

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

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

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

RECONOCIMIENTO: INTERESES, REGALIAS Y DIVIDENDOS

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de **GIEM** que producen intereses cuando:

- a) Sea probable que , **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la **tasa de interés efectiva** se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- a) El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- b) El Ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- c) El concepto anterior será aplicado de la misma forma por **GIEM** para calcular el gasto por intereses (Ejemplo: préstamos bancarios).

MEDICIÓN

GIEM medirá los ingresos de actividades ordinarias al *valor razonable de la contraprestación* recibida o por recibir.



PAGO DIFERIDO

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una **transacción financiera**, el **valor razonable** de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Una transacción financiera surge cuando por ejemplo **GIEM** concede un crédito sin interés al comprador. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) La tasa de interés que iguala el **importe nominal** del instrumento con el **precio** de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

GIEM reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, de ahorro. Se incluyen inversiones convertibles en efectivo a menos de 90 días.

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| DISPONIBLE | 42.626.554,14 | 66.404.270,28 |
| CAJA | 802.882,00 | 2.456.118,00 |
| CAJA GENERAL | 552.882,00 | 2.206.118,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 552.882,00 | 2.206.118,00 |
| CAJA GENERAL | 552.882,00 | 2.206.118,00 |
| CAJAS MENORES | 250.000,00 | 250.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 250.000,00 | 250.000,00 |
| CAJA MENOR CLINICA | 250.000,00 | 250.000,00 |
| BANCOS | 41.228.560,66 | 63.747.602,62 |
| MONEDA NACIONAL | 41.228.560,66 | 63.747.602,62 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 41.228.560,66 | 63.747.602,62 |
| BANCOLOMBIA CTA 04630652407 | 38.029.907,06 | 17.691.465,80 |
| FIDUCIA GNB SUDAMERIS | 2.667.141,00 | 43.000.233,00 |
| BANCO DAVIVIENDA CUENTA N. 6269994205 | 216.015,65 | 2.386.293,55 |
| BANCO COLPATRIA 7338 | 315.496,95 | 669.610,27 |
| CUENTAS DE AHORROS | 595.111,48 | 200.549,66 |
| BANCOS | 595.111,48 | 200.549,66 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 595.111,48 | 200.549,66 |
| BANCO DAVIVIENDA 456370002853 | 595.111,48 | 200.549,66 |

Este rubro presentó una reducción el 36% a corte 2019 respecto al año inmediatamente anterior.

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden a obligaciones de terceros con la compañía ya sea por concepto de anticipos, préstamos, saldos a favor en impuestos.

2019

2018

| | | |
|---|----------------|----------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 668.556.338,98 | 526.383.183,56 |
| CLIENTES | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| VARIOS | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| CLIENTES | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| ANTICIPOS Y AVANCES | 2.868.677,00 | 1.527.210,00 |
| PROVEEDORES | 0,00 | 190.663,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 0,00 | 190.663,00 |
| PROVEEDORES | 0,00 | 190.663,00 |
| A CONTRATISTAS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| A CONTRATISTAS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| A TRABAJADORES | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |
| VACACIONES PAGADAS ANTICIPADAMENTE | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR | 208.820.315,98 | 174.907.788,76 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 25.616.883,00 | 26.561.495,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 25.616.883,00 | 26.561.495,00 |
| RETENCION EN LA FUENTE RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 3.100,00 | 16.993,00 |
| RETENCION EN LA FUENTE ADQUIRENCIAS | 25.613.783,00 | 26.544.502,00 |
| AUTORRETENCIÓN RENTA 0.8% | 18.100.432,98 | 19.873.293,76 |
| SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |
| SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |
| RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |
| RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| OTRAS RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| OTRAS RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| INCAPACIDADES | 1.081.938,00 | 1.186.104,00 |
| LICENCIA DE MATERNIDAD | 0,00 | 251.360,00 |
| MEDICOS | 385.901,00 | 0,00 |
| MEDICOS | 385.901,00 | 0,00 |
| DEUDORES VARIOS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| OTROS DEUDORES | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| VARIOS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |

- 4.1 El rubro de deudores corresponde a cuentas por cobrar a pacientes, por concepto de tratamientos odontológicos que para el cierre de 2019, presentó un saldo de \$1'321.830, con una reducción del 11%. El saldo se encuentra en cabeza de la señora Cuesta Nubia Edith.

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| CLIENTES | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| VARIOS | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |
| CLIENTES | 1.321.830,00 | 1.662.045,00 |

4.2 Cuentas por cobrar a accionistas, corresponde a saldos adeudados por concepto de compra o transferencia de acciones en la sociedad.

Durante el año 2018 la compañía MARLON BECERRA S.A.S. efectuó pago de saldo de \$15'000.000.

El saldo a cierre de 2019, se encuentra en cabeza del señor Paulo Torres, saldo que no tuvo variación durante el año.

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|----------------|
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |
| ACCIONISTAS | 97.299.763,00 | 112.299.763,00 |

4.3 Los anticipos para el cierre de 2019 presentaron saldo de \$2'868.677, un incremento del 87%.

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| ANTICIPOS Y AVANCES | 2.868.677,00 | 1.527.210,00 |
| PROVEEDORES | 0,00 | 190.663,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 0,00 | 190.663,00 |
| PROVEEDORES | 0,00 | 190.663,00 |
| A CONTRATISTAS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| A CONTRATISTAS | 1.179.681,00 | 0,00 |
| A TRABAJADORES | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORES DE SALUD-IPS | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |
| VACACIONES PAGADAS ANTICIPADAMENTE | 1.688.996,00 | 1.336.547,00 |

4.4 Los anticipos de impuestos y contribuciones y saldos a favor corresponde a:

Retenciones que nos fueron practicadas a título de renta, auto retenciones a título de renta, durante la vigencia 2019 y sobrante en renta producto de la declaración año 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR | 208.820.315,98 | 174.907.788,76 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 25.616.883,00 | 26.561.495,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 25.616.883,00 | 26.561.495,00 |
| RETENCION EN LA FUENTE RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 3.100,00 | 16.993,00 |
| RETENCION EN LA FUENTE ADQUIRENCIAS | 25.613.783,00 | 26.544.502,00 |
| AUTORRETENCIÓN RENTA 0.8% | 18.100.432,98 | 19.873.293,76 |
| SOBRANTE EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |
| SOBRANTES EN LIQUIDACION PRIVADA DE IMPUESTOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |
| RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 165.103.000,00 | 128.473.000,00 |

4.5 Reclamaciones, corresponden a cuentas por cobrar a EPS por concepto de incapacidades, monto que ascendió en 2019 a \$1'081.938, dichas incapacidades se encuentran en proceso de desembolso por parte de las entidades correspondientes y han sido gestionadas oportunamente.

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|--------------|--------------|
| RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| OTRAS RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| OTRAS RECLAMACIONES | 1.081.938,00 | 1.437.464,00 |
| INCAPACIDADES | 1.081.938,00 | 1.186.104,00 |
| LICENCIA DE MATERNIDAD | 0,00 | 251.360,00 |

4.6 Deudores varios, corresponde a prestamos desembolsados a favor de UINIDAD OPERADORA DE FRANQUICIAS S.A.S. por valor de \$357'163.815.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| DEUDORES VARIOS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| OTROS DEUDORES | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |
| VARIOS | 357.163.815,00 | 234.548.912,80 |

5. INVENTARIOS

Corresponde al saldo en stock por concepto de materiales odontológicos al cierre de 2019 por valor de \$35'383.300, rubro que presentó una reducción del 23% respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| INVENTARIOS | 35.383.300,00 | 45.636.432,00 |
| MATERIALES REPUESTOS Y ACCESORIOS | 35.383.300,00 | 45.636.432,00 |
| MATERIALES ODONTOLOGICOS | 35.383.300,00 | 45.636.432,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 35.383.300,00 | 45.636.432,00 |
| MATERIALES ODONTOLOGICOS | 1.605.202.024,64 | 1.423.392.111,64 |
| TRASLADO A COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS | (1.658.743.641,64) | (1.453.959.194,64) |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 88.924.917,00 | 76.203.515,00 |

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía.

Se contemplan dentro del mismo ITEM mejoras en propiedad ajena por remodelación de clínica, mejoras que ascendieron a \$347'059.745 con vida útil estimada de 60 meses y un valor amortizado a acumulado 31 de diciembre de 2019 de \$201'225.006 y saldo por amortizar al corte de \$145'834.739.

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 231.472.202,00 | 264.993.426,00 |
| EQUIPO DE OFICINA | 102.814.263,00 | 102.814.263,00 |
| MUEBLES Y ENSERES | 50.980.597,00 | 50.980.597,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 50.980.597,00 | 50.980.597,00 |
| MUEBLES | 50.980.597,00 | 50.980.597,00 |
| EQUIPOS | 48.337.391,00 | 48.337.391,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 48.337.391,00 | 48.337.391,00 |
| EQUIPOS DE OFICINA | 16.814.161,00 | 16.814.161,00 |
| IMPLEMENTOS BAR | 31.523.230,00 | 31.523.230,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 3.496.275,00 | 3.496.275,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | 127.036.220,00 | 120.202.760,00 |
| EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS | 93.034.202,00 | 86.200.742,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 93.034.202,00 | 86.200.742,00 |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 93.034.202,00 | 86.200.742,00 |
| EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES | 30.552.945,00 | 30.552.945,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 30.552.945,00 | 30.552.945,00 |
| EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES | 30.552.945,00 | 30.552.945,00 |
| IVA MAYOR VALOR DEL ACTIVO | 3.449.073,00 | 3.449.073,00 |
| EQUIPO MEDICIO - CIENTIFICO | 552.454.447,00 | 548.459.036,00 |
| ODONTOLOGICO | 459.597.965,00 | 456.240.477,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 459.597.965,00 | 456.240.477,00 |
| EQUIPO ODONTOLOGICO | 459.597.965,00 | 456.240.477,00 |
| LABORATORIO | 17.557.117,00 | 17.557.117,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 17.557.117,00 | 17.557.117,00 |
| LABORATORIO | 17.557.117,00 | 17.557.117,00 |
| OTROS | 30.956.000,00 | 30.956.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 30.956.000,00 | 30.956.000,00 |
| EQUIPO LASER | 30.956.000,00 | 30.956.000,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 44.343.365,00 | 43.705.442,00 |
| DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES | 1.429.900,00 | 1.429.900,00 |
| OTRA DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES | 1.429.900,00 | 1.429.900,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.429.900,00 | 1.429.900,00 |
| SILLAS BAR | 1.429.900,00 | 1.429.900,00 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | (552.262.628,00) | (507.912.533,00) |
| EQUIPO DE OFICINA | (83.373.368,00) | (80.621.168,00) |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (83.373.368,00) | (80.621.168,00) |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | (83.373.368,00) | (80.621.168,00) |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | (111.081.383,00) | (103.184.986,00) |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (111.081.383,00) | (103.184.986,00) |
| EQUIPO DE PROCESAMIENTO DE DATOS | (111.081.383,00) | (103.184.986,00) |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | (356.377.977,00) | (322.676.479,00) |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (356.377.977,00) | (322.676.479,00) |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO | (356.377.977,00) | (322.676.479,00) |
| DOTACIONES DE CLINICAS Y RESTAURANTES | (1.429.900,00) | (1.429.900,00) |

| | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (1.429.900,00) | (1.429.900,00) |
| DOTACIONES DE CLINICAS Y RESTAURANTES | (1.429.900,00) | (1.429.900,00) |
| DIFERIDOS | 145.834.739,00 | 215.356.679,00 |
| CARGOS DIFERIDOS | 145.834.739,00 | 215.356.679,00 |
| REMODELACIONES | 145.159.920,00 | 214.361.124,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 145.159.920,00 | 214.361.124,00 |
| REMODELACIONES | 145.159.920,00 | 214.361.124,00 |
| IVA DIFERIDOS | 674.819,00 | 995.555,00 |
| IVA DIFERIDOS | 674.819,00 | 995.555,00 |
| IVA DIFERIDOS | 674.819,00 | 995.555,00 |

7. INTANGIBLES

Corresponde a licencias de software, saldo que ascendió a \$969.523 al cierre del ejercicio 2019, presentando una reducción del 74% equivalente a \$2'687.755.

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| INTANGIBLES | 969.523,00 | 3.657.278,00 |
| LICENCIAS SOFTWARE Y MARCAS | 6.978.262,00 | 5.814.835,00 |
| LICENCIAS | 4.941.429,00 | 3.778.002,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 4.941.429,00 | 3.778.002,00 |
| LICENCIAS | 4.941.429,00 | 3.778.002,00 |
| SOFTWARE | 1.644.395,00 | 1.644.395,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.644.395,00 | 1.644.395,00 |
| SOFTWARE | 1.644.395,00 | 1.644.395,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 392.438,00 | 392.438,00 |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA | (6.008.739,00) | (2.157.557,00) |
| LICENCIAS | (6.008.739,00) | (2.157.557,00) |

8. CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corresponde a deudas con proveedores por concepto de compra de materiales y demás insumos relacionados directamente con la prestación del servicio, este rubro presentó un incremento del 120% equivalente a \$45'661.865.

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| PROVEEDORES | 83.644.753 | 37.982.888 |
| NACIONALES | 83.644.753 | 37.982.888 |
| BIENES Y SERVICIOS | 83.644.753 | 37.982.888 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 83.644.753 | 37.982.888 |
| PROVEEDORES | 83.644.753 | 37.982.888 |

9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL ACOSTO

Corresponde a demás costos y gastos por concepto de compra de bienes y servicios relacionados con la marcha del negocio.

Al cierre de 2019 el valor ascendió a \$139'939.548 con un incremento del 91% respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|---------------|
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 139.939.548,22 | 73.155.356,22 |
| HONORARIOS | 106.507.100,22 | 62.577.954,22 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 106.507.100,22 | 62.577.954,22 |
| HONORARIOS REVISORIA FISCAL | 2.659.095,00 | 836.194,00 |
| HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONALES | 103.848.005,22 | 0,00 |
| OTROS HONORARIOS | 0,00 | 61.741.760,22 |
| SERVICIOS TECNICOS | 3.667.019,00 | 1.771.541,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 3.667.019,00 | 1.771.541,00 |
| SERVICIOS TECNICOS | 3.667.019,00 | 1.771.541,00 |
| SERVICIOS DE MANTENIMIENTO | 107.100,00 | 716.299,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 107.100,00 | 716.299,00 |
| SERVICIOS DE MANTENIMIENTO | 107.100,00 | 716.299,00 |
| ARRENDAMIENTOS | 24.255.500,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 24.255.500,00 | 0,00 |
| ARRENDAMIENTOS POR PAGAR | 24.255.500,00 | 0,00 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 180.516,00 | 81.521,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 180.516,00 | 81.521,00 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 180.516,00 | 81.521,00 |
| OTROS | 5.222.313,00 | 8.008.041,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 5.222.313,00 | 8.008.041,00 |
| OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 5.222.313,00 | 7.813.691,00 |
| REEMBOLSOS DE CAJA | 0,00 | 194.350,00 |

10. ACREEDORES OFICIALES AL COSTO

Corresponde a retención en la fuente por pagar de diciembre 2019, retención de ICA de noviembre-diciembre 2019, auto retenciones RENTA diciembre 2019.

El saldo neto al cierre de la vigencia ascendió a \$10'562.000, presentando un incremento de 5% con respecto a 2018.

| | |
|------|------|
| 2019 | 2018 |
|------|------|

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| ACREEDORES OFICIALES | 10.562.000,00 | 10.063.000,00 |
| ACREEDORES OFICIALES | 8.747.000,00 | 8.071.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 8.747.000,00 | 8.071.000,00 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 7.105.000,00 | 6.237.000,00 |
| AUTORETENCIÓN RENTA TARIFA 0.8% | 1.642.000,00 | 1.834.000,00 |
| ENTIDADES TERRITORIALES | 1.815.000,00 | 1.992.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.815.000,00 | 1.992.000,00 |
| RETENCIONES DE ICA | 1.815.000,00 | 1.992.000,00 |

11. RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Corresponde a valores por pagar del último mes de 2019 por concepto de EPS, PENSIÓN, ARL y parafiscales.

Para el cierre a la vigencia 2019 el valor ascendió a \$5'825.400 presentó una disminución del 21% respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 5.825.400,00 | 7.343.100,00 |
| APORTE A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD EPS | 1.051.400,00 | 1.270.200,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.051.400,00 | 1.270.200,00 |
| EPS SANITAS | 157.300,00 | 150.800,00 |
| EPS FAMISANAR | 312.700,00 | 433.000,00 |
| SALUD TOTAL | 71.300,00 | 212.700,00 |
| COMPENSAR | 406.500,00 | 437.100,00 |
| CAPITAL SALUD EPS | 103.600,00 | 36.600,00 |
| APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES | 226.900,00 | 330.900,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 226.900,00 | 330.900,00 |
| APORTES ARP | 226.900,00 | 330.900,00 |
| APORTES AL I.C.B.F SENA Y CAJAS DE COMPENSACION | 876.200,00 | 1.098.900,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 876.200,00 | 1.098.900,00 |
| APORTES CAJA DE COMPENSACION | 876.200,00 | 1.098.900,00 |
| APORTES A FONDOS PENSIONALES | 3.670.900,00 | 4.643.100,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 3.670.900,00 | 4.643.100,00 |
| PORVENIR | 723.100,00 | 1.148.600,00 |
| PROTECCION | 1.300.800,00 | 1.938.500,00 |
| SKANDIA | 1.217.300,00 | 1.139.000,00 |
| COLPENSIONES | 429.700,00 | 417.000,00 |

12. ACREEDORES VARIOS

Corresponde a valores por pagar por conceptos diferentes a los anteriores y que no tienen relación directa con la actividad del negocio, el saldo a 2019 fue de \$172'239.496, de los cuales \$170'493.305, corresponde a préstamos desembolsados a UNIDAD DE ESTÉTICA DENTAL S.A.S., la diferencia corresponde a aportes de AFC pendientes por pagar a los fondos.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| ACREEDORES VARIOS | 172.239.495,87 | 129.577.231,87 |
| OTROS | 172.239.495,87 | 129.577.231,87 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 172.239.495,87 | 129.577.231,87 |
| VARIOS | 170.719.495,87 | 128.490.445,87 |
| APORTES AFC | 1.520.000,00 | 1.086.786,00 |

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde al saldo de RENTA estimada del 2019, ICA correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2019 e IMPUESTO A LAS VENTAS del cuatrimestre comprendido entre septiembre y diciembre de 2019.

Este rubro presentó una disminución global fue del 0,51% con respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS | 13.643.239,00 | 13.713.379,00 |
| DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 3.798.239,00 | 9.804.379,00 |
| VIGENCIA FISCAL CORRIENTE | 3.798.239,00 | 9.804.379,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 3.798.239,00 | 9.804.379,00 |
| VIGENCIA FISCAL CORRIENTE | 3.798.239,00 | 9.804.379,00 |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR | 6.776.000,00 | 0,00 |
| VENTA DE SERVICIOS | 6.776.000,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 6.776.000,00 | 0,00 |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR | 6.776.000,00 | 0,00 |
| DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 3.069.000,00 | 3.909.000,00 |
| VIGENCIA FISCAL CORRIENTE | 3.069.000,00 | 3.909.000,00 |
| VIGENCIA FISCAL CORRIENTE-IPS | 3.069.000,00 | 3.909.000,00 |

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a beneficios al trabajador por pagar con corte a 2019, en este rubro se incluyen Cesantías, Intereses/cesantías, vacaciones, liquidaciones y salarios por pagar.

Este rubro presentó saldo de \$ 64'107.686, presentando incremento del 42,03% para 2019 con respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|---------------|
| OBLIGACIONES LABORALES | 64.107.686,20 | 45.136.042,00 |
| SALARIOS POR PAGAR | 26.589.862,20 | 0,00 |
| OBLIGACIONES LABORALES | (10.927.961,80) | 0,00 |
| SALARIOS POR PAGAR | (48.445.785,80) | 0,00 |
| OBLIGACIONES LABORALES | (85.963.609,80) | 0,00 |
| SALARIOS POR PAGAR | (123.481.433,80) | 26.924.777,00 |
| OBLIGACIONES LABORALES | (160.999.257,80) | 26.924.777,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 20.738.740,00 | 26.924.777,00 |
| CESANTIAS POR PAGAR AL EMPLEADO | 20.738.740,00 | 0,00 |
| CESANTIAS POR GIRAR AL FONDO DE CESANTIAS | 0,00 | 26.924.777,00 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 2.480.260,00 | 3.114.087,00 |
| INTERESES DE CENSANTIAS | 2.480.260,00 | 3.114.087,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 2.480.260,00 | 3.114.087,00 |
| INTERESES DE CENSANTIAS | 2.480.260,00 | 3.114.087,00 |
| VACACIONES CONSOLIDADAS | 14.298.824,00 | 15.097.178,00 |
| VACACIONES | 14.298.824,00 | 15.097.178,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 14.298.824,00 | 15.097.178,00 |
| VACACIONES POR PAGAR | 14.298.824,00 | 15.097.178,00 |

15. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

A este rubro pertenecen principalmente, anticipos recibidos de pacientes por consignaciones pendientes por identificar, valor que a cierre de 2019 presentó un saldo de \$53'171.291.

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------|------------|
| OTROS PASIVOS | 53.171.291,00 | 297.330,00 |
| ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS | 53.171.291,00 | 297.330,00 |
| POR SERVICIOS DE SALLUD | 53.171.291,00 | 267.330,00 |
| IPS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDPOS | 53.171.291,00 | 267.330,00 |
| DE CLIENTES | 53.171.291,00 | 267.330,00 |
| OTROS | 0,00 | 30.000,00 |
| CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR | 0,00 | 30.000,00 |

16. PATRIMONIO

Corresponde al capital de la compañía, rubro que presentó disminución del 27,75% con respecto a 2018.

El ejercicio de 2019 presentó una pérdida de \$223'453.698.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| CAPITAL SOCIAL | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000,00 |
| CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000,00 |
| CAPITAL AUTORIZADO | 1.000.000.000,00 | 1.000.000.000,00 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | (194.837.057,84) | (119.905.448,00) |
| UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS | 552.355.047,92 | 552.355.047,92 |
| UTILIDADES ACUMULADAS | 552.355.047,92 | 552.355.047,92 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 552.355.047,92 | 552.355.047,92 |
| UTILIDADES ACUMULADAS | 552.355.047,92 | 552.355.047,92 |
| PERDIDAS ACUMULADAS | (747.192.105,76) | (672.260.495,92) |
| PERDIDAS ACUMULADAS | (747.192.105,76) | (672.260.495,92) |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (747.192.105,76) | (672.260.495,92) |
| PERDIDAS ACUMULADAS | (747.192.105,76) | (672.260.495,92) |

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro corresponde a ingresos por concepto de prestación de servicios odontológicos que para 2019 presentó disminución del 9% respecto a 2018 y una variación absoluta de \$223'354.737.

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 2.257.408.122,00 | 2.480.762.859,00 |
| PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD | 2.288.202.573,00 | 2.485.073.297,00 |
| UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA | 2.288.202.573,00 | 2.485.073.297,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 2.288.202.573,00 | 2.485.073.297,00 |
| SERVICIO ODONTOLOGICO | 2.288.202.573,00 | 2.485.073.297,00 |
| DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | (30.794.451,00) | (4.310.438,00) |
| EN PRESTACION DE SERVICIOS (DB) | (30.794.451,00) | (4.310.438,00) |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | (30.794.451,00) | (4.310.438,00) |
| DEVOLUCIONES EN VENTA | (30.794.451,00) | (4.310.438,00) |

18. COSTOS OPERACIONALES

Corresponde al costo de ventas, asociado directamente con la prestación del servicio Materiales, Honorarios y Costos indirectos de fabricación.

El costo operacional tiene relación directa con el ingreso por lo que también presentó disminución del 5,29% respecto a 2018 y una variación absoluta de \$102'319.949.

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS | 1.832.114.345,00 | 1.934.434.294,01 |
| COSTO PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD | 1.832.114.345,00 | 1.934.434.294,01 |
| UNIDAD FUNCIONAL CONSULTA EXTERNA | 1.832.114.345,00 | 1.934.434.294,01 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.832.114.345,00 | 1.934.434.294,01 |
| ODONTOLOGIA ESPECIALIZADA | 1.832.114.345,00 | 1.934.434.294,01 |

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a los gastos de funcionamiento administrativo del negocio, incluyen gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, entre otros.

Dichos gastos presentaron un incremento global del 2,36% con una variación absoluta de \$12'127.428.

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| GASTO PERSONAL ADMINISTRACION | 526.536.846,42 | 514.409.418,23 |
| OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN | 290.415.568,00 | 317.258.249,00 |
| SUELDOS | 151.849.620,00 | 163.210.032,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 151.849.620,00 | 163.210.032,00 |
| SUELDOS | 151.849.620,00 | 163.210.032,00 |
| INCAPACIDADES | 220.832,00 | 52.083,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 220.832,00 | 52.083,00 |
| INCAPACIDADES | 220.832,00 | 52.083,00 |
| AUXILIO DE TRANSPORTE | 57.840.938,00 | 63.357.121,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 57.840.938,00 | 63.357.121,00 |
| AUXILIO DE TRANSPORTE | 1.652.778,00 | 2.855.094,00 |
| MEDIOS DE TRANSPORTE | 56.188.160,00 | 60.502.027,00 |
| CESANTIAS | 13.725.973,00 | 15.252.863,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 13.725.973,00 | 15.252.863,00 |
| CESANTIAS | 13.725.973,00 | 15.252.863,00 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 1.582.512,00 | 1.745.973,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.582.512,00 | 1.745.973,00 |
| INTERESES DE CESANTIAS | 1.582.512,00 | 1.745.973,00 |
| PRIMA DE SERVICIOS | 13.900.830,00 | 15.038.052,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 13.900.830,00 | 15.038.052,00 |
| PRIMA DE SERVICIOS | 13.900.830,00 | 15.038.052,00 |
| VACACIONES | 7.773.863,00 | 11.429.874,00 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 7.773.863,00 | 11.429.874,00 |
| VACACIONES | 7.773.863,00 | 11.429.874,00 |
| AUXILIOS | 5.760.000,00 | 7.680.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD | 5.760.000,00 | 7.680.000,00 |
| VALES ALIMENTICIOS | 5.760.000,00 | 7.680.000,00 |
| DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | 609.242,00 | 257.143,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 609.242,00 | 257.143,00 |
| DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES | 609.242,00 | 257.143,00 |
| APORTES ARP | 1.124.800,00 | 1.179.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.124.800,00 | 1.179.000,00 |
| APORTES ARP | 1.124.800,00 | 1.179.000,00 |
| APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD E.P.S. | 1.187.900,00 | 1.045.800,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.187.900,00 | 1.045.800,00 |
| EPS SANITAS | 0,00 | 81.500,00 |
| EPS FAMISANAR | 0,00 | 100,00 |
| SALUD TOTAL EPS | 569.800,00 | 172.700,00 |
| COMPENSAR | 0,00 | 100,00 |
| CRUZ BLANCA EPS | 0,00 | 791.400,00 |
| CAPITAL SALUD EPS | 618.100,00 | 0,00 |
| APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y CESANTIAS | 19.507.200,00 | 21.299.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 19.507.200,00 | 21.299.000,00 |
| POVENIR | 1.410.800,00 | 1.371.800,00 |
| PROTECCION | 8.448.400,00 | 10.405.600,00 |
| SKANDIA | 9.648.000,00 | 9.521.600,00 |
| APORTES CAJAS DE COMPESACION FAMILIAR | 6.378.700,00 | 6.897.800,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 6.378.700,00 | 6.897.800,00 |
| APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR | 6.378.700,00 | 6.897.800,00 |
| GASTOS MEDICOS Y DROGAS | 10.042,00 | 15.600,00 |
| IPS- GASTOS MEDICOS Y DROGAS | 10.042,00 | 15.600,00 |
| CUOTA SOSTENIMIENTO SENA | 8.129.339,00 | 6.913.993,00 |
| CUOTA SOSTENIMIENTO SENA | 8.129.339,00 | 6.913.993,00 |
| APRENDICES SENA | 8.129.339,00 | 6.913.993,00 |
| OTROS | 696.111,00 | 1.722.072,00 |
| OTROS - IPS | 696.111,00 | 1.722.072,00 |
| BONOS CINECO - CUMPLEAÑOS | 555.000,00 | 1.050.000,00 |
| ATENCION AL PERSONAL | 141.111,00 | 672.072,00 |
| IVA MAYOR VALOR DEL GASTO / COSTO | 117.666,00 | 161.843,00 |
| HONORARIOS | 70.061.154,00 | 31.658.257,00 |
| REVISORIA FISCAL | 9.937.392,00 | 9.374.904,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 9.937.392,00 | 9.374.904,00 |
| REVISORIA FISCAL | 9.937.392,00 | 9.374.904,00 |
| ASESORIA JURIDICA | 17.467.008,00 | 16.928.676,00 |
| ASESORIA JURIDICA | 17.467.008,00 | 16.928.676,00 |
| ASESORIA JURIDICA | 17.467.008,00 | 16.928.676,00 |
| HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONALES | 31.470.519,00 | 300.000,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 31.470.519,00 | 300.000,00 |
| HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONALES | 31.470.519,00 | 300.000,00 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| IVA MAYOR VALOR COSTO/GASTO | 11.186.235,00 | 5.054.677,00 |
| IMPUESTOS | 34.708.848,42 | 27.605.876,23 |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 25.116.268,00 | 27.597.717,23 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 25.116.268,00 | 27.597.717,23 |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 25.116.268,00 | 27.597.717,23 |
| DE TIMBRE | 1.028,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.028,00 | 0,00 |
| DE TIMBRE | 1.028,00 | 0,00 |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 9.537.513,42 | 0,00 |
| GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS | 9.537.513,42 | 0,00 |
| 4 X 1000 | 9.537.513,42 | 0,00 |
| OTROS | 54.039,00 | 8.159,00 |
| IMPUESTO AL CONSUMO | 41.359,00 | 8.159,00 |
| SOBRETASA ENERGÍA | 12.680,00 | 0,00 |
| CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES | 225.000,00 | 218.000,00 |
| AFILIACIONES | 225.000,00 | 218.000,00 |
| SERVICIOS | 1.693.953,00 | 1.878.188,00 |
| ASISTENCIA TECNICA | 1.038.800,00 | 413.000,00 |
| ASISTENCIA TECNICA | 1.038.800,00 | 413.000,00 |
| TELEFONO | 20.000,00 | 0,00 |
| TELEFONO | 20.000,00 | 0,00 |
| TELEFONIA CELULAR | 20.000,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS | 15.000,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 15.000,00 | 0,00 |
| TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS | 15.000,00 | 0,00 |
| OTROS SERVICIOS | 422.143,00 | 1.250.743,00 |
| OTROS SERVICIOS -IPS | 422.143,00 | 1.250.743,00 |
| SERVICIO TV DIGITAL | 422.143,00 | 1.250.743,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 198.010,00 | 214.445,00 |
| GASTOS LEGALES | 2.594.569,00 | 2.499.621,00 |
| REGISTRO MERCANTIL | 1.645.000,00 | 1.573.500,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.645.000,00 | 1.573.500,00 |
| REGISTRO MERCANTIL | 1.645.000,00 | 1.568.000,00 |
| CAMARA DE COMERCIO | 0,00 | 5.500,00 |
| TRAMITES Y LICENCIAS | 864.069,00 | 840.621,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 864.069,00 | 840.621,00 |
| TRAMITES Y LICENCIAS | 864.069,00 | 840.621,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO/GASTO | 85.500,00 | 85.500,00 |
| ADECUACION E INSTALACION | 74.961,00 | 0,00 |
| REPARACIONES LOCATIVAS | 66.503,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 66.503,00 | 0,00 |
| REPARACIONES LOCATIVAS | 66.503,00 | 0,00 |
| IVA MAYOR VALOR GASTO / COSTO | 8.458,00 | 0,00 |
| DEPRECIACIONES | 44.350.095,00 | 45.511.148,00 |
| EQUIPO DE OFICINA | 2.752.200,00 | 2.752.200,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 2.752.200,00 | 2.752.200,00 |
| EQUIPO DE OFICINA | 2.752.200,00 | 2.752.200,00 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | 7.896.397,00 | 6.989.154,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 7.896.397,00 | 6.989.154,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION | 7.896.397,00 | 6.989.154,00 |
| EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO | 33.701.498,00 | 35.769.794,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 33.701.498,00 | 35.769.794,00 |
| EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO | 33.701.498,00 | 35.769.794,00 |
| AMORTIZACIONES | 73.373.127,00 | 71.679.497,00 |
| INTANGIBLES | 3.851.187,00 | 2.157.557,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 3.851.187,00 | 2.157.557,00 |
| INTANGIBLES | 3.851.187,00 | 2.157.557,00 |
| CARGOS DIFERIDOS | 69.521.940,00 | 69.521.940,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 69.521.940,00 | 69.521.940,00 |
| REMODELACIONES | 69.521.940,00 | 69.521.940,00 |
| DIVERSOS | 9.039.571,00 | 16.100.582,00 |
| COMISIONES | 857.650,00 | 1.608.096,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD | 689.300,00 | 1.399.700,00 |
| IVA MAYOR VALOR GASTO/COSTO | 168.350,00 | 208.396,00 |
| FLORES FERRETERIAS | 2.639.867,00 | 5.207.568,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 2.639.867,00 | 5.207.568,00 |
| FLORES Y FERRETERIA | 2.639.867,00 | 5.207.568,00 |
| ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA | 2.793.277,00 | 3.174.794,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 2.793.277,00 | 3.174.794,00 |
| ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA | 2.793.277,00 | 3.174.794,00 |
| UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS | 541.983,00 | 1.053.270,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 541.983,00 | 1.053.270,00 |
| UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIAS | 541.983,00 | 1.053.270,00 |
| TAXIS Y BUSES | 785.550,00 | 1.145.795,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 785.550,00 | 1.145.795,00 |
| TAXIS Y BUSES | 785.550,00 | 1.145.795,00 |
| ESTAMPILLAS | 22.900,00 | 8.500,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 22.900,00 | 8.500,00 |
| CORREO Y ESTAMPILLAS | 22.900,00 | 8.500,00 |
| CASINO Y RESTAURANTE | 415.031,00 | 678.135,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 415.031,00 | 678.135,00 |
| CASINO Y RESTAURANTES | 415.031,00 | 678.135,00 |
| PARQUEADEROS | 45.594,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 45.594,00 | 0,00 |
| PARQUEADEROS | 45.594,00 | 0,00 |
| OTROS | 568.173,00 | 2.212.943,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 568.173,00 | 2.212.943,00 |
| COMPRAS VARIAS | 0,00 | 23.148,00 |
| OTROS GASTOS DIVERSOS | 568.173,00 | 2.124.084,00 |
| OTROS GASTOS | 0,00 | 65.711,00 |
| IVA MAYOR VALOR GASTO | 369.546,00 | 1.011.481,00 |

20. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN (OPERACIÓN)

Corresponde principalmente a gastos de Publicidad y Mercadeo, el rubro presentó para 2019 un incremento del 148% equivalente a \$30'416.708, respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| OPERACIONALES DE VENTAS | 50.894.061,00 | 20.477.353,00 |
| SERVICIOS | 50.894.061,00 | 20.477.353,00 |
| PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS | 1.096.500,00 | 0,00 |
| PUNTOS LEAL | 1.087.000,00 | 0,00 |
| IVA MAYOR VALOR DEL GASTO | 9.500,00 | 0,00 |
| PUBLICIDAD PROPAGANDA Y PROMOCION | 49.797.561,00 | 20.477.353,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 49.797.561,00 | 19.362.777,00 |
| PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | 41.846.688,00 | 17.207.862,00 |
| IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO | 7.950.873,00 | 2.154.915,00 |
| IVA MAYOR VALOR GASTO | 0,00 | 1.114.576,00 |

21. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponden a ingresos que no tienen relación con la operación de la compañía.

El rubro presentó una disminución del 3,98% equivalente a variación absoluta \$143.110.

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| NO OPERACIONALES | 3.452.551,50 | 3.595.661,32 |
| FINANCIEROS | 2.289.645,23 | 1.591.832,87 |
| INTERESES | 61,85 | 1.357.753,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 61,85 | 1.357.753,00 |
| INTERESES | 61,85 | 1.357.753,00 |
| DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS | 1.718.910,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.718.910,00 | 0,00 |
| DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS | 1.718.910,00 | 0,00 |
| OTROS | 570.673,38 | 234.079,87 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 570.673,38 | 234.079,87 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 570.673,38 | 234.079,87 |
| RECUPERACIONES | 1.127.604,00 | 2.001.037,90 |
| REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS | 1.127.604,00 | 2.001.037,90 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 1.127.604,00 | 2.001.037,90 |
| REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS | 1.100.000,00 | 1.973.367,90 |
| INCAPACIDADES EPS | 27.604,00 | 27.670,00 |
| DIVERSOS | 35.302,27 | 2.790,55 |
| SOBRANTE EN CAJA MENOR | 30.000,00 | 0,00 |

| | | |
|--|-----------|----------|
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 30.000,00 | 0,00 |
| SOBRANTES EN CAJA | 30.000,00 | 0,00 |
| AJUSTE AL PESO | 5.302,27 | 2.790,55 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 5.302,27 | 2.790,55 |
| AJUSTE AL PESO | 5.302,27 | 2.790,55 |

22. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a gastos cobrado por entidades financieras por concepto de Comisiones, gastos bancarios, intereses y GMF. Dicho valor presentó disminución del 11,47% equivalente a \$9'193.806 respecto a 2018.

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| NO OPERACIONALES | 70.970.880,29 | 80.164.685,92 |
| FINANCIEROS | 69.675.699,14 | 80.051.344,77 |
| GASTOS BANCARIOS | 7.050.461,27 | 11.497.497,76 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 7.050.461,27 | 11.497.497,76 |
| GASTOS BANCARIOS | 5.604.481,12 | 58.800,00 |
| IMPUESTO DEL 4 POR MIL | 0,00 | 10.069.191,48 |
| IVA GASTOS BANCARIOS | 1.445.980,15 | 1.369.506,28 |
| COMISIONES | 59.501.001,50 | 67.131.720,89 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 59.501.001,50 | 67.131.720,89 |
| COMISIONES | 59.501.001,50 | 67.131.720,89 |
| INTERESES | 3.124.236,37 | 1.328.205,12 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 3.124.236,37 | 1.328.205,12 |
| INTERESES SOBRE GIRO | 2.813.713,16 | 25.518,04 |
| INTERESES | 310.523,21 | 1.302.687,08 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 0,00 | 93.921,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 0,00 | 93.921,00 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 0,00 | 93.921,00 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 227.943,00 | 36.800,00 |
| COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 25.000,00 | 36.800,00 |
| COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES - IPS | 25.000,00 | 36.800,00 |
| IMPUESTOS ASUMIDOS | 202.943,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 202.943,00 | 0,00 |
| IMPUESTOS ASUMIDOS | 12.280,00 | 0,00 |
| COSTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 190.663,00 | 0,00 |
| GASTOS DIVERSOS | 1.067.238,15 | 76.541,15 |
| MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS | 773.000,00 | 0,00 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 773.000,00 | 0,00 |
| MULTAS SANCIONES Y LITIGIOS | 773.000,00 | 0,00 |
| DONACIONES | 0,00 | 39.318,00 |
| OTROS GASTOS DIVERSOS | 294.238,15 | 37.223,15 |
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS | 294.238,15 | 37.223,15 |
| AJUSTE AL PESO | 23.945,15 | 23.882,15 |

| | | |
|-------------------|------------|-----------|
| NO DEDUCIBLES | 12.760,00 | 0,00 |
| INTERESES DE MORA | 257.533,00 | 13.341,00 |

23. IMPUESTO DE RENTA

Equivalente para el año 2019 al 33%, teniendo en cuenta que para la vigencia hubo pérdida se reconoció sobre renta presuntiva equivalente al 1,5% por valor de \$3'798.239.

HECHOS POSTERIORES

Teniendo en cuenta que GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES S.A.S., tenía previsto llevar a cabo ASAMBLEA ORDINARIA DE ACCIONISTAS, el día 30 de marzo de 2020 y que debido a la situación sanitaria que se atraviesa mundialmente a causa de COVID-19, no fue posible llevarse a cabo en dicha fecha. Adicionamos revelación en referencia a la situación financiera previa a la contingencia antes mencionada y lo que tenemos previsto ocurra a partir de la ocurrencia de la misma.

ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA, ha sido una marca de tradición en el sector de la odontología por más de 30 años, compañía que se ha caracterizado por ser líder en el sector, por su calidad y servicio.

En los últimos años, la compañía se ha visto afectada por diversos factores como la incursión de nuevas cadenas de odontología de origen extranjero, otras locales y adicionalmente, la segregación del mercado que ha surgido por la generación de franquicias de la marca ODONTOLOGÍA DE MARLON BECERRA.

Esto sumado a la difícil situación económica que ha venido atravesando el país en general, el alza del dólar que ha encarecido nuestros costos de producción, el incremento en precios en nuestros servicios debido a la reforma tributaria del año 2019 que gravó varios de ellos con el IMPUESTO A LAS VENTAS, entre otros factores, que han impedido que podamos lograr una estabilidad financiera que refleje los esfuerzos que hemos venido adelantando para superar estas dificultades.

A partir del mes de marzo, la compañía se ha visto golpeada por EL COVID-19, la reducción en la asistencia por parte de pacientes por el temor al riesgo biológico al que podrían estar expuestos y el cierre total de nuestra sede desde el día 20 de marzo, nos lleva a concluir que para 2020, las expectativas de superar nuestras dificultades económicas no son positivas.

Sin embargo, estamos buscando mecanismos para apalancarnos, con el fin de dar cumplimiento al pago de obligaciones adquiridas con empleados, prestadores de servicios directos, proveedores y entidades estatales a pesar de no estar percibiendo ningún tipo de ingreso.

Estamos trabajando en el establecimiento de protocolos de seguridad para la prestación de nuestros servicios, con el fin de prestarlos una vez el gobierno nacional nos autorice.

Adicional a ello, estamos implementando estrategias publicitarias, de financiación a pacientes a través de entidades financieras y optimización de costos en servicios, con el fin de superar esta coyuntura y recuperar la tranquilidad financiera para todas las personas y entidades involucradas en nuestra cadena productiva.