

1. Ente Económico .....	3
2. Responsabilidad y estimaciones de la administración.....	4
3. Periodo Contable.....	4
4. Principales Políticas Contables .....	5
a. Bases de preparación.....	5
b. Base de contabilidad de causacion .....	5
c. Presentación de estados financieros.....	5
d. Moneda funcional .....	5
<input type="checkbox"/> Transacciones en moneda extranjera .....	5
e. Clasificación corriente y no corriente.....	5
4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo.....	6
4.2 Deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar .....	6
a. Prestamos y cuentas por cobrar.....	7
b. Activos Financieros disponibles para la venta.....	7
c. Reconocimiento y medicion.....	7
d. Deterioro de deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar .....	8
4.3 Inventarios.....	10
a. Deterioro de los Inventarios.....	10
4.4 Propiedades, plantas y equipos, neto.....	11
4.5 Préstamos y otros pasivos financieros .....	12
a. Cuentas por pagar comerciales.....	13
4.6 Arrendamientos.....	13
<input type="checkbox"/> Arrendamiento operativo .....	13
<input type="checkbox"/> Arrendamiento financiero .....	13
4.7 Otros pasivos.....	13
4.8 Beneficios a empleados .....	14
<input type="checkbox"/> Otros beneficios a largo plazo .....	14
4.9 Provisiones.....	15
4.10 Impuesto a las ganancias y diferidos.....	15
<input type="checkbox"/> Impuesto a la renta.....	15
<input type="checkbox"/> Impuestos diferidos.....	15
4.11 Patrimonio .....	16

4.12 Reconocimiento de ingresos .....	16
a. Venta de bienes.....	16
b. Ingresos por intereses .....	16
4.13 Gastos .....	18
5. Normas aplicables para el siguiente periodo.....	17
6. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	17
7. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar .....	17
8. Inventarios.....	18
9. Propiedad, planta y equipo.....	18
10. intangibles distintos de la Plusvalia .....	19
11. Pasivos financieros.....	19
11.1 Préstamos y obligaciones financieras a corto y largo plazo .....	19
12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar .....	20
13. Pasivos por impuestos corrientes.....	21
14. Beneficios de empleados corriente y no corriente .....	24
15. Pasivos estimados y provisiones.....	25
16. Otros pasivos no financieros corrientes.....	25
17. Patrimonio .....	26
18. Ingresos de actividades ordinarias .....	26
19. Gastos de administración .....	27
20. Gastos de ventas.....	27
21. Ingresos financieros y otros ingresos .....	28
22. Gastos financieros y otros gastos.....	28
23. Costo de ventas.....	28
24. Costo de producción y operación .....	29
25. Hechos posteriores al cierre del periodo .....	29
26. Gestión del riesgo.....	29

## 1. ENTE ECONOMICO

ISAMI SAS Nit 900.757.945-9 con Domicilio principal en el Municipio de Cali (Valle), Colombia en la Cra 44 No. 5C 52 del barrio Tequendama, empresa constituida mediante documento privado S/N el 24 de Julio de 2014 de Cali, inscrita en la Cámara de Comercio el 06 de Agosto de 2014 bajo el número 10470 del libro IX.

**El objeto social en su orden es el siguiente:**

1. La sociedad podrá realizar cualquier actividad comercial o civil lícita siendo la principal la prestación del servicio de salud en especial odontológico así como la compra y venta de productos y bienes de salud con énfasis en productos odontológicos.
2. Adquirir, poseer, gravar y enajenar a cualquier título bienes muebles e inmuebles tanto en el país como en el exterior, así como tomarlos o darlos en arrendamiento, anticresis, subarrendarlos o cualquier otro título.
3. Participar en la formación de sociedades, sean anónimas, SAS, de Responsabilidad Limitada, en comandita o de cuentas en participación cuyo objeto coincida en alguna forma con el de la sociedad y aportar en ellas sus bienes muebles e inmuebles.
4. Adquirir por cualquiera de los medios que permita la Ley, acciones o cuotas sociales en las mismas compañías ya constituidas o en otras de otra índole.
5. Tomar dinero en mutuo de establecimientos bancarios con corporaciones financieras o cualesquiera otras entidades de crédito con el propósito de financiar las actividades que desarrollen en cumplimiento de su objeto social.
6. Transformarse en cualquier otro tipo de sociedad comercial o fusionarse con otras u otras sociedades.
7. Celebrar el contrato comercial de mutuo o con garantías reales o personales sea como mutuante o como mutuario.
8. Constituir o aceptar pignoración de bienes muebles.
9. Tomar seguros contra riesgos que puedan afectar sus bienes y el de responsabilidad definida en el Art. 1127 del Código de Comercio.

### **Responsabilidades Tributarias**

- Impuesto de renta y complementarios Régimen Ordinario.
- Retención en la Fuente a Título de renta.
- Retención timbre nacional.
- Retención en la fuente en el impuesto sobre la renta.
- Ventas Régimen Común.
- Informante de Exógena.
- Impuesto sobre la renta para la equidad CREE.
- Obligado a llevar contabilidad

## **2. REponsabilidad y Estimaciones de la Administración.**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto 3022 de 2013, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La valoración de activos y plusvalía para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil y valor residual de las propiedades, plantas y equipos.
- Las hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por ventas y cuentas por cobrar a clientes.
- Las hipótesis empleadas para calcular la obsolescencia de valor de los inventarios (Valor Neto de Realización).
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de montos inciertos o contingentes.
- Las hipótesis utilizadas para el cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que ciertos acontecimientos puedan tener lugar en el futuro y obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros

## **3. PERIODO CONTABLE**

El cierre de las cuentas contables es anual al 31 de Diciembre de cada año.

#### **4. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

##### **a. Bases de preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2016, 2015 y al 01 de enero de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), basadas en las Normas Internacionales para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

##### **b. Base de contabilidad de causación**

Isami S.A.S. prepara sus estados financieros para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

##### **c. Presentación de Estados Financieros**

La presentación de Estados Financieros de Isami S.A.S. obedece a la elección de la función de los gastos o método del coste de las ventas, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del coste de las ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración. Siguiendo este método, la entidad revelará, al menos, su coste de ventas con independencia de los otros gastos. Este tipo de presentación puede suministrar a los usuarios una información más relevante que la ofrecida presentando los gastos por naturaleza.

##### **d. Moneda Funcional y Moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación.

##### **e. Clasificación en Corriente y no Corriente**

La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes no es obligatoria en NIIF, de acuerdo con lo anterior la entidad presenta en su estado de situación financiera atendiendo a los siguientes criterios:

- Naturaleza y liquidez de los activos.
- Función de los activos dentro de la entidad,

- Importes, naturaleza y plazo de los pasivos.

Se establece que un activo se considera como corriente cuando cumple con las siguientes características:

- Esperar realizar el activo, o tiene la intención de venderlo, o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que informa.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo.

Todos los demás activos se consideran como no corrientes.

Se establece que un pasivo se considera como corriente cuando cumple con las siguientes características:

- Espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de la operación.
- Mantener el pasivo, principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- NO tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante (al menos) los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se consideran como no corrientes.

#### **4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sobregiros bancarios.

#### **4.2. Deudores por operaciones comerciales y otras cuentas por cobrar:**

Isami S.A.S. clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**a. Préstamos y cuentas por cobrar medidos al costo amortizado:**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

**b. Activos financieros disponibles para la venta:**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**c. Reconocimiento y medición:**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

El método de tasa de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un instrumento de deuda y de la asignación de los ingresos por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada del instrumento de deuda, o, en su caso, un período más corto, con el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Las ganancias y pérdidas que surgen de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados se incluyen en el estado del resultado del período y otro resultado integral en el rubro otros ingresos/otros egresos, en el período en el que se producen los referidos cambios en el valor razonable.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

#### **d. Deterioro de activos financieros**

##### **- Activos a costo amortizado:**

Isami S.A.S. evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que pueden estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento del contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- Isami S.A.S., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le dé al prestatario una concesión que de otro modo no hubiera considerado.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras, o
- Los datos observables indican que existe una disminución significativa en los flujos de efectivo futuros estimados a partir de una cartera de activos financieros desde el reconocimiento inicial de estos activos, aunque la disminución aún no se puede identificar con los activos financieros individuales de la cartera, incluyendo: Cambios adversos en el estado de pago de los prestatarios de la cartera, y condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionan con no pago en los activos de la cartera.



Isami S.A.S. primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro en forma individual, en caso contrario realiza análisis generales o globales en busca de deterioro.

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o inversión mantenida hasta el vencimiento tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro, es el tipo de interés efectivo actual determinado en el contrato.

Si, en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido (por ejemplo, una mejora en la calificación crediticia del deudor), la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

- **Los Activos Financieros clasificados como disponibles para la venta:**

La compañía evalúa al final de cada período, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para los títulos de deuda, la compañía utiliza los criterios referidos en el literal (a) anterior. En el caso de las inversiones patrimoniales clasificadas como disponibles para la venta, un descenso significativo o prolongado en el valor razonable del título por debajo de su costo también es evidencia de que los activos están deteriorados. Si tal evidencia existe para los activos financieros disponibles para la venta, la pérdida acumulada (medida como la diferencia entre el costo de adquisición y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro de ese activo financiero) se retira del patrimonio y es reconocida en resultados. Si, en un período posterior, el valor razonable de un instrumento de deuda clasificado como disponible para la venta aumenta y este incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de la pérdida por deterioro que fue reconocida en resultados, la pérdida por deterioro se revierte a través del mismo estado de resultado del período y otro resultado integral.

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que no se podrá cobrar todos los montos vencidos, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento o falta de pago. El monto del deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendrán de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva. El valor en libros del activo se reduce por medio de una cuenta correctora y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro gastos de venta.

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta recuperaciones en el estado de resultado del período.

### 4.3 Inventarios

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor.

El costo se determina usando el método de promedio ponderado, el valor neto de realización es el valor de uso estimado en el curso normal de las operaciones.

El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

#### a. Deterioro de Inventarios

Isami S.A.S. evalúa en cada **fecha sobre la que se informa** si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. Isami S.A.S. realizará la evaluación comparando el **importe en libros** de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, Isami S.A.S. reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El deterioro en el valor de los inventarios, debe sujetarse al siguiente procedimiento:

- Isami S.A.S. antes de emitir estados financieros, para darlos a conocer a los usuarios de la información, debe evaluar si ha habido deterioro del valor en libros de los inventarios.
- Isami S.A.S. realizara la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o por grupos de partidas similares) por su precio de venta menos los costos de determinación y venta para calcular el deterioro de esa partida o grupo de inventarios.
- Si una partida o grupo de partidas similares se han deteriorado en su valor, la entidad reducirá el importe en libros de inventarios a su precio de venta menos los costos de terminación y venta.
- Esa reducción es una pérdida por deterioro y se reconoce inmediatamente en el periodo contable que se detecta en el estado de resultados.

#### **4.4 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las perdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que genere beneficios económicos futuros y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

Los terrenos se registran por separado de las edificaciones y no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

<b>Clase de activo</b>	<b>Vida Útil en Año</b>
Maquinaria	5-20
Equipos y herramientas	5-20
Equipo de Oficina	5-15
Equipo de comunicación y computación	5-10
Equipo de transporte	5-10
Equipo Médico Científico	5-20

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

#### **4.5 Préstamos y otros pasivos financieros**

Los préstamos se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Posteriormente se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención, se reconoce en el estado de resultado del período y otro resultado integral durante el período del préstamo, usando el método de interés efectivo.

El método del interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación, o (si procede) un período más corto.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y sólo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del

pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

#### **a. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

### **4.6 Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que una parte significativa de los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad son retenidos por el arrendador, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de un arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período del contrato de arrendamiento.

Los arrendamientos de propiedades, planta y equipo en los que la Compañía tiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. Los arrendamientos financieros se capitalizan al inicio del arrendamiento al menor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Cada pago de un arrendamiento financiero se distribuye entre el pasivo y los costos financieros.

Las obligaciones de un arrendamiento financiero, netas de la carga financiera, se presentan como deudas (obligaciones financieras) en corrientes o no corrientes según si el vencimiento de los pagos de los cánones es inferior o no a un período de 12 meses. Los costos financieros se cargan a los resultados durante el período del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa periódica constante de interés sobre el saldo restante del pasivo para cada período. La propiedad, planta y equipo adquiridos en régimen de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento

### **4.7 Otros pasivos**

Corresponde a depósitos pendientes de identificar y a los pagos a realizar a los profesionales.

#### 4.8 Beneficios a los empleados

Es toda contraprestación que Isami S.A.S. S.A.S., entrega en retribución de sus servicios; a todos sus colaboradores vinculados mediante un contrato laboral establecido conforme a la normatividad vigente al respecto.

- **Beneficios a Corto Plazo:** Son los beneficios a los empleados cuyo pago es totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Los beneficios a corto plazo no incluyen los relacionados con la terminación del contrato laboral.

A continuación se mencionan algunos Beneficios a Empleados clasificados como de corto plazo, a saber:

- a. Sueldos, salarios y aportes al sistema de seguridad social.
  - b. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados. Son ejemplos de ausencias remuneradas, los permisos retribuidos por vacaciones y las ausencias remuneradas por enfermedad que se paguen con cargo al empleador según la normatividad vigente para tal fin; y
  - c. Incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes.
- **Beneficios por Terminación:** Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
    - a. La decisión de Isami S.A.S., de prescindir de los servicios prestados por un empleado, dando por terminado el contrato de trabajo correspondiente antes de que finalice la vigencia del mismo; o
    - b. La decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Por otra parte, también se consideran Beneficios por Terminación los compromisos que adquiera la entidad por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a

realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales.

#### **4.9 Provisiones**

Una provisión se reconoce siempre que el concepto legal (ejemplo: expedido por un abogado) exprese que sea posible que el hecho ocurra. De lo contrario, sólo revelará en los estados financieros la posible contingencia existente. Se reconoce como un pasivo en el estado de situación financiera y como gasto en el estado de resultados del período contable que ocurra.

Isami S.A.S. mide una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación.

#### **4.10 Impuesto a las ganancias y diferidos**

La cuenta por pagar por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente, impuesto de renta para la equidad (CREE) y el impuesto diferido. El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio u otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en el resultado integral respectivamente.

El cargo por impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta para la equidad (CREE) se calculan sobre las bases de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o cuando el impuesto a la renta pasivo se pague.

El impuesto de renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existen derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corriente contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y



pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

#### **4.11 Patrimonio**

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones se muestran en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

#### **4.12 Ingresos**

##### **a. Venta nacionales**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. Isami S.A.S reconoce los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

Las condiciones de pago son 30 días para las ventas nacionales.

Los ingresos deben ser reconocidos en el mes en que fueron entregadas las mercancías.

Cuando el valor de una cuenta por cobrar se deteriora, se reduce su valor en libros a su monto recuperable, el mismo que es el flujo de efectivo futuro estimado descontado a la tasa de interés efectiva original del instrumento.

En el caso de clientes que han sido objeto de provisión la venta se suspende y sólo habrá activación de cupo de venta cuando se reciba efectivamente su pago.

##### **b. Ingresos por Intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o inversión está deteriorado, Isami S.A.S reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.



#### 4.13 Reconocimiento de costos y gastos

Isami S.A.S. reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

#### 5. NORMAS APLICABLES PARA EL SIGUIENTE PERIODO

A partir del 1 de Enero de 2017 ISAMI S.A.S. aplicara el anexo técnico No. 2 del Decreto 2496/2015

#### 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de Efectivo a la fecha de presentación de los Estados Financieros no se encuentran registrados.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Caja	4.558	478
Banco Cta Cte Bancolombia 81329960201	1.342	1.342
Banco Cta Cte Davivienda 010569997201	2	55.759
Banco Cta Cte Davivienda 017369997386	6.002	18.762
Banco Cta Cte Occidente	16	16
<b>TOTALES</b>	<b>11.920</b>	<b>76.357</b>

#### 7. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-21</b>	<b>31-12-21</b>
Anticipos de Imptos y contribución	84.298	52.985
Cuentas por cobrar trabajadores	17.273	380
Deudores varios	60.938	67.040
<b>TOTALES</b>	<b>162.509</b>	<b>120.405</b>

## 8. INVENTARIOS

Describe el tratamiento contable y administrativo de los inventarios que está representado por Suministros y Mercancía no producida y comercializada por la entidad.

Se distinguen los siguientes tipos de inventarios:

- ODONTOLOGICO: Brackets, Resinas e insumos.
- CIRUGÍA Y SERVICIO FARMACEUTICO: Medicamentos propios de cirugía, Anestesia, dispositivos médicos, medicamentos controlados, instrumental quirúrgico.

CUENTA	31-12-22	31-12-21
Materias primas	0	0
Mercancías no Fabricadas por la empresa	0	0
Deterioro por Valor neto de realización y/o Obsolescencia	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se encuentran incluidos los activos de los cuales es probable obtener beneficios económicos futuros, los cuales se esperan utilizar por más de un periodo, su costo puede ser valorado con fiabilidad. Se utilizan para el desarrollo de la prestación del servicio y para satisfacer el normal funcional funcionamiento.

CUENTA	31-12-22	31-12-21
Construcción y edificaciones	22.000	22.000
Maquinaria y equipo	22.500	22.500
Equipo de Oficina	35.044	35.044
Equipo de computación y comunicación	16.799	16.799
Equipo Médico Científico	567.037	567.037
Flota y Equipo de Transporte	48.000	
Depreciación		
Construcción y edificaciones	-8.085	-7.095

Maquinaria y equipo	-16.538	-14.512
Equipo de Oficina	-25.338	-22.184
Equipo de computación y comunicación	-26.803	-23.779
-Equipo médico científico	-328.127	-277.072
Flota y Equipo de Transporte	-2.380	
<b>TOTALES</b>	<b>304.110</b>	<b>318.738</b>

## 10. INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

Se registra la Franquicias como activo intangible teniendo en cuenta las siguientes características:

1. No es monetario: Estar resguardados de la inflación; es decir que el poder adquisitivo no varía. Sin importar en cuantas unidades monetarias estén expresados, este tipo de bienes conserva su valor intrínseco independientemente de las variaciones generadas por la inflación o la deflación. Este es un concepto de carácter financiero que la mayoría de los contadores manejan, sobre todo quienes hayan aplicado los ajustes por inflación, pues estos solo eran aplicables a los activos, pasivos y patrimonio no monetarios.
2. Es plenamente identificable: Son separables en sí mismos; es decir que dicho bien particular puede ser vendido, arrendado, explotado o intercambiado; no está sujeto ni depende de otro bien.
3. No tiene apariencia física.
4. Es controlable: La organización debe tener poder sobre el bien para obtener beneficios a través de su explotación.
5. Generar beneficios económicos futuros: La organización debe poder proyectar beneficios futuros como ingresos ordinarios o costos futuros reducidos, derivados de la tenencia y explotación del activo

CUENTA	31-12-22	31-12-21
Franquicias		
Publicidad, propaganda	0	41.539
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>41.539</b>

## 11.PASIVOS FINANCIEROS

### 11.1 Préstamos y obligaciones a corto y largo plazo. Bancos

El valor que se registran en las cuentas corresponde al registro de nuevas obligaciones y a la culminación de créditos con los Bancos por motivo del Leasing al cierre del periodo.

CUENTA	31-12-22	31-12-21
Bancos Nacionales	41.574	162.554
<b>TOTALES</b>	<b>41.574</b>	<b>162.554</b>

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

Reflejan las deudas con los suministradores de bienes y servicios.

CUENTA	31-12-22	31-12-21
<b>Nacionales</b>		
Aristizábal Parra Fernando		0
BBh salud SA	800	181
<b>Bonilla Montero Sandra</b>	2.052	0
<b>Cad Cam Lab</b>	15	0
Casa Dental Eduardo Daza Ltda.	216	0
Casa Dental Gabriel Velásquez & Cía. Ltda.	375	256
Cordero Vidal Luis Fernando	0	100
Correa Galvis SAS	0	310
Dentales Tauro SAS	727	1.301
Digital Lab MR SAS	6.013	0
Fundacion Banco Tejidos	1.415	0
Gómez Ángel Alix Yurtiza	0	0
Importaciones Dental Universitario	412	0
Inversiones DDHO SAS	304	99
Jiménez Gallego Gladys Lucia	5.609	1.575
Laverde Florez Faiver Augusto		205
Lopez Cifuentes Jhon Jairo	1.401	0
Luis Milanes SAS	100	0
Maohay Colombia SAS	4.075	1.461
Melo Londoño José Antonio	385	180
Nacional de Aseo SA	5	0
Oraltec SAS	0	0
Orhotec SAS	53	21
Ortiz Rodríguez, Julieth Marcela	0	0
Pluss Dent Ltda	141	0
Prodonto U SAS	1.205	170
Productora y Comercializadora	570	1.007
Productos Desechables Biosalud Ltda.	0	89
<b>Ramirez Ospina Jose Manuel</b>	0	836
Romero Sanchez Harvy	403	703
Suarez Pino Lorena	2.947	1.314
True Dental	72	0
<b>Rueda Garcia Adriana Elizabeth</b>	0	719
Ultradental SAS	0	0
Union de Odontologos de Colombia SAS	1.355	1.355
Valencia Jazmin Andrea	897	0
Vitalcom	527	345
<b>TOTALES</b>	<b>32.076</b>	<b>12.227</b>

### Cuentas por Pagar

Comprende las deudas contraídas por ISAMI SAS a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y Obligaciones Financieras tales como los mencionados a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Costos y gastos por pagar	159.631	117.663
Deudas con accionistas o socios	0	0
Retención en la Fuente	5.872	14.030
Impuesto de Industria y comercio	386	253
Retenciones y aportes de Nomina	5.069	5.101
<b>TOTALES</b>	<b>170.958</b>	<b>137.047</b>

### 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidas por ISAMI SAS, tales como el Impuesto de Renta, Retención en la Fuente, Industria y Comercio entre otros.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
De renta y complementarios, Y renta Cree	0	0
Impuesto sobre las ventas por pagar	0	0
Industria y comercio	0	0
Impuesto diferido	17.818	17.818
<b>TOTALES</b>	<b>17.818</b>	<b>17.818</b>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

#### a. Impuesto sobre al Renta:

- A partir del 1 de enero de 2013, las rentas fiscales en Colombia, se gravan a la tarifa del 25% a título de impuesto de renta, exceptuando los contribuyentes que por expresa disposición manejen tarifas especiales y al 10% las rentas provenientes de ganancia ocasional.

- La base para determinar el impuesto sobre la renta no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- A partir del año gravable 2007 y únicamente para efectos fiscales, los contribuyentes podrán reajustar anualmente el costo de los bienes muebles e inmuebles que tengan carácter de activos fijos. El porcentaje de ajuste será el que fije la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante resolución.
- Hasta el año gravable 2010, y para aquellos contribuyentes que tuviesen un contrato de estabilidad jurídica firmado hasta el 31 de diciembre de 2012, es aplicable la deducción especial por inversiones efectivas realizadas en activos fijos reales productivos equivalente al 30% del valor de la inversión y su utilización no genera utilidad gravada en cabeza de los socios o accionistas. Los contribuyentes que hubieren adquirido activos fijos depreciables a partir del 1º de enero de 2007 y utilicen la deducción aquí establecida, sólo podrán depreciar dichos activos por el sistema de línea recta y no tendrán derecho al beneficio de auditoría, aun cumpliendo los presupuestos establecidos en las normas tributarias para acceder al mismo. Sobre la deducción tomada en años anteriores, si el bien objeto del beneficio se deja de utilizar en la actividad productora de renta, se enajena o se da de baja antes del término de su vida útil, se debe incorporar un ingreso por recuperación proporcional a la vida útil restante al momento de su abandono o venta. La Ley 1607 de 2012, derogó la norma que permitía firmar contratos de estabilidad jurídica, a partir del año gravable 2013.

Es importante mencionar, que la compensación de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva sólo se podrán aplicar al impuesto básico de renta y no al impuesto sobre la renta para la equidad CREE, según lo establecido en la Reforma Tributaria 1607 de diciembre de 2012.

Lo se ha establecido nuevos conceptos de ganancia ocasional adicionales a los ya definidos al 31 de diciembre de 2013.

#### **b. Impuesto de renta para la equidad - CREE**

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que:

- A partir del 1 de enero de 2013, la Ley 1607 de diciembre de 2012 crea el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE" como el aporte con el que contribuyen las sociedades y personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios en beneficio de los trabajadores, generación de empleo y la inversión social. Las entidades sin ánimo de lucro, personas naturales y sociedades declaradas como zonas

francas a la tarifa de 15% no son sujetos pasivos de impuesto sobre la renta para la equidad "CREE".

- La base para determinar el impuesto sobre la renta para la equidad "CREE" no puede ser inferior al 3% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- Al impuesto sobre la renta para la equidad CREE, le es aplicable una tarifa del 9% de conformidad con la Ley 1739 de diciembre de 2014.
- Durante los años 2015, 2016, 2017 y 2018, la Ley 1739 del 23 de diciembre de 2014 establece una sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad CREE, la cual es responsabilidad de los sujetos pasivos de este tributo y aplicará a una base gravable superior a \$800 millones, a las tarifas de 5%, 6%, 8% y 9% por año, respectivamente.
- Según indica la Ley 1607 de diciembre de 2012, en su artículo 25, a partir del 1 de julio de 2013 están exoneradas del pago de aportes parafiscales a favor de SENA e ICBF, y, de acuerdo al artículo 31 de la misma Ley, a partir del 1 de enero de 2014, están exonerados de la cotización del régimen contributivo de salud, las personas jurídicas y asimiladas contribuyentes declarantes del impuesto sobre la renta y complementarios, correspondientes a los trabajadores que devenguen, individualmente considerados, hasta diez (10) salarios mínimos mensuales vigentes. Esta exoneración no aplica a aquellos contribuyentes no sujetos al impuesto sobre la renta para la equidad CREE.
- La base gravable del impuesto sobre la renta para la equidad CREE, se establecerá restando de los ingresos brutos susceptibles de incrementar el patrimonio realizados en el año gravable, las devoluciones, rebajas y descuentos y de lo así obtenido se restará lo que corresponda a los ingresos no constitutivos de renta establecidos en el Estatuto Tributario. De los ingresos netos así obtenidos, se restará el total de los costos y deducciones aplicables a este impuesto, de conformidad con lo establecido en los artículos 107 y 108 del Estatuto Tributario. A lo anterior se le permitirá restar las rentas exentas que taxativamente fueron fijadas por el artículo 22 de la Ley 1607 de 2012.
- A partir del año 2015, de conformidad con lo establecido por la Ley 1739 de diciembre de 2014, las pérdidas fiscales y excesos de base mínima podrán ser compensados con rentas futuras originadas en el impuesto sobre la renta para la equidad CREE, considerando las mismas reglas previstas para el impuesto sobre la renta y complementarios.

- La Ley 1819 en su Artículo 376 eliminó el Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE, y en consecuencia derogó la Autorretención a título del Impuesto sobre la Renta para la Equidad CREE.

A partir del 1 de enero de 2017 el Autorretenedor debe practicar una Autorretención del Impuesto sobre la Renta, que debe declararse mensualmente en el Formulario 350, correspondiente a la “Declaración de Retención en la Fuente” – casilla 74 “Otros conceptos” (Artículo 1.2.6.6 del Decreto 1625 de 2016)

### **c. Impuesto de Industria y Comercio**

La ley 14 de 1983 operó un cambio fundamental en el impuesto de industria y comercio, toda vez que el gravamen no se hizo depender de la existencia de un establecimiento comercial, como era antes, sino de la realización de actividades industriales, comerciales o de servicios dentro del territorio de un municipio. Trazó así la ley el marco legal del impuesto de industria y comercio pero omitió señalar normas con relación al lugar en donde debía entenderse realizado el ingreso por el contribuyente, especialmente cuando los sujetos pasivos desarrollan actividades en varios municipios y mas aún en casos como en el *sub-lite* cuando la actora para realizar su actividad necesariamente utiliza no solo el territorio de muchos municipios sino territorio extranjero.

Fue la misma ley la que designó la contabilidad del contribuyente como principal medio que permitiera determinar el *quantum* de la base en cada municipio sin que pueda ninguno de ellos sujetar al impuesto hechos generadores ocurridos fuera de su territorio, y menos aún, cuando al desarrollar su actividad la contribuyente utiliza no solo todo el territorio, nacional sino allende sus fronteras. Tampoco facultan las leyes a un municipio para imponer gravamen de industria y comercio a los ingresos no obtenidos en su territorio por la circunstancia de que la actora no haya declarado ni pagado en tales entidades territoriales el impuesto; porque del hecho de que éstos se abstengan de ejercer su facultad de imposición, no puede colegirse que se autoriza prorrogar la jurisdicción de otros municipios sobre su territorio.

## **14. BENEFICIOS DE EMPLEADOS**

Existen distintos tipos de aportados, pero todos están constituidos por cuentas que representan montos estimados de gastos cargados a las operaciones de uno o más ejercicios precedentes y destinados a reflejar las obligaciones de carácter eventual o contingente que mantienen la empresa tales como prestaciones sociales.



<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Salarios	2.720	0
Cesantías consolidadas	18.192	15.437
Intereses de cesantías	2.183	1.742
Prima de servicios	0	2.408
Vacaciones	20.050	13.344
<b>TOTALES</b>	<b>43.145</b>	<b>32.931</b>

## 15. PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES

La provisión se produce cuando se cumple las siguientes características:

- La empresa tiene una obligación actual (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado. La obligación implícita de reconocer el costo de desmantelamiento es consecuencia de la forma establecida con la que se debe devolver el bien inmueble como resultado de la negociación realizada en el alquiler del mismo.
- Es probable que ISAMI SAS tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuestiones relativas al reconocimiento de la provisión:

- Existencia de una obligación actual.
- Suceso ocurrido en el pasado que da origen a una obligación
- No puede reconocerse provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para el funcionamiento de la empresa en el futuro.
- Compromisos contraídos con terceros.
- Salida probable de recursos que incorporen beneficios económicos.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Costos por desmantelamiento	14.893	14.893
<b>TOTALES</b>	<b>14.893</b>	<b>14.893</b>

## 16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

### Otros pasivos

En este pasivo se registran los anticipos recibidos en los respectivos bancos y que a la fecha de cierre del periodo no se han podido identificar, de igual manera se registran los ingresos recibidos para terceros que corresponden al valor abonado por Honorarios a los Doctores y a las radiografías.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Pendientes por identificar	1.863	3.788
Ingresos recibidos para terceros	31.381	39.726
Radiografías		
Doctores	0	39.726
<b>TOTALES</b>	<b>33.244</b>	<b>43.514</b>

## 17. PATRIMONIO

El capital social se reconoce cuando sean pagadas en su totalidad las cuotas o partes de interés social. Los instrumentos de patrimonio deberán ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Capital suscrito y pagado	300.000	300.000
Reservas		
Resultado del ejercicio	30.315	-58.367
Resultado ejercicios anteriores	28.994	87.360
Efecto neto proceso de convergencia	--234.477	-234.477
<b>TOTALES</b>	<b>124.832</b>	<b>94.516</b>

Isami S.A.S. es una sociedad anónima por acciones y se encuentra conformada así:

Capital autorizado \$300.000.000.00  
 Número de acciones 100.000  
 Valor nominal \$3.000

Capital Pagado \$300.000.000  
 Número de acciones 100.000  
 Valor nominal \$3.000

Accionista	No de acciones	Valor Nomina	Capital pagado	Participación
Gloria Robledo	100.000	\$3.000	300.000.000	100%

### Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar el 10% de sus ganancias netas anuales para reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente por lo menos al 50% del capital suscrito.

La misma no se puede distribuir antes de la liquidación de la Compañía, pero se debe utilizar para absorber pérdidas.

## 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos operacionales están compuestos por las actividades generadas por la prestación de servicios.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Ingresos operaciones	2.090.457	1.570.626
<b>TOTALES</b>	<b>2.090.457</b>	<b>1.570.626</b>

## 19. GASTOS DE ADMINISTRACION:

Se registran los gastos ocasionados por el concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento del ente económico.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Gastos de Personal	13.383	21.897
Honorarios	29.639	19.681
Impuestos	1.347	745
Arrendamientos	700	34.217
Seguros	4.372	7.864
Servicios	82.679	61.743
Gastos Legales	4.279	2.801
Mantenimiento y reparaciones	8.247	2.565
Adecuación e instalación	4.147	2.582
Gastos de viaje	0	0
Depreciaciones	9.548	7.168
Amortizaciones	1.500	41.539
Diversos	11.770	10.190
Provisiones	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>171.610</b>	<b>212.992</b>

## 20. GASTOS DE VENTAS

Se registran los gastos ocasionados por el concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento del ente económico.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Gastos de Personal	14.045	16.077
Impuestos	0	0
Seguros	0	0
Arrendamientos	0	0
Servicios	338.113	219.783
Mantenimiento y reparaciones	0	0
Depreciaciones	0	0
Diversos	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>352.158</b>	<b>235.860</b>

## 21. INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de ISAMI S.A.S., los ítem relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional o extranjera, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, dividendos y participaciones, indemnizaciones, recuperaciones de deducciones e ingresos de ejercicios anteriores.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Ingresos operacionales No	57.485	57.691
<b>TOTALES</b>	<b>57.485</b>	<b>57.691</b>

## 22. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTO

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social del ente económico. Se incorporan conceptos tales como: financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes, gastos extraordinarios y gastos diversos.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Financieros	36.094	54.072
Extraordinarios		0

Diversos	11.878	9.237
Impuesto de renta y complementarios	15.558	0
<b>TOTALES</b>	<b>63.530</b>	<b>63.309</b>

### 23. COSTO DE VENTAS

Registra el monto asignado por el ente económico a los productos vendidos y a los servicios prestados durante el ejercicio contable.

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Venta de productos	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 24. COSTO DE PRODUCCION Y OPERACIÓN

Agrupar el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la elaboración o la producción de la prestación de servicios, de los cuales se obtienen los ingresos. Comprende los siguientes grupos: materia prima, mano de obra directa, costos indirectos y contratos de servicios.

#### Materia Prima

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Materia Prima	156.791	124.977
<b>TOTALES</b>	<b>156.791</b>	<b>124.977</b>

#### Mano de obra Directa

<b>Gastos de Personal</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Mano de obra	320.747	275.332
<b>TOTALES</b>	<b>320.747</b>	<b>275.332</b>

#### Costos Indirectos

<b>CUENTA</b>	<b>31-12-22</b>	<b>31-12-21</b>
Gastos de Personal	0	0
Honorarios	0	0
Impuestos	0	0
Arrendamientos	69.584	63.639
Seguros	0	0

Servicios	26.145	26.700
Gastos Legales	0	0
Mantenimiento y reparaciones	9.192	5.277
Adecuación e instalación	0	0
Gastos de viaje	0	0
Depreciaciones	53.080	53.240
Amortizaciones	0	0
Diversos	1.470	257
Herramientas menores	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>159.471</b>	<b>149.13</b>

### Contratos de servicios

CUENTA	31-12-22	31-12-21
Contratos de servicios	877.761	625.101
<b>TOTALES</b>	<b>877.761</b>	<b>625.101</b>

6

## 25. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL PERIODO

No existen hechos posteriores al cierre del Periodo que puedan afectar la información contenida en los Estados Financieros.

## 26. GESTION DEL RIESGO

### Factores de riesgo financiero

La Compañía gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado, liquidez y de crédito.

- **Riesgo de Mercado:** el riesgo asociado a los instrumentos financieros de cuentas por cobrar (venta) y las cuentas por pagar (compras) para el desarrollo del objeto social.
- **Riesgo de Crédito:** Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación. La Compañía se aplica una metodología de asignación de cupos de emisor y contraparte, que contempla el análisis cualitativo y cuantitativo de las entidades que sirven de intermediarios en las operaciones en instrumentos financieros.
- **Riesgo de Liquidez:** Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se

liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida. Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

- **Administración del riesgo de capital:** Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha, generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.
- **Estado de flujos de efectivo:** El estado de flujos de efectivo que se acompaña fue preparado usando el método directo. Se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo el dinero en caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez que tengan un vencimiento menor a 90 días.




**CESAR ENRIQUE RODRIGUEZ SITU**  
Representante legal



**FERNANDO ARISTIZABAL PARRA**  
Contador  
TP-52033-T

ISAMIS.A.S.								
Nif 900.757.945-9								
Municipio : Santiago de Cali								
Departamento: Valle del Cauca								
Estados Financieros comparativos a 31 de Diciembre de 2022 y 2021								
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA								
CODIGO	ACTIVO	NIF 2,022	NIF 2,021		CODIGO	PASIVO	NIF 2,022	NIF 2,021
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
1105	Caja	4,557,801	478,080	4,079,721	2105	Obligaciones Financieras	41,574,386	162,553,780
1110	Banco	7,362,489	75,878,867	-68,516,378	2205	Proveedores	32,076,235	12,227,373
1355	Anticipos de impuesto y contribucion	84,297,716	53,364,905	30,932,811	2335	Costos y gastos por Pagar	159,631,346	117,663,283
1365	Cuentas por cobrar a trabajadores	17,273,260	-	17,273,260	2355	Ded. con socios y accionistas	0	0
1380	Deudores Varios	60,938,755	67,039,930	-6,101,175	2365	Retefunte por pagar	5,871,838	14,030,319
	<b>Inventario</b>				2368	Reteica Par pagar	386,223	253,268
1405	Materias Primas	-	-	-	2370	Retenciones y aportes de nomir	5,069,500	5,100,300
1435	Mercancias no Fabricasas por la Empresa	-	-	-	24	Impuestos Corrientes	17,817,443	17,817,443
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>174,430,021</b>	<b>196,761,782</b>		2505	Salarios por pagar	2,719,790	0
	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				2510	Cesantias	18,191,679	15,436,837
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	22,000,000	22,000,000	-	2515	Intereses de Cesantias	2,182,998	1,741,903
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	22,500,000	22,500,000	-	2520	Prima de Servicios	0	2,408,236
1524	EQUIPO DE ORCINA	35,044,250	35,044,250	-	2525	Vacaciones	20,050,659	13,344,218
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNIC	16,798,900	16,798,900	-	2605	Provisiones y Contingencias	14,893,000	14,893,000
1532	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	567,037,328	567,037,328	-	2810	Deposito	1,863,546	3,787,930
1540	FLOTA Y QUEIPO DE TRANSPORTE	48,000,000	-	-	2815	Otros pasivos no financieros	31,380,864	39,726,388
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-407,269,666	-344,641,653	-62,628,013		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>353,709,507</b>	<b>420,984,278</b>
	<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>304,110,812</b>	<b>318,738,825</b>	-14,628,013		<b>PATRIMONIO</b>		
	<b>OTROS ACTIVOS</b>				3105	Capital suscrito y pagado	300,000,000	300,000,000
1620	Franquicias	-	-	-	3605	Utilidad del Ejercicio	30,314,998	-
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			Perdida del Ejercicio	-	-58,367,335
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>478,540,833</b>	<b>515,500,607</b>	-36,959,774	3705	Utilidades acumuladas	28,994,131	87,361,467
					3710	Perdidas Acumuladas	0	0
					3710	Ajuste por convergencia NIF	-234,477,803	-234,477,803
						<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>124,831,326</b>	<b>94,516,329</b>
						<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>478,540,833</b>	<b>515,500,607</b>

  
 CESAR ENRIQUE RODRIGUEZ SITU  
 GERENTE GENERAL  
 C.C. 16.747.408



  
 FERNANDO ARIZABAL PARRA  
 CONTADOR  
 T.P. 52033-T

Vigilado por la Superintendencia de Salud



ISAMI S.A.S.			
NIT 900.757.945-9			
Municipio : Santiago de Cali			
Departamento: Valle del Cauca			
Estados Financieros comparativos a 31 de Diciembre de 2022 Y 2021			
ESTADO DE RESULTADOS			
CODIGO		NIF	NIF
	INGRESOS NACIONALES	2022	2021
4170	Otras actividades relacionadas con la salud	2,090,456,670	1,570,626,003
42	Otros Ingresos	57,484,623	57,691,175
	<b>TOTAL INGRESOS NETOS</b>	<b>2,147,941,293</b>	<b>1,628,317,178</b>
5105	Gastos de Administracion	171,609,786	212,992,217
5205	Gastos de ventas	352,157,907	235,860,635
5305	Gastos Financieros	63,530,360	63,308,964
5395	Otros Egresos	15,558,000	-
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>602,856,053</b>	<b>512,161,816</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>		
6170	Costo de ventas por prestacion de servicios	1,514,770,242	1,174,522,697
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,514,770,242</b>	<b>1,174,522,697</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>30,314,998</b>	<b>-58,367,335</b>



  



 <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>CESAR ENRIQUE RODRIGUEZ SITU</b>                  GERENTE GENERAL                  C.C. 16,747,408</p>	 <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> <p><b>FERNANDO ARISTIZABAL PARRA</b>                  CONTADOR                  T.P. 52033-T</p>
---	--

Vigilado por la Superintendencia de Salud

<b>ISAMI S.A.S.</b>				
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>				
<b>POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>				
<b>(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)</b>				
<b>NIIF</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>Ene-01-2022</b>	<b>Aumento</b>	<b>Disminucion</b>	<b>Dic-31-2022</b>
Capital Social				
Capital suscrito y pagado	300,000,000	0	0	300,000,000
Reservas	0	0	0	0
Revalorizacion del Patrimonio				
Ajustes por Inflacion	0	0	0	0
Resultados del Ejercicio	0	30,314,998	0	30,314,998
Resultado de Ejercicios Anteriores	-205,483,672	0	0	-205,483,672
Ajustes convergencia a NIIF	0	0	0	0
				0
<b>TOTALES</b>	<b>94,516,328</b>	<b>30,314,998</b>	<b>0</b>	<b>124,831,326</b>

 <hr/> <b>CESAR ENRIQUE RODRIGUEZ SITU</b> GERENTE GENERAL C.C. 16,747,408	 <hr/> <b>FERNANDO ARISTIZABAL PARRA</b> CONTADOR T.P. 52033-T
--	--

<b>ISAMI S.A.S.</b>	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Metodo Indirecto)	
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE	
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)	
	2022
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
UTILIDAD DEL PERIODO	30,314,999
<b>PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO:</b>	
Depreciación	62,628,013
Cargos Diferidos	0
Ajustes que no afectaron el Efectivo	0
Utilidad en Venta de Inversiones	0
<b>Efectivo Generado en Operaciones</b>	<b>92,943,012</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales</b>	
(+) Disminución en Deudores	0
(-) Aumento en Deudores	-42,104,316
(+) Disminución de Deudores	0
(-) Aumento en Inventarios	0
(+) Disminución en Inventarios	0
(+) Aumento de obligaciones financieras	0
(+) Incremento en Cuentas por Pagar	33,911,737
(-) Disminución de Cuentas por Pagar	0
(+) Incremento en Obligaciones Laborales	0
(-) Disminución en Obligaciones Laborales	0
(+) Aumento en Obligaciones Laborales	0
(-) Disminución en Proveedores	0
(-) Disminución de proveedores	19,848,862
(-) Disminución de Obligaciones Financieras	-120,979,395
(+) Aumento Obligaciones Financieras	0
(-) Disminución de Impuestos Gravámenes y Tasas	0
(-) Disminución de Impuestos Gravámenes y Tasas	0
(-) Disminución de Otros Pasivos	0
(+) Aumento de otros Pasivos	0
(-) Aumento en Deudores	0
(+) Incremento en Obligaciones Financieras	0
(+) Incremento en Proveedores	0
(+) Incremento de Impuestos Gravámenes y Tasas	0
(+) Incremento en Obligaciones Laborales	10,213,932
(-) Disminución de Obligaciones Laborales	0
(+) Incremento en Otros Pasivos	-10,269,908
(-) Disminución de Otros Pasivos	0
<b>Total Cambios en Partidas Operacionales</b>	<b>-109,379,088</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>-16,436,076</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	-48,000,000
cargos diferidos	0
Venta de Inversiones	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion</b>	<b>-48,000,000</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	
Emisión de Acciones	0
Nuevas Obligaciones a Largo Plazo	0
Pago Obligaciones a Largo Plazo	0
Pago de Obligaciones Bancarias	0
Aumento de Capital	0
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiacion</b>	<b>0</b>
<b>Aumento en Efectivo</b>	
Efectivo al 31 de Diciembre de 2021	76,356,947
Efectivo al 31 de Diciembre de 2022	-64,436,076
<b>Efectivo y Equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2023</b>	<b>11,920,871</b>
	
<b>CESAR ENRIQUE RODRIGUEZ SITU</b> GERENTE GENERAL C.C. 16,747,408	<b>FERNANDO ARISTIZABAL PARRA</b> CONTADOR T.P. 52033-T