



**gastro**med  
UNIDAD DE ENDOSCOPIA

NIT 901257594-5

**IPS UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED S.A.S**

**901.257.594-5**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO 2023**

*Calle 14A 2E-22 Caobos - PBX: (7) 5726336 Cel: 3507282887 WhatsApp: +57 3507282887*

*Cúcuta - Colombia*

*[gastromedcucuta@gmail.com](mailto:gastromedcucuta@gmail.com)*

	NOTAS	dic. 2023	dic. 2022
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes al efectivo	3	120,107,464	97,392,966
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	4	140,932,689	66,553,846
Cuentas por cobrar partes relacionadas		-	-
Activos por Impuestos Corrientes	5	45,846,402	24,376,828
Inventarios	6	6,870,988	34,622,132
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>313,757,543</b>	<b>222,945,772</b>
<b>Activo no Corriente</b>			
Inversiones no Corrientes	7	-	-
Propiedades, planta y Equipo	7	62,844,592	42,710,462
Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	7	5,824,715	-
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>68,669,307</b>	<b>42,710,462</b>
<b>Total Activos</b>		<b>\$ 382,426,850</b>	<b>\$ 265,656,234</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Obligaciones financieras		-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	(54,286,424)	38,753,644
Pasivos por Impuestos Corrientes	8	-	-
Pasivos por Beneficios a Empleados	8	(33,090,970)	-
Pasivos diferidos	8	-	-
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>(87,377,394)</b>	<b>38,753,644</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>			
Pasivos financieros	8	-	-
<b>Total pasivo no Corriente</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>\$ (87,377,394)</b>	<b>\$ 38,753,644</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital de personas naturales		(10,000,000)	10,000,000
Resultado del ejercicio		(95,504,037)	89,700,888
Utilidad acumulada operacional		(118,187,221)	28,486,333
Utilidades acumuladas (Efectos conversión)		(71,358,198)	71,358,198
<b>Total Patrimonio</b>		<b>\$ (295,049,456)</b>	<b>\$ 199,545,418</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ (382,426,850)</b>	<b>\$ 238,299,063</b>



MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA  
Gerente



NIDIA ESPERANZA MOGOLLON CANCHICA  
Contador  
T.P. N° 91682T



MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTRERAS  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 74260-T



## UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED

### ESTADO DE RESULTADOS

31/12/2023

(En Pesos Colombianos)

	NOTAS	dic. 2023	dic. 2022
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ingresos Por Actividades de Actividades Ordinarias	9	1,082,367,856	729,033,322
Devoluciones en ventas		-	-
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>1,082,367,856</b>	<b>729,033,322</b>
<b>COSTOS OPERACIONALES</b>			
Costos de Venta	10	-	-
<b>Total costos Operacionales</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1,082,367,856</b>	<b>729,033,322</b>
<b>Gastos de Administración y Ventas</b>			
Gastos de Administración y Ventas	11	993,782,708	634,186,340
Otros Ingresos		7,226,787	1,197,905
Otros Egresos		105,935	2,743,081
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>95,706,001</b>	<b>93,301,806</b>
<b>FINANCIEROS</b>			
Ingresos Financieros	12	8,312,980	2,144,364
Egresos Financieros		8,514,944	5,745,273
<b>Utilidad antes de Impuestos</b>		<b>\$ 95,504,037</b>	<b>\$ 89,700,897</b>
Provision Impuesto de Renta		-	9
<b>UTILIDAD NETA PARA REPARTIR</b>		<b>95,504,037</b>	<b>89,700,887.93</b>

  
MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA  
Gerente

  
NIDIA ESPERANZA MOGOLLON CANCHICA  
Contador  
T.P. N° 91682T

  
MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTRERAS  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 74260-T

# UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

31/12/2023

(En Pesos Colombianos)



	Capital	Utilidad del ejercicio	Utilidades Acumuladas	Total
<b>Patrimonio a Diciembre 2022</b>	<b>(10,000,000)</b>	<b>(95,504,037)</b>	<b>(189,545,419)</b>	<b>(295,049,456)</b>
Dividendos Reconocidos		-	(118,187,221)	(118,187,221)
Resultado del ejercicio		(95,504,037)		(95,504,037)
Otros resultados		-	(71,358,198)	(71,358,198)
<b>Patrimonio a Diciembre 2023</b>	<b>(10,000,000)</b>	<b>(95,504,037)</b>	<b>(189,545,419)</b>	<b>(295,049,456)</b>

  
MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA  
Gerente

  
NIDIA ESPERANZA MOGOLLON CANCHICA  
Contador

  
MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTRERAS  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 74260-T



**gastromed**  
UNIDAD DE ENDOSCOPIA

NIT 901257594-5

## UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED SAS

NIT: 901.257.594-5

### CERTIFICADO DE PARTICIPACIÓN ACCIONARIA A CORTE DICIEMBRE 31 DE 2023

El suscrito Revisor Fiscal de la sociedad **UNIDAD ENDOSCOPIA GASTROMED SAS NIT: 901.257.594-5**, hace constar que: De acuerdo con el libro oficial de registro de accionistas, inscrito en el registro mercantil, de conformidad con el nuevo marco técnico normativo

#### CERTIFICA QUE:

La composición accionaria es la siguiente:

Socio	Cantidad de acción	Valor nominal	% de participación
MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA	34	\$ 3.400.000	34%
CAROLINA DE LA ROSA BAYONA	34	\$3.400.000	34%
ESTEFANYA DE LA ROSA BAYONA	32	\$3.200.000	32%

En constancia de lo anterior, se firma en Cúcuta, a los veintitrés (23) días del mes de marzo de 2023

**MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTERAS**  
Contador Público – Revisor Fiscal  
TP- 74260-T



Señores

**Asamblea General**

**UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED SAS**

Nosotros MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA como representante legal y MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTRERAS en calidad de revisor *fiscal* UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED SAS

**Certificamos**

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo a **31 de diciembre de 2023**, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por última vez por el Decreto 2270 de 2019, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para entidades del grupo II, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y que componen un todo indivisible con los estados financieros

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a *31 de diciembre de 2023* adicionalmente: Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.

- a. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- b. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, puesto que todos los hechos económicos han sido reconocidos en ellos.

c. Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

*Firmado en San José de Cúcuta, a los veintiseis (26) días del mes de marzo de 2024*

*Cordialmente,*



**MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA**  
**Representante Legal**



**MARIA ZULEIMA GUZMAN CONTRERAS**  
**Revisor Fiscal**

**60.348.983**

*Tarjeta profesional N 74260-T*



**gastro**med  
UNIDAD DE ENDOSCOPIA

NIT 901257594-5

**IPS UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED S.A.S**

**901.257.594-5**

**PROYECTO DE DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS**

**UTILIDADES 2023**

*Calle 14A 2E-22 Caobos – PBX: (7) 5726336 Cel: 3507282887 WhatsApp: +57 3507282887*

*Cúcuta - Colombia*

*[gastromedcucuta@gmail.com](mailto:gastromedcucuta@gmail.com)*



**gastro**med  
UNIDAD DE ENDOSCOPIA

**NIT 901257594-5**

**SOCIEDAD UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED SAS**  
**PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES**  
**(Expresado en pesos colombianos)**

La junta directiva de la sociedad **UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED SAS** aprobó en su reunión del día (26) veintiseis de marzo de 2024, la propuesta de repartir un dividendo de (valor del dividendo o participación en letras) (\$95.504.037) por acción (o cuota o parte de interés), que se pagará el día (30 de junio de 2024).

La siguiente es la proposición sobre distribución de utilidades correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 que se someterá a discusión de la asamblea de accionistas (o junta de socios):

Utilidad (o pérdida) contable del ejercicio contable 202(3) antes de impuestos	\$ 95,504,037
Menos: valor del impuesto a las ganancias del año gravable 202(3)	\$ 0
Menos: gasto por impuesto corriente	\$ 0
Más: ingreso por impuesto diferido activo	\$ 0
Menos: gasto por impuesto diferido pasivo	\$ 0
<b>Total de utilidad neta a disposición de la asamblea</b>	<b>\$ 95,504,037</b>
Se propone aplicar la utilidad disponible así:	
Menos: apropiación para la reserva legal del artículo 452 del Código de Comercio	(\$ 9,550,404)
<b>Utilidad disponible luego de realizar la reserva legal</b>	<b>\$ 85,953,633</b>
Menos (más): apropiación (o desafectación) de las reservas estatutarias	(\$ 8,595,363)
Menos (más): apropiación (o desafectación) de las reservas ocasionales	(\$ 4,297,682)
<b>Utilidad disponible luego de realizar las reservas legales y estatutarias</b>	<b>\$ 73,060,588</b>
Menos: utilidad apropiada para enjugar pérdidas de ejercicios anteriores	\$ 0
<b>Utilidad disponible para distribuir a los accionistas (o socios)</b>	<b>\$ 73,060,588</b>
<b>Distribución de utilidades entre accionistas (o socios)</b>	
Gravadas en cabeza de accionistas	
No gravadas en cabeza de accionistas	\$ 73,060,588
Número de acciones ordinarias en circulación (o cuotas o partes de interés)	100
<b>Dividendo por acción (o participación por cuota o parte de interés)</b>	<b>\$ 730,605.88</b>
<b>Dividendo (participación) total a distribuir</b>	<b>73,060,588</b>

Tipo de acción	Dividendo	Número de acciones	Importe
Con dividendo preferencial y sin derecho a voto	\$ 730,605.88	100	\$ 73,060,588
Ordinarias	\$ 730,605.88	-	\$ 0
<b>Total</b>		<b>100</b>	<b>\$ 73,060,588</b>

Calle 14A 2E-22 Caobas – PBX: (7) 5726336 Cel: 3507282887 WhatsApp: +57 3507282887

Cúcuta - Colombia

[gastromedcucuta@gmail.com](mailto:gastromedcucuta@gmail.com)



## NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

31/12/2023

### NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL.

**NOMBRE:** UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED  
**NUMERO DE IDENTIFICACIÓN:** NIT 901257594-5

PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA: 2023 12

La empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED se constituyó por documento privado según consta en el acta de conformación suscrita el y registrada bajo la matrícula mercantil N° 344409 del 20 de febrero de 2019 en cuyo registro consigna la actividad principal de Actividades de apoyo diagnóstico.

Los accionistas de la IPS UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED S.A.S son: Carolina de la Rosa Bayona, Martha Luz de la Rosa Bayona, Estefanía de la Rosa Bayona. Su objeto social es todo lo relacionado con gastroenterología y endoscopia digestiva, medicina interna, nutrición y psicología.

El domicilio principal de la IPS UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED S.A.S se encuentra ubicado en la calle 14A No 2E- 22 de la ciudad de CUCUTA

### NOTA 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas serán aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

#### 2.1 Bases de Preparación.

Los Estados Financieros de la empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Su base de preparación se fundamenta en la Ley 1314 de 2009, el decreto único reglamentario 2420 de 2015, el decreto 2496 de 2015, el decreto 3022 de 2015, y el decreto 2131 de 2016 en su Anexo N°2; en las disposiciones de la superintendencia de sociedades y del Consejo Técnico de Contaduría Pública Colombiano y demás normas legales expresas en Colombia sobre la materia.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explica en las políticas contables. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. 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 en la fecha de la medición.

### 2.2 Presentación Razonable.

En los Estados Financieros se refleja el efecto razonable de las transacciones así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Adicionalmente, se realiza una declaración explícita en las presentes notas a los Estados Financieros donde se señala el cumplimiento de NIIF para PYMES.

### 2.3 Hipótesis de Negocio en Marcha. (NIIF PYMES 3.8, 3.9)

Los Estados Financieros están elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha, es decir, se documentó con evidencia de auditoría requerida por la NIA 570 sobre empresa en funcionamiento, concluyendo que no existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el periodo siguiente según el análisis realizado.

### 2.4 Base de Contabilidad de Causación, acumulación o devengo.

La empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### 2.5 Uniformidad en la Presentación.

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

- 1) Surja un cambio en la naturaleza de las actividades o en la revisión de sus Estados Financieros y se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo NIIF para PYMES.
- 2) Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.

Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

### 2.6 Importancia Relativa y Materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

En términos generales, el UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED en sus Estados Financieros considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Se agrupará aquellas partidas similares que individualmente sean inferiores al 5% del total del grupo al que se hace referencia en la nota correspondiente.

### 2.7 Compensación.

UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección o Interpretación.

Puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- 1) Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- 2) Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- 3) Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- 4) El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

### 2.8 Frecuencia de la Información.

Los estados financieros de propósito general serán elaborados con una periodicidad anual.

Cuando sean requeridos por periodos inferiores serán elaborados siguiendo la Norma Internacional de Contabilidad N° 32 ya que la NIIF para Pymes no prevé políticas para este fin.

### 2.9 Comparabilidad.

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa respecto del periodo anterior. De igual forma se deberá incluir también en la información de tipo descriptivo y narrativo siempre que sea relevante para la adecuada comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

Cuando se realice una aplicación retroactiva de una política contable o una reexpresión retroactiva por corrección de un error en las partidas de los Estados financieros; se reexpresarán las partidas del Estado de Cambio en la Situación Financiera de los periodos anteriores comparativos afectadas por dicho cambio, para efectos de presentación en los estados financieros.

Los Estados Financieros para el periodo de presentación, se realizarán en forma comparativa con el año anterior a este periodo.

### 2.10 Moneda Funcional y de Preparación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera. Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", usada como moneda funcional y la moneda de presentación.

### 2.11 Traducción de Moneda Extranjera.

Las transacciones en moneda extranjera se traducen a la moneda funcional, usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones o de la valuación cuando las partidas se remiden.

Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones y de la traducción a los tipos de cambio, al cierre del año de activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las ganancias en cambio relacionadas con préstamos, efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "ingresos financieros". Las pérdidas en cambio se presentan en el estado de resultado del período y otro resultado integral en el rubro "gastos financieros".

### 2.12 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo es un Activo Financiero que incluye 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.

El efectivo restringido corresponde a dineros que en algún momento llegue a poseer para cancelar un pasivo específico, exigencia de nivel de saldos en algunas cuentas bancarias para cumplir convenios o que llegue a recibir para administrar recursos de terceros.

### 2.13 Inversiones.

El alcance de esta política, abarca los activos financieros, identificados como instrumentos financieros básicos, que se encuentren clasificados dentro de los siguientes grupos: Inversiones a valor razonable con cambios en resultados del periodo corriente; inversiones a valor razonable con cambios en otros resultados (ORI); inversiones al costo amortizado e inversiones patrimoniales en entidades asociadas, subordinada, subsidiarias y entidades controladas de forma conjunta.

### 2.14 Cuentas por Cobrar.

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED considerada bajo NIIF como activos financieros, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro.

Comprende: Cuentas por cobrar clientes nacionales, cuentas por cobrar a empleados, cuentas por cobrar a vinculados, anticipos o saldos a favor de impuestos y contribuciones por cobrar al estado, cuentas por cobrar a aseguradoras, cuentas por cobrar por incapacidades, cuentas por cobrar a empresas del sector comercial y cuentas por cobrar para terceros.

Esta política no aplica para Anticipos y Avances relacionados con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho a recibir efectivo o algún otro activo financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

### 2.15 Inventario.

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.

### 2.16 Propiedad, Planta y Equipo.

Aplica para aquellos activos tangibles que el UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED mantiene para su uso, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y espera usar durante más de un periodo.

Por lo tanto lo comprende: Terrenos, construcciones y edificaciones, maquinaria y equipo, equipos de oficina, equipos de cómputo y demás activos que cumplan con la definición de propiedad, planta y equipo.

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

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.

Las propiedades en el curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos calificados, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

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 generen 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 periodo y otro resultado integral en el periodo en el que éstos se incurren.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASE DE ACTIVO	VIDA ÚTIL (AÑOS)
Construcciones y Edificaciones	45
Equipo de Transporte	10
Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, Maquinaria y Herramientas	10
Equipo de Computación y Comunicación	5

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 se deriven del uso continuo del activo.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

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.

### 2.17 Propiedad de Inversión.

Las propiedades de inversión es un terreno y/o construcción o una parte de una construcción que se mantiene por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener ingresos por alquiler o para valorización del capital o ambas y no para: su uso en la producción o prestación de servicios, fines administrativos o para su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED en calidad de arrendatario clasifica los arrendamientos como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario.

Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo se registran como gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que otra base sistemática sea más representativa del patrón temporal de consumo de los beneficios económicos del activo arrendado.

Los activos en régimen de arrendamiento financiero se registran inicialmente como activos, a su valor razonable al inicio del contrato de arrendamiento o, si fuera menor, al valor presente de los pagos mínimos. La obligación presente del pago de los cánones de arrendamiento y la opción de compra son reconocidos en el estado de situación financiera como una obligación por arrendamiento financiero.

Los pagos de arrendamiento se reparten entre los gastos financieros y la reducción de la obligación, con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los gastos financieros se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que sean directamente atribuibles a los activos aptos, en cuyo caso se capitalizan, de acuerdo con la política general de costos de préstamos.

**2.18 Obligaciones Financieras.**

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera, así:

- 1) **Créditos de Tesorería:** Corresponden a créditos de rápida consecución y rápido pago, ya que se destinan a Sobregiros Bancarios.
- 2) **Obligaciones financieras en moneda nacional.**
- 3) **Pasivos de arrendamientos financieros:** corresponden a los pasivos que surgen de los contratos de arrendamiento financiero que se suscriben con el ánimo de financiar la adquisición de activos, a través de una Empresa financiera. Ver reconocimiento y medición en la política contable de arrendamientos bajo NIIF.
- 4) **Prestamos recibidos de particulares**

Se reconocen los pasivos financieros, en el momento en que se adquieren obligaciones, según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor nominal menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

**2.19 Cuentas por Pagar.**

Se reconocerá como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: La prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- 1) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- 2) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser verificada con fiabilidad, y
- 3) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Esta política aplica para las cuentas por pagar o pasivos financieros bajo NIIF, provenientes de las obligaciones contraídas con personas naturales y jurídicas. Estas obligaciones comprenden:

**Proveedores:** Corresponden a las obligaciones contraídas por la adquisición de bienes y/o servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior, en desarrollo de su objeto social.

**Acreedores:** Corresponden a las obligaciones adquiridas en cumplimiento de su objeto social, por concepto de: honorarios, servicios, arrendamientos, transportes y fletes, seguros, gastos de viaje, dividendos, entre otros.

**Impuestos por pagar:** Corresponde a los impuestos y retenciones a cargo de acuerdo con la normatividad tributaria vigente, tales como: retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado IVA, impuesto de Industria y Comercio, impuesto a las importaciones, e impuesto al patrimonio, entre otros.

**Anticipos y avances recibidos de clientes:** corresponden a dineros que la compañía recibe de manera anticipada de sus clientes para la compra de bienes, productos o servicios, o de terceros en la celebración de un contrato.

## 2.20 Beneficios a Empleados.

Esta política aplica para los beneficios a empleados relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos establecidos con los colaboradores contratados.

Las obligaciones laborales surgidas en virtud de la relación contractual con los colaboradores se clasifican en beneficios de corto plazo, largo plazo, por terminación y beneficios post empleo.

**Auxilios:** Comprende valores a favor de los colaboradores que le ayudan a subvencionar sus gastos personales en relación con el trabajo que desarrollan. Incluyen conceptos de ley y otros propios, tales como auxilio de transporte, auxilio de salud, entre otros.

**Contribuciones y aportes:** Igualmente como producto de las relaciones laborales, las leyes han establecido otras obligaciones cuyo objetivo es proporcionarles bienestar presente y futuro a los colaboradores y su núcleo familiar. Estas obligaciones denominadas contribuciones y aportes incluyen: incapacidades por accidentes de trabajo o ausencias por enfermedad, licencias de maternidad, aportes a los fondos de seguridad social (salud, pensión y riesgos profesionales), pagos a las Compañías de seguros y otras entidades responsables de la administración y gestión de los sistemas de seguridad social, en Colombia además pagos a las Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y SENA, entre otros.

**Prestaciones sociales:** En las relaciones laborales y como consecuencia de la prestación del servicio por parte del trabajador y su respectiva remuneración, se originan, de acuerdo con la Ley y/o los pactos o acuerdos obligaciones laborales para el reconocimiento de prestaciones sociales. Estas incluyen: cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, primas legales, entre otros.

**Salarios, horas extras y recargos:** Las actividades de administración, operación y mantenimiento en desarrollo de su objeto social, requiere de los servicios de personas que se remuneran como retribución por la prestación de sus servicios. Dentro de las modalidades de remuneración que existen en el contrato de tipo laboral tal como lo define el Código Laboral Colombiano se incluyen los sueldos, comisiones, horas extras, compensatorios, ausencias remuneradas, recargos, entre otros.

**Otros pagos laborales:** Aquellos otorgados que no generan carga prestacional que están establecidos en la política de beneficios entregados de forma eventual.

Se reconocen sus obligaciones laborales en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- 1) Que el servicio se haya recibido y haya sido prestado por el empleado.
- 2) Que el valor del servicio recibido se pueda medir con fiabilidad.
- 3) Que esté debidamente contemplado por disposición legal.
- 4) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos.

Se reconoce un gasto por todos los costos por beneficios a empleados y un pasivo por el valor adeudado a los empleados, después de efectuar las deducciones correspondientes.

### 2.21 Aportes de Capital.

Hace referencia a el dinero que los socios de la empresa UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED destinarán para desarrollar inicialmente los operaciones necesarias para la ejecución del objeto social.

### 2.22 Ingresos y Otros Ingresos.

Agrupar las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad comercial dentro del ejercicio señalado.

Se reconocen 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. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta. Los estimados se basan en información suministrada por el agente que controla el mercado, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada contrato.

El ingreso se entiende realizado cuando se realiza la prestación del servicio al cliente, con la transferencia del riesgo y beneficios a los clientes, independiente de la fecha de facturación de la venta de bienes y servicios, resultando en ocasiones ingresos estimado por ventas.

Otros ingresos o ganancias, son: Todos aquellos obtenidos en el desarrollo del objeto del contrato que no estén previstos dentro del mismo.

### 2.23 Costos y Gastos.

La entidad reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo 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 el objeto social. 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.

Dentro de los Costos se incluyen las compras de mercancías, herramientas, costos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los Gastos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos en los procesos realizados para la ejecución del objeto social.



---

**MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA**  
Gerente



---

**NIDIA ESPERANZA MOGOLLON CANCHICA**  
T.P. N°

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

El efectivo y equivalentes de efectivo para los periodos de presentación incluyen los siguientes componentes:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
Caja	\$ 18,954,708	\$ -
Bancos	\$ 101,152,756	\$ 97,392,966
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 120,107,464</b>	<b>\$ 97,392,966</b>

**NOTA 4. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

El saldo de las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corresponde a los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
Clientes	\$ 136,821,247	\$ 71,193,143
Anticipos Y Avances	\$ 20,264,442	\$ 14,215,703
Provisiones	\$ 18,855,000	\$ 18,855,000
	0 \$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 175,940,689</b>	<b>\$ 66,553,846</b>

**NOTA 5. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

El saldo del Activo por Impuestos Corrientes corresponde a los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
Retencion En La Fuente	\$ 45,698,732	\$ 24,376,828
	0 \$ -	\$ -
Impuesto De Ind. Y Cio Retenid	\$ 147,670	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 45,846,402</b>	<b>\$ 24,376,828</b>

**NOTA 6. INVENTARIOS.**

El saldo de los inventarios corresponde a los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
	0 \$ -	\$ -
M/Cias No Fabricadas X La Emp.	\$ 6,870,988	\$ 34,622,132
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,870,988</b>	<b>\$ 34,622,132</b>

**NOTA 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS E INTANGIBLES.**

El saldo del Activos no Corrientes corresponde a los siguientes rubros:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
Equipos De Procesamiento De Datos	\$ 26,654,867	\$ 26,654,867
Maquinaria Y Equipo En Montaje	\$ 8,643,092	\$ 6,969,612
Maquinaria Y Equipo	\$ 12,711,650	\$ 1,150,000
Equipo De Oficina	\$ 11,840,964	\$ 4,941,964
Equipos De Comput. Y Comunic.	\$ 4,623,176	\$ 4,623,176
	0 \$ -	\$ -
Depreciacion Acumulada	\$ 1,629,157	\$ 1,629,157
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 66,102,906</b>	<b>\$ 42,710,462</b>

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
-------------	------------	------------

**NOTA 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

La entidad, al periodo de elaboración de los Estados Financieros finaliza con pasivos por pagar como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
	0 \$ - \$	-
<i>Nacionales</i>	-\$ 6,957,741	\$ 3,959,940
<i>Costos Y Gastos Por Pagar</i>	-\$ 13,011,917	\$ 2,766,258
<i>Retenciones Y Aportes De Nomin</i>	-\$ 6,563,101	\$ 3,558,201
	ii \$ - \$	-
<i>Acreedores Varios</i>	-\$ 982,267	\$ 105,563
	.. \$ - \$	-
<b>IMPUESTOS</b>		
<i>Acreedores Oficiales</i>	-\$ 7,151,177	\$ 1,705,050
<i>Retencion En La Fuente</i>	-\$ 420,000	\$ -
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>		
<i>Salarios Por Pagar</i>	-\$ 110,650	\$ -
<i>Para Obligaciones Laborales</i>	-\$ 10,580,810	\$ 26,658,633
<i>Intereses Sobre Cesantias</i>	-\$ 1,642,340	\$ -
<b>OTROS PASIVOS</b>		
<i>Anticipos Y Avances Recibidos</i>	\$ -	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 60,150,383</b>	<b>\$ 38,753,644</b>

**NOTA 9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Comprende los valores recibidos y/o causados por UNIDAD DE ENDOSCOPIA GASTROMED como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios, así como los dividendos, participaciones y demás ingresos por concepto de intermediación financiera, siempre y cuando se identifique con el objeto social principal del ente económico así:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<i>SERVICIOS DE SALUD</i>	-\$ 1,112,515,856	\$ 693,892,160
<i>Devoluciones En Ventas Db</i>	-\$ 30,148,000	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 1,142,663,856</b>	<b>\$ 693,892,160</b>

**NOTA 10. COSTO DE VENTAS.**

Este rubro refleja el costo de las mercancías que se compraron y consumieron para su comercialización; .

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>COSTOS DE VENTA</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

**NOTA 11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.**

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

A dic 2023

Los gastos operacionales de administración son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, comercial, legal y administrativa. A continuación se detallan los gastos:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN</b>		
Gastos De Personal	\$ 417,067,745	\$ 222,426,609
Honorarios	\$ 177,668,464	\$ 84,094,122
Impuestos	\$ 23,801,471	\$ 33,466,042
Arrendamientos	\$ 59,175,060	\$ 49,674,720
Construcciones Y Afiliaciones	\$ 611,380	\$ 436,876
Seguros	\$ 11,722,601	\$ 10,777,696
Servicios	\$ 53,297,177	\$ 61,122,693
Gastos Legales	\$ 2,092,400	\$ 1,568,881
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 28,318,457	\$ 47,800,482
Adecuacion E Instalacion	\$ 418,000	\$ 590,000
Diversos	\$ 213,322,545	\$ 103,077,920
Depreciaciones	\$ 6,287,409	\$ 4,150,308
<b>GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 993,782,708</b>	<b>\$ 619,186,348</b>

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Financieros	\$ 8,105,295	\$ 5,564,245
Gastos Diversos	\$ 105,935	\$ 2,743,081
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,211,230</b>	<b>\$ 8,307,326</b>

### NOTA 12. OTROS INGRESOS Y EGRESOS.

Registra el valor de los ingresos y gastos obtenidos o erogados por el ente económico por concepto de rendimientos de capital a través de actividades diferentes a las de su objeto social principal, se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>EGRESOS FINANCIEROS</b>		
Intereses	\$ 409,649	\$ 181,028
Otros	\$ 185,768	\$ 325
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8,514,944</b>	<b>\$ 5,745,273</b>

DESCRIPCIÓN	31/12/2023	31/12/2022
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>		
Financieros	-\$ 8,312,980	\$ 2,144,364
Indemnizaciones	-\$ 7,222,694	\$ 1,197,303
Diversos	-\$ 4,093	\$ 602
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 15,539,767</b>	<b>\$ 3,342,269</b>



MARTHA LUZ DE LA ROSA BAYONA  
Gerente



NIDIA ESPERANZA MOGOLLON CANCHICA  
T.P. N° 91682T