

# **ZG SALUD ORAL S.A.S**

***Estados financieros y notas bajo Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF)***

***Al 31 de Diciembre de 2019 - 2018***

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

### **Información general**

ZG SALUD ORAL es una sociedad por acciones simplificada, la cual como objeto social principal tiene las siguientes actividades: Prestación de servicios odontológicos de mediana y baja complejidad dentro de la odontología general y especializada en la consulta particular. Prestación de servicios odontológicos a las diferentes EPS, Fondos de Empleados, Empresas Mutuales, Cooperativas, particulares entre otros. Realización operaciones de libranza con entidades de carácter particular, jurídica, privada y pública.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

### **Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, por el decreto 2131 de 2016, por el decreto 2170 de 2017 y actualizado por el decreto 2483 de 2018. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) en Colombia-NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board- IASB).

La emisión de los estados financieros de ZG SALUD ORAL S.A.S., corresponde al ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019 y 2018.

### **Resumen de las principales políticas contables aplicada**

#### **Bases de preparación**

Las políticas contables son reglas, convenciones y acuerdos necesarios para que una sociedad pueda determinar cómo va a RECONOCER, MEDIR, PRESENTAR Y REVELAR sus transacciones en los Estados Financieros. Estas políticas contables definen que tratamiento darle en los Estados Financieros a cada tipo de transacción en un periodo determinado de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

Los estados financieros han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos y patrimonio. El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado.

#### **Moneda Funcional**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional.

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación y han sido aplicadas uniformemente en los Estados Financieros a presentar de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Dichas políticas han sido aplicadas consistentemente por la compañía.

### **Activos**

Representan los recursos obtenidos por la compañía como resultado de sus operaciones y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros.

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

Inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

En este se incorpora la existencia en dinero con disponibilidad inmediata, en el transcurso normal de las operaciones de la compañía y a los depósitos realizados, tanto en cuentas corrientes como en cuentas de ahorro, fiducias, CDT, entre otros.

Se encuentra: Caja general, caja menor, cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

#### **Cuentas corrientes comerciales**

Las cuentas por cobrar reconocerán, los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, de las cuales espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en las categorías de costo o costo amortizado. Las cuentas por cobrar clasificadas al costo corresponden a los derechos para los que la empresa concede plazos de pago normales del negocio, es decir, la política de crédito que aplica a los clientes atiende a las condiciones generales del negocio y del sector. Por su parte, las cuentas por cobrar clasificadas al costo amortizado corresponden a los derechos para los que la empresa pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y en el sector.

**ZG SALUD ORAL S.A.S** catalogara sus clientes según sus condiciones de pago de la siguiente manera:

|  |         |
|--|---------|
| Servicios de odontología general y especializada | 30 días |
|--|---------|

#### **Cuentas por cobrar y créditos a empleados**

Son derechos a favor de ZG SALUD ORAL S.A.S que se originan por la entrega de dineros a los empleados en condición de préstamo. Actualmente se otorgan créditos a los empleados por las siguientes líneas: calamidad doméstica y estudio.

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

**Cuentas por cobrar anticipos o saldos a favor impuestos y contribuciones**

Comprende saldos a favor originados en liquidaciones de las declaraciones tributarias, contribuciones y tasas que serán solicitados en devolución o compensación con liquidaciones futuras. Igualmente, incluyen los valores calculados como retenciones en la fuente que se convierten en un anticipo del impuesto de renta del año actual, los cuales serán aplicados con la presentación de la declaración tributaria respectiva. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de ZG SALUD ORAL S.A.S.

**Propiedad, planta y equipo**

La propiedad planta y equipo de **ZG SALUD ORAL S.A.S.** son activos tangibles que:

- a. se mantienen para su uso en el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b. se esperan usar durante más de un periodo.

Esta política aplica para aquellas erogaciones efectuadas para la compra de activos de carácter tangible que no están disponibles para la venta, en desuso o entregados en arrendamiento y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros mediante su utilización en la generación y soporte al desarrollo del objeto social.

Los siguientes son los tipos de activos fijos:

- a. Terrenos
- b. Edificaciones
- c. Maquinaria y Equipo
- d. Muebles y enseres
- e. Equipos de cómputo y comunicación
- f. Equipos de transporte
  - i. Automóviles, camionetas y camperos
  - ii. Motocicletas
- g. Leasing Financiero

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos adquiridos por un valor inferior a 50 UVT serán depreciados en el periodo en que se adquieren, dado el caso en que se adquieran activos de propiedad, planta y equipo en un mismo momento que unitariamente no superen ese valor establecido, pero son de características similares se podrán activar en conjunto y realizar la depreciación según lo establecido.

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

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su valor razonable, y posteriormente utilizando el método del costo, el cual reconoce importes por depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Para efectos del balance de apertura los elementos de propiedad planta y equipo se midieron a la revaluación como costo atribuido.

### **Costos por préstamos**

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo de los activos respectivos. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la sociedad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamos.

Un activo apto es aquel que requiere de un periodo sustancial antes de estar listo para su uso o destinarse para la venta.

### **Pasivos**

Es una obligación presente de la Compañía surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Estos son conformados por aquellos acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, impuestos corrientes, beneficios a empleados, retención de impuestos por pagar, obligaciones financieras, las cuales tienen carácter de pasivo, debido a que por su origen y naturaleza tendrán influencia económica en los siguientes periodos.

### **Acreedores comerciales**

Son cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

En caso de que los terceros le ofrezcan descuentos por pronto pago y la compañía tenga la certeza de que hará el uso de este beneficio, se reconocerá el valor inicial menos cualquier descuento o rebaja como menor valor de bien o servicio adquirido.

### **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se clasificarán en la categoría de costo amortizado, con independencia de que se originen en operaciones de crédito público o en operaciones de financiamiento autorizadas por vía general.

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

Los costos de transacción aumentaran el valor del préstamo. Los costos de transacción son los costos incrementables directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados

Las obligaciones financieras se medirán por el valor recibido y posterior al costo amortizado.

### **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido de la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

#### **Los beneficios a los empleados se clasifican en:**

1. beneficios a los empleados a corto plazo,
2. beneficios a los empleados a largo plazo,
3. beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y
4. beneficios pos empleo

La compañía mide los beneficios a empleados clasificados a corto plazo al valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

#### **Impuesto a las ganancias corriente**

El impuesto corriente por pagar está calculado según la ganancia fiscal del periodo y según la normatividad del ente fiscalizador del país, la Dirección de Impuestos y Aduanas de Colombia (DIAN).

#### **Impuesto a las ganancias diferido**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo a partir de las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al valor máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas en otro resultado integral (patrimonio) se reconoce como parte del resultado integral en correlación con la transacción subyacente.

#### **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la sociedad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que sea realizado el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

#### **NOTA 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Efectivo</b>                                  | <b>2019</b>               | <b>2018</b>               |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Caja general                                     | 2,783,165                 | 66,155,904                |
| Bancos nacionales                                | 207,317,322               | 185,218,795               |
| <b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b><u>210,100,487</u></b> | <b><u>251,374,699</u></b> |

El saldo de efectivo y equivalentes está compuesto por caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro. El valor nominal por este concepto es igual a su valor razonable y se encuentran depositados en entidades financieras calificadas de bajo riesgo. Las cuentas

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
**NIT: 811.033.356-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

que se tienen con las diferentes sociedades financieras no poseen ningún tipo de embargo al nombre de la sociedad.

**NOTA 2: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Deudores</b>  | <b>2019</b>      | <b>2018</b>       |
|--|------------------|-------------------|
| Clientes   | 3,112,086        | 29,211,848        |
| Anticipos y avances  | 6,851,707        | 1,878,894         |
| Cuentas por cobrar a socios                                  | -                | 8,448,717         |
| <b>Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b> | <b>9,963,793</b> | <b>39,539,459</b> |

**NOTA 3: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

|   | <b>Construcciones<br/>y edificaciones</b> | <b>Flota y<br/>equipo de<br/>transporte</b> | <b>Equipo de<br/>oficina</b> | <b>Equipo de<br/>computación y<br/>comunicación</b> | <b>Equipo<br/>Medico<br/>Cientifico</b> | <b>Total</b>       |
|---|---|---|------------------------------|---|---|--------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2018        | <b>30,456,789</b>                         | <b>109,340,310</b>                          | <b>8,595,432</b>             | <b>12,707,446</b>                                   | <b>70,127,033</b>                       | <b>231,227,010</b> |
| Adquisiciones                           | <b>433,466,611</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                     | <b>0</b>  | <b>67,974,221</b>                       | <b>501,440,832</b> |
| Ventas/Retiros                          | 0   | 0   | 0                            | 0   | 0                                       | 0                  |
| Mejoras en propiedad ajena              | 0   | 0   | 0                            | 0   | 0                                       | 0                  |
| Retiro depreciación acumulada           | 0   | 0   | 0                            | 0   | 0                                       | 0                  |
| Depreciación al 31 de Diciembre de 2019 | -15,271,252                               | -53,900,004                                 | -3,562,286                   | -642,996  | -15,512,754                             | -88,889,292        |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2019        | <b>448,652,148</b>                        | <b>55,440,306</b>                           | <b>5,033,146</b>             | <b>12,064,450</b>                                   | <b>122,588,500</b>                      | <b>643,778,550</b> |

Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros es costo menos depreciación, menos deterioro de existir.

La sociedad utiliza el método de línea recta para depreciar los elementos de propiedad planta y equipo y las vidas útiles utilizadas son:

Construcciones y Edificaciones; 45 años

Equipo de oficina; 10 años

Equipo de cómputo y comunicación; 5 años

Vehículos; 5 años

Maquinaria y Equipo; 10 años

A la fecha no existen propiedades, planta y equipo cuya titularidad se encuentre restringida, ni activos mantenidos como pignorados en garantías de deudas.

La sociedad ha preparado la información comparativa sin ajustar sobre una base diferente.



**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
**NIT: 811.033.356-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

**NOTA 4: ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

De acuerdo con los movimientos corrientes de la empresa se reconocen cuentas por pagar tales como proveedores, honorarios, servicios de mantenimiento y otros acreedores Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Proveedores</b>  | <b>2019</b>               | <b>2018</b>              |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Proveedores nacionales  | 3,321,193                 | 29,977,771               |
| <b>Total proveedores</b>                                      | <b><u>3,321,193</u></b>   | <b><u>29,977,771</u></b> |
| <b>Cuentas por pagar</b>                                      |                           |                          |
| Cuentas por pagar a socios                                    | 276,903,147               | -                        |
| Dividendos por pagar  | 50,000,000                |                          |
| Retencion en la fuente y Autorrenta                           | 5,147,757                 | 6,163,355                |
| <b>Total costos y gastos por pagar</b>                        | <b><u>332,050,904</u></b> | <b><u>6,163,355</u></b>  |
| <b>Retenciones y aportes de nomina</b>                        |                           |                          |
| Aportes EPS   | 3,260,734                 | 2,621,626                |
| Aportes ARL   | 668,912                   | 547,129                  |
| Aportes Pension   | 12,802,804                | 9,729,455                |
| Aportes Caja compensacion                                     | 3,153,609                 | 2,426,276                |
| <b>Total retenciones y aportes de nomina</b>                  | <b><u>19,886,059</u></b>  | <b><u>15,324,486</u></b> |
| <b>Anticipos y Avances</b>                                    |                           |                          |
| Anticipos recibidos de clientes                               | 119,532,887               | -                        |
| <b>Total anticipos y avances</b>                              | <b><u>119,532,887</u></b> | <b><u>-</u></b>          |
| <b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b><u>474,791,043</u></b> | <b><u>51,465,612</u></b> |

En el vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores nacionales no existe tasa de interés.

Los anticipos recibidos de clientes corresponden a valores pagados por anticipado para la prestación de servicios de odontología.

**NOTA 5: IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2019, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
**NIT: 811.033.356-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

| <b>Impuestos, gravámenes y tasas</b>      | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Impuesto de Renta                         | 14,109,217               | 52,772,538               |
| <b>Total impuestos gravámenes y tasas</b> | <b><u>14,109,217</u></b> | <b><u>52,772,538</u></b> |

**NOTA 6: BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Beneficios a empleados</b>       | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cesantias                           | 49,365,181               | 41,923,755               |
| Intereses Cesantias                 | 7,500,782                | 3,701,427                |
| Vacaciones                          | 1,939,877                | 204,827                  |
| <b>Total beneficios a empleados</b> | <b><u>58,805,840</u></b> | <b><u>45,830,009</u></b> |

**NOTA 7: PATRIMONIO**

**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Capital Social</b>       | <b>2019</b>               | <b>2018</b>              |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Capital                     | 200,000,000               | 97,300,000               |
| <b>Total capital social</b> | <b><u>200,000,000</u></b> | <b><u>97,300,000</u></b> |

El capital de la sociedad está compuesto por 4.000 acciones con un valor nominal de \$50.000, cada una.

**NOTA 8: INGRESOS Y COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
**NIT: 811.033.356-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

| <b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>       | <b>2019</b>                 | <b>2018</b>                 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Servicios odontologicos                         | 3,660,474,096               | 3,609,463,802               |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b> | <b><u>3,660,474,096</u></b> | <b><u>3,609,463,802</u></b> |
| <br>  |                             |                             |
| <b>Costo</b>                                    | <b>2019</b>                 | <b>2018</b>                 |
| De personal                                     | 1,034,623,859               | 607,052,182                 |
| Insumos y materias primas                       | 286,014,440                 | 398,337,780                 |
| Laboratorio dental                              | 81,651,534                  | 165,409,033                 |
| Prestacion de Servicios                         | 509,650,260                 | 424,808,370                 |
| Otros costos                                    | 9,445,996                   | 13,246,066                  |
| <b>Total costo</b>                              | <b><u>1,921,386,089</u></b> | <b><u>1,608,853,431</u></b> |

**NOTA 9: GASTOS**

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Gastos de administración</b>       | <b>2019</b>                 | <b>2018</b>                 |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Gastos de personal                    | 417,771,773                 | 662,425,986                 |
| Honorarios                            | 50,190,240                  | 29,945,000                  |
| Impuestos                             | 119,900,767                 | 45,984,384                  |
| Arrendamientos                        | 190,765,537                 | 186,364,319                 |
| Contribuciones y afiliaciones         | 2,090,281                   | 2,454,169                   |
| Seguros                               | 1,430,014                   | 7,418,763                   |
| Servicios                             | 215,105,047                 | 207,731,149                 |
| Gastos legales                        | 6,783,739                   | 10,931,786                  |
| Mantenimiento y reparaciones          | 93,160,202                  | 109,081,036                 |
| Adecuaciones                          | 26,463,500                  | 18,277,467                  |
| Gastos de viaje                       | 802,000                     | 1,241,650                   |
| Depreciaciones                        | 88,889,292                  | 69,505,127                  |
| Diversos                              | 151,255,663                 | 199,149,262                 |
| <b>Total gastos de administración</b> | <b><u>1,364,608,055</u></b> | <b><u>1,550,510,098</u></b> |

**GASTOS DE VENTAS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
**NIT: 811.033.356-0**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**Cifras expresadas en pesos colombianos**

| <b>Gastos de venta</b>       | <b>2019</b>               | <b>2018</b>              |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Gastos de personal           | 200,479,397               | 97,265,494               |
| Servicios                    |                           | 1,940,100                |
| <b>Total gastos de venta</b> | <b><u>200,479,397</u></b> | <b><u>99,205,594</u></b> |

**NOTA 10: OTROS INGRESOS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Otros ingresos</b>       | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aprovechamientos            | 5,857,671                | 10,664,677               |
| Recuperaciones              | 5,909,403                | 649,325                  |
| Indemnizaciones             | -                        | 1,254,119                |
| Diversos                    | 252,444                  | 2,189,421                |
| <b>Total Otros ingresos</b> | <b><u>12,019,518</u></b> | <b><u>14,757,542</u></b> |

**NOTA 11: OTROS EGRESOS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

| <b>Otros egresos</b>       | <b>2019</b>              | <b>2018</b>              |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Gastos bancarios           | 8,916,752                | 28,602,874               |
| Comisiones                 | 20,963,291               | 30,782,958               |
| Diversos                   | 14,853,177               | 3,970,842                |
| Impuestos asumidos         | 2,551,946                | 2,015,059                |
| <b>Total otros egresos</b> | <b><u>47,285,166</u></b> | <b><u>68,434,417</u></b> |

**NOTA 12: IMPUESTOS A LAS GANANCIAS**

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está compuesto por:


| <b>Impuesto a las ganancias</b>       | <b>2019</b>              | <b>2018</b>               |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Impuesto de renta y complementarios   | 50,513,650               | 100,735,140               |
| <b>Total Impuesto a las ganancias</b> | <b><u>50,513,650</u></b> | <b><u>100,735,140</u></b> |

**ZG SALUD ORAL S.A.S**  
NIT: 811.033.356-0  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
Cifras expresadas en pesos colombianos

---

**HECHOS POSTERIORES**

En cumplimiento con la norma de eventos posteriores ocurridos después del periodo sobre el que se informa, a la fecha de este informe, no han ocurrido hechos que requieran ser informados o reconocidos en los Estados Financieros



**FRANK GIOVANNY LOPEZ MAYO**  
Representante Legal



**JUAN FELIPE RESTREPO CALLE**  
Contador Público  
T.P. 107365-T



**JULIANA PERDOMO RIVERA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 111413-T