

**UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS**

**Estados de Situación Financiera**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020  
(Valores expresados en pesos colombianos)

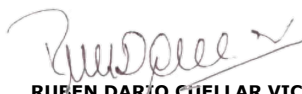
Cuenta	Nota	31-dic-21		31-dic-20		Variación	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>1</b>	<b>128,872,353.21</b>	<b>6.66%</b>	<b>19,932,946.28</b>	<b>1.03%</b>	<b>108,939,406.93</b>	<b>546.53%</b>
CAJA		1,077,876.00	0.06%	2,188,083.00	0.11%	-1,110,207.00	-50.74%
BANCOS		127,794,477.21	6.61%	17,744,863.28	0.92%	110,049,613.93	620.18%
<b>INVERSIONES</b>	<b>2</b>	<b>44,380,950.00</b>	<b>2.29%</b>	<b>44,380,950.00</b>	<b>2.29%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
EN ACCIONES		44,380,950.00	2.29%	44,380,950.00	2.29%	0.00	0.00%
<b>DEUDORES</b>	<b>3</b>	<b>1,206,535,776.55</b>	<b>62.39%</b>	<b>928,998,793.51</b>	<b>48.04%</b>	<b>277,536,983.04</b>	<b>29.87%</b>
CLIENTES NACIONALES FACTURACION POR RADICAR		0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
CLIENTES NACIONALES FACTURACION RADICADA		858,213,089.38	44.38%	602,530,293.34	31.16%	255,682,796.04	42.43%
ANTICIPOS Y AVANCES		8,339,200.00	0.43%	30,159,502.00	1.56%	-21,820,302.00	-72.35%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		249,983,485.72	12.93%	175,037,176.44	9.05%	74,946,309.28	42.82%
DEUDORES VARIOS		90,000,001.45	4.65%	121,271,821.73	6.27%	-31,271,820.28	-25.79%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>4</b>	<b>161,124,362.84</b>	<b>8.33%</b>	<b>188,764,210.34</b>	<b>9.76%</b>	<b>-27,639,847.50</b>	<b>-14.64%</b>
MEDICAMENTOS E INSUMOS		161,124,362.84	8.33%	188,764,210.34	9.76%	-27,639,847.50	-14.64%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,540,913,442.60</b>	<b>79.68%</b>	<b>1,182,076,900.13</b>	<b>61.13%</b>	<b>358,836,542.47</b>	<b>30.36%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
<b>DEUDORES</b>	<b>3</b>	<b>142,031,618.00</b>	<b>7.34%</b>	<b>142,718,271.00</b>	<b>7.38%</b>	<b>-686,653.00</b>	<b>-0.48%</b>
CLIENTES NACIONALES DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO		326,494,376.00	16.88%	327,776,236.00	16.95%	-1,281,860.00	-0.39%
DETERIORO DE CARTERA		-184,462,758.00	-9.54%	-185,057,965.00	-9.57%	595,207.00	-0.32%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5</b>	<b>771,195,462.00</b>	<b>39.88%</b>	<b>599,119,642.00</b>	<b>30.98%</b>	<b>172,075,820.00</b>	<b>28.72%</b>
MEJORA EN PROPIEDADES AJENAS		92,991,004.00	4.81%	92,991,004.00	4.81%	0.00	0.00%
EQUIPO DE OFICINA		16,342,846.00	0.85%	15,992,079.00	0.83%	350,767.00	2.19%
EQUIPO DE COMPUTO		65,022,166.00	3.36%	61,748,166.00	3.19%	3,274,000.00	5.30%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO		1,536,249,870.00	79.44%	1,190,028,225.00	61.54%	346,221,645.00	29.09%
EQUIPO DE TRANSPORTE		123,000,001.00	6.36%	123,000,001.00	6.36%	0.00	0.00%
DEPRECIACION ACUMULADA		-1,062,410,425.00	-54.94%	-884,639,833.00	-45.74%	-177,770,592.00	20.10%
<b>DIFERIDOS</b>	<b>6</b>	<b>9,941,593.00</b>	<b>0.51%</b>	<b>9,941,593.00</b>	<b>0.51%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
CARGO CORRECCION MONETARIA DIFERIDA		9,941,593.00	0.51%	9,941,593.00	0.51%	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>923,168,673.00</b>	<b>47.74%</b>	<b>751,779,506.00</b>	<b>38.87%</b>	<b>171,389,167.00</b>	<b>22.80%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,464,082,115.60</b>	<b>127%</b>	<b>1,933,856,406.13</b>	<b>100%</b>	<b>530,225,709.47</b>	<b>27%</b>

PASIVO	Nota	31-dic-21		31-dic-20		Variación	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>7</b>	<b>3,812,011.66</b>	<b>0.20%</b>	<b>7,544,525.72</b>	<b>0.39%</b>	<b>-3,732,514.06</b>	<b>-49.47%</b>
BANCOS NACIONALES		3,812,011.66	0.20%	7,544,525.72	0.39%	-3,732,514.06	-49.47%
<b>PROVEEDORES</b>	<b>8</b>	<b>254,476,533.02</b>	<b>13.16%</b>	<b>103,315,549.00</b>	<b>5.34%</b>	<b>151,160,984.02</b>	<b>146.31%</b>
PROVEEDORES NACIONALES		254,476,533.02	13.16%	103,315,549.00	5.34%	151,160,984.02	146.31%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9</b>	<b>253,807,420.00</b>	<b>13.12%</b>	<b>187,997,979.00</b>	<b>9.72%</b>	<b>65,809,441.00</b>	<b>35.01%</b>
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		232,452,248.00	12.02%	164,264,179.00	8.49%	68,188,069.00	41.51%
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR		6,262,000.00	0.32%	8,274,000.00	0.43%	-2,012,000.00	-24.32%
AUTORETENCION A TITULO IMPTO RENTA		1,862,000.00	0.10%	2,640,000.00	0.14%	-778,000.00	-29.47%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		12,149,000.00	0.63%	11,978,600.00	0.62%	170,400.00	1.42%
ACREEDORES VARIOS		1,082,172.00	0.06%	841,200.00	0.04%	240,972.00	28.65%
<b>IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>10</b>	<b>3,747,000.00</b>	<b>0.19%</b>	<b>5,310,000.00</b>	<b>0.27%</b>	<b>-1,563,000.00</b>	<b>-29.44%</b>
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS		3,540,000.00	0.18%	5,310,000.00	0.27%	-1,770,000.00	-33.33%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO		207,000.00	0.01%	0.00	0.00%	207,000.00	0.00%
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>11</b>	<b>180,773,839.00</b>	<b>9.35%</b>	<b>145,031,724.00</b>	<b>7.50%</b>	<b>35,742,115.00</b>	<b>24.64%</b>
SALARIOS POR PAGAR		120,300,879.00	6.22%	97,244,160.00	5.03%	23,056,719.00	23.71%
CESANTIAS CONSOLIDADAS		25,492,292.00	1.32%	19,573,161.00	1.01%	5,919,131.00	30.24%
INTERESES SOBRE CESANTIAS		2,805,951.00	0.15%	2,092,810.00	0.11%	713,141.00	34.08%
PRIMA DE SERVICIOS		1,213,522.00	0.06%	1,125,000.00	0.06%	88,522.00	7.87%
VACACIONES CONSOLIDADAS		30,961,195.00	1.60%	24,996,593.00	1.29%	5,964,602.00	23.86%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>696,616,803.68</b>	<b>36.02%</b>	<b>449,199,777.72</b>	<b>23.23%</b>	<b>247,417,025.96</b>	<b>55.08%</b>

PASIVO	Nota	31-dic-21		31-dic-20		Variación	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>7</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
BANCOS NACIONALES		0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>9</b>	<b>747,796,004.00</b>	<b>38.67%</b>	<b>174,457,831.89</b>	<b>9.02%</b>	<b>573,338,172.11</b>	<b>328.64%</b>
DEUDAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS		406,174,643.00	21.00%	174,457,831.89	9.02%	231,716,811.11	132.82%
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR		341,621,361.00	17.67%	0.00	0.00%	341,621,361.00	0.00%
<b>PASIVOS DIFERIDOS</b>		<b>29,013,627.00</b>	<b>1.50%</b>	<b>29,013,627.00</b>	<b>1.50%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
CREDITO POR CORRECCION MONETARIA DIFERIDA -CARTEI		29,013,627.00	1.50%	29,013,627.00	1.50%	0.00	0.00%
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>32,095,673.00</b>	<b>1.66%</b>	<b>25,120,621.00</b>	<b>1.30%</b>	<b>6,975,052.00</b>	<b>27.77%</b>
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		32,095,673.00	1.66%	25,120,621.00	1.30%	6,975,052.00	27.77%
DEPOSITOS RECIBIDOS		0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>808,905,304.00</b>	<b>41.83%</b>	<b>228,592,079.89</b>	<b>11.82%</b>	<b>580,313,224.11</b>	<b>253.86%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,505,522,107.68</b>	<b>77.85%</b>	<b>677,791,857.61</b>	<b>35.05%</b>	<b>827,730,250.07</b>	<b>122.12%</b>

PATRIMONIO	Nota	31-dic-21		31-dic-20		Variación	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
<b>PATRIMONIO</b>							
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>12</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>4.14%</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>4.14%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		80,000,000.00	4.14%	80,000,000.00	4.14%	0.00	0.00%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>104,495,459.85</b>	<b>5.40%</b>	<b>64,826,526.91</b>	<b>3.35%</b>	<b>39,668,932.94</b>	<b>61.19%</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		104,495,459.85	5.40%	64,826,526.91	3.35%	39,668,932.94	61.19%
PERDIDA DEL EJERCICIO		0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>774,064,548.07</b>	<b>40.03%</b>	<b>1,111,238,021.61</b>	<b>57.46%</b>	<b>-337,173,473.54</b>	<b>-30.34%</b>
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		774,064,548.07	40.03%	1,111,238,021.61	57.46%	-337,173,473.54	-30.34%
<b>DIFERENCIA CONVERGENCIA NIIF 2017</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>958,560,007.92</b>	<b>49.57%</b>	<b>1,256,064,548.52</b>	<b>64.95%</b>	<b>-297,504,540.60</b>	<b>-23.69%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>2,464,082,115.60</b>	<b>127%</b>	<b>1,933,856,406.13</b>	<b>100%</b>	<b>530,225,709.47</b>	<b>27%</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

  
**RUBÉN DARIO CUELLAR VICTORIA**

Representante Legal

  
**CLAUDIA ALEJANDRA MARTINEZ GONZALEZ**

Revisora Fiscal  
CP Tarjeta Profesional 155222-T  
Ver Dictamen Adjunto

  
**EMILCE PINO FUENTES**

Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 157237-T

**UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS**  
**Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales**

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	dic-21		dic-20		dic-18		Variación	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%	Valores	%
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>13</b>	<b>2,705,098,995.00</b>	<b>125%</b>	<b>1,801,713,428.00</b>	<b>84%</b>	<b>4,513,602,392.00</b>	<b>100%</b>	<b>903,385,567.00</b>	<b>50.14%</b>
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		3,163,632,036.00	146.73%	1,945,370,658.00	90.23%	4,794,438,012.00	106.22%	1,218,261,378.00	62.62%
DEVOLUCIONES Y GLOSAS		-438,461,224.00	-20.34%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-438,461,224.00	0.00%
DEVOL. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS		-20,071,817.00	-0.93%	-143,657,230.00	-6.66%	-280,835,620.00	-6.22%	123,585,413.00	-86.03%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2,705,098,995.00</b>	<b>125%</b>	<b>1,801,713,428.00</b>	<b>84%</b>	<b>4,513,602,392.00</b>	<b>100%</b>	<b>903,385,567.00</b>	<b>50.14%</b>
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>13</b>	<b>15,834,321.22</b>	<b>0.73%</b>	<b>354,349,336.00</b>	<b>16.44%</b>	<b>37,353,494.00</b>	<b>0.83%</b>	<b>-338,515,014.78</b>	<b>-95.53%</b>
RECUPERACION DE OTROS COSTOS Y GASTOS		7,080,050.12	0.33%	331,606,298.00	15.38%	35,435,503.00	0.79%	-324,526,247.88	-97.86%
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2,460,391.10	0.11%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	2,460,391.10	0.00%
DIVERSOS		6,293,880.00	0.29%	22,743,038.00	1.05%	1,917,991.00	0.04%	-16,449,158.00	-72.33%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>2,720,933,316.22</b>	<b>126%</b>	<b>2,156,062,764.00</b>	<b>100%</b>	<b>4,550,955,886.00</b>	<b>100%</b>	<b>564,870,552.22</b>	<b>26.20%</b>
<b>COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>14</b>	<b>1,758,837,248.63</b>	<b>81.58%</b>	<b>1,292,851,081.80</b>	<b>59.96%</b>	<b>2,814,735,752.00</b>	<b>62.36%</b>	<b>465,986,166.83</b>	<b>36.04%</b>
COSTO DE VENTAS		332,032,304.13	15.40%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	332,032,304.13	0.00%
IMPUESTOS		12,393,307.71	0.57%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	12,393,307.71	0.00%
UNIDAD FUNCIONAL DE QUIROFANOS		0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
UNIDAD FUNCIONAL DE APOYO DIAGNOSTICO		1,413,858,231.79	65.58%	1,292,851,081.80	59.96%	2,814,735,752.00	62.36%	121,007,149.99	9.36%
COMERCIO AL POR MAYOR Y POR MENOR		553,405.00	0.03%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	553,405.00	0.00%
<b>TOTAL COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1,758,837,248.63</b>	<b>81.58%</b>	<b>1,292,851,081.80</b>	<b>59.96%</b>	<b>2,814,735,752.00</b>	<b>62.36%</b>	<b>465,986,166.83</b>	<b>36.04%</b>
<b>EXCEDENTE / PERDIDA BRUTA</b>		<b>962,096,067.59</b>	<b>44.62%</b>	<b>863,211,682.20</b>	<b>40.04%</b>	<b>1,698,866,640.00</b>	<b>37.64%</b>	<b>98,884,385.39</b>	<b>11.46%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>15</b>	<b>812,750,991.83</b>	<b>37.70%</b>	<b>763,960,742.00</b>	<b>35.43%</b>	<b>705,136,366.00</b>	<b>15.62%</b>	<b>48,790,249.83</b>	<b>6.39%</b>
GASTOS DE PERSONAL		93,862,122.00	4.35%	58,761,458.00	2.73%	143,426,014.00	3.18%	35,100,664.00	59.73%
HONORARIOS		209,136,745.00	9.70%	224,728,704.00	10.42%	140,750,395.00	3.12%	-15,591,959.00	-6.94%
IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		3,567,365.00	0.17%	1,125,994.00	0.05%	390,621.00	0.01%	2,441,371.00	216.82%
ARRENDAMIENTOS		101,467,000.00	4.71%	78,651,387.00	3.65%	56,784,456.00	1.26%	22,815,613.00	29.01%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		661,000.00	0.03%	661,000.00	0.03%	578,000.00	0.01%	0.00	0.00%
SEGUROS		51,591,162.00	2.39%	66,714,234.00	3.09%	67,614,838.00	1.50%	-15,123,072.00	-22.67%
SERVICIOS		55,309,014.88	2.57%	43,390,936.00	2.01%	30,786,048.00	0.68%	11,918,078.88	27.47%
GASTOS LEGALES		58,087,317.00	2.69%	31,738,028.00	1.47%	7,625,345.00	0.17%	26,349,289.00	83.02%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		40,793,000.00	1.89%	35,729,416.00	1.66%	19,420,493.00	0.43%	5,063,584.00	14.17%
ADECUACION E INSTALACION		1,955,211.00	0.09%	0.00	0.00%	18,738,574.00	0.42%	1,955,211.00	0.00%
GASTOS DE VIAJE		0.00	0.00%	929,160.00	0.04%	23,367,472.00	0.52%	-929,160.00	-100.00%
DEPRECIACIONES		163,636,474.00	7.59%	146,890,320.00	6.81%	91,692,594.00	2.03%	16,746,154.00	11.40%
DIVERSOS		32,684,580.95	1.52%	44,102,106.00	2.05%	88,245,152.00	1.96%	-11,417,525.05	-25.89%
DETERIORO		0.00	0.00%	30,537,999.00	1.42%	15,716,364.00	0.35%	-30,537,999.00	-100.00%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		<b>812,750,991.83</b>	<b>37.70%</b>	<b>763,960,742.00</b>	<b>35.43%</b>	<b>705,136,366.00</b>	<b>15.62%</b>	<b>48,790,249.83</b>	<b>6.39%</b>
<b>EXCEDENTE / PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>149,345,075.76</b>	<b>6.93%</b>	<b>99,250,940.20</b>	<b>4.60%</b>	<b>993,730,274.00</b>	<b>22.02%</b>	<b>50,094,135.56</b>	<b>50.47%</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>16</b>	<b>44,849,615.91</b>	<b>2.08%</b>	<b>29,114,413.29</b>	<b>1.35%</b>	<b>84,903,156.36</b>	<b>1.88%</b>	<b>15,735,202.62</b>	<b>54.05%</b>
FINANCIEROS		18,849,067.75	0.87%	25,224,601.27	1.17%	61,494,141.52	1.36%	-6,375,533.52	-25.28%
GASTOS EXTRAORDINARIOS		25,403,888.16	1.18%	3,889,812.02	0.18%	11,704,507.42	0.26%	21,514,076.14	553.09%
GASTOS DIVERSOS		596,660.00	0.03%	0.00	0.00%	11,704,507.42	0.26%	596,660.00	0.00%
<b>EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>104,495,459.85</b>	<b>4.85%</b>	<b>70,136,526.91</b>	<b>3.25%</b>	<b>946,180,611.64</b>	<b>20.96%</b>	<b>34,358,932.94</b>	<b>48.99%</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>5,310,000.00</b>	<b>0.25%</b>	<b>321,792,000.00</b>	<b>7.13%</b>	<b>-5,310,000.00</b>	<b>-100.00%</b>
PROVISION IMPUESTO DE RENTA		0.00	0.00%	5,310,000.00	0.25%	321,792,000.00	7.13%	-5,310,000.00	-100.00%
<b>EXCEDENTE (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>		<b>104,495,459.85</b>	<b>4.85%</b>	<b>64,826,526.91</b>	<b>3.01%</b>	<b>624,388,611.64</b>	<b>13.83%</b>	<b>39,668,932.94</b>	<b>61.19%</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

  
**RUBEN DARIO CUELLAR VICTORIA**  
Representante Legal

  
**CLAUDIA ALEJANDRA MARTINEZ GONZALEZ**  
Revisora Fiscal  
CP Tarjeta Profesional 155222-T

  
**EMILCE PINO FUENTES**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 157237-T

**UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS**

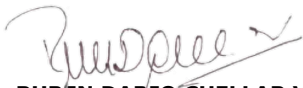
**Estados de Cambios en el Patrimonio**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	31-dic-20	Disminución	Incremento	31-dic-21
		Valores	Valores	Valores	Valores
<b>PATRIMONIO</b>					
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	12	<b>80,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>80,000,000.00</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	12	<b>64,826,526.91</b>	<b>64,826,526.91</b>	<b>104,495,459.85</b>	<b>104,495,459.85</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		64,826,526.91	64,826,526.91	104,495,459.85	104,495,459.85
PERDIDA DEL EJERCICIO		0.00	0.00		0.00
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>		<b>1,111,238,021.61</b>	<b>402,000,000.00</b>	<b>64,826,526.46</b>	<b>774,064,548.07</b>
UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS		1,111,238,021.61	402,000,000.00	64,826,526.46	774,064,548.07
<b>DIFERENCIA CONVERGENCIA NIIF 2017</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,256,064,548.52</b>	<b>466,826,526.91</b>	<b>169,321,986.31</b>	<b>958,560,007.92</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros



**RUBÉN DARÍO CUELLAR VICTORIA**  
Representante Legal



**CLAUDIA ALEJANDRA MARTINEZ GONZALEZ**  
Revisora Fiscal  
CP Tarjeta Profesional 155222-T  
Ver Dictamen Adjunto



**EMILCE PINO FUENTES**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 157237-T

**UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS**

**Estados de Flujo de Efectivo Método Indirecto**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos colombianos)

	31-dic-21	31-dic-20
UTILIDAD DEL EJERCICIO	106,773,117.85	64,826,526.91
HONORARIOS	209,136,745.00	0.00
GASTOS DE PERSONAL	93,862,122.00	146,890,320.00
ARRENDAMIENTOS	101,467,000.00	30,537,999.00
GASTOS NO OPERACIONALES	44,571,957.91	5,310,000.00
	0.00	0.00
	<b>555,810,942.76</b>	<b>247,564,845.91</b>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	<b>1,078,673,246.67</b>	<b>-63,319,591.40</b>
DEUDORES	276,850,330.04	87,351,397.71
INVENTARIOS	-27,639,847.50	127,600,512.00
PROVEEDORES NACIONALES	151,160,984.02	46,888,426.00
CUENTAS POR PAGAR	65,809,441.00	3,887,135.00
PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	-1,563,000.00	0.00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	35,742,115.00	131,764,440.00
CUENTAS POR PAGAR	578,313,224.11	-460,811,502.11
<b>EFFECTIVO NETO USADO POR LAS ACTIVIDADES DE O</b>	<b>1,634,484,189.43</b>	<b>184,245,254.51</b>
<b>FLUJO DE EFFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8,439,346.00	-154,209,032.00
<b>FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INV</b>	<b>8,439,346.00</b>	<b>-154,209,032.00</b>
<b>FLUJO DE EFFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
BANCOS NACIONALES	-4,010,172.06	-81,957,755.29
<b>FLUJO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE FIN</b>	<b>-4,010,172.06</b>	<b>-81,957,755.29</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFFECTIVO</b>	<b>1,638,913,363.37</b>	<b>-51,921,532.78</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO AL INICIO I	19,932,946.28	517,658,873.48
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO AL FINAL</b>	<b>128,872,353.21</b>	<b>19,932,946.28</b>

  
**RUBÉN DARIO CUELLAR VICTORIA**  
 Representante Legal

  
**EMILCE PINO FUENTES**  
 Contadora Pública  
 Tarjeta Profesional 157237-T

  
**CLAUDIA ALEJANDRA MARTINEZ GONZALEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional 155222-T  
 Ver Dictamen Adjunto

**UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS**

**Estados de Flujo de Efectivo Método Directo**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Valores expresados en pesos colombianos)

	31-dic-21	31-dic-20
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	2,444,082,986.18	2,038,173,367.29
Efectivo pagado a/por:		
Proveedores	-1,578,036,417.11	-1,373,563,167.80
Empleados	-58,120,007.00	-60,795,494.00
Impuestos	5,412,052.00	-143,542.00
Cuentas por pagar	114,579,798.23	-806,651,208.11
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>927,918,412.30</b>	<b>-202,980,044.62</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Intereses recibidos		
Venta de propiedades, planta y equipo		
Consideración recibida por venta de inversiones	0.00	0.00
Adquisición de activo intangible	-32,684,580.95	-44,102,106.00
Adquisición de propiedades, planta y equipo	<b>-335,712,294.00</b>	<b>-139,571,608.00</b>
Adquisición de propiedades de inversión	0.00	0.00
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-368,396,874.95</b>	<b>-183,673,714.00</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>		
Cobros por emisión de capital social		
Cobros por venta de acciones propias		
Cobros del ejercicio por opciones de compra de acciones		
Recompra de acciones propias		
Reembolso de préstamos		
Adquisición obligaciones financieros	-48,582,129.97	-111,072,168.58
Dividendos pagados	-402,000,000.45	0.00
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-450,582,130.42</b>	<b>-111,072,168.58</b>
<b>Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalente</b>	<b>108,939,406.93</b>	<b>-497,725,927.20</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	19,932,946.28	517,658,873.48
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	128,872,353.21	19,932,946.28



**RUBEN DARÍO CUELLAR VICTORIA**  
Representante Legal



**EMILCE PINO FUENTES**  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 157237-T



**CLAUDIA ALEJANDRA MARTINEZ GONZALEZ**

Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 155222-T  
Ver Dictamen Adjunto

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **I. GENERALIDADES:**

UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.", se constituye como Sociedad Anónima Simplificada por documento privado No. 00000SN el 16 de marzo de 2009, inscrita en Cámara de Comercio el 24 de marzo de 2009 bajo el número 25285 del Libro IX, con matrícula mercantil No. 000107762., número de identificación Tributaria (NIT) 900.274.139-5, cuenta con permiso de funcionamiento en salud expedido por la Dirección Departamental de Salud del Cauca. El Objeto social es desarrollar toda clase de actividades del área de la salud humana. De acuerdo a las normas establecidas por el ministerio de Salud para Instituciones Prestadoras de Salud de Carácter Privado se encuentra bajo la vigilancia de la superintendencia Nacional de Salud. Con un capital autorizado de (\$200.000.000) millones de pesos y un capital suscrito y pagado de (\$80.000.000) millones de pesos representados en 80.000 acciones por valor nominal de \$1.000 pesos cada una.

### **II. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES:**

2.1. Los estados financieros de UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., han sido preparados utilizando como marco de referencia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009; adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, a través del Decreto 3022 del 2013 y sus modificaciones en vigencia a la fecha del cierre del ejercicio contable, el período obligatorio de transición comienza el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF sería al 31 de diciembre de 2016. Posteriormente UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS con base en la circular 001 del 19 de enero de 2.016 emitida por La Superintendencia Nacional de Salud en, se acogió al nuevo cronograma de implementación para las empresas del Sector Salud el cual establece como periodo de Transición 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2.016 y Emisión de los Primeros Estados Financieros a 31 de diciembre de 2.017.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo, como se explica en las políticas contables descritas abajo.

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

En general el costo 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.

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

**2.2 Bases de Preparación:** UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS ha definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte el 31 de diciembre.

**2.2.1 Unidad de medida:** Para efectos legales en Colombia, los estados financieros se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera la sociedad. Para la presentación de los estados financieros y sus notas respectivas, se realizan en pesos.

**2.2.2 Sistema Contable:** El sistema contable de la UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS es el de causación o devengo, según el cual los ingresos y egresos se registran cuando se causan, independientemente que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

**2.2.3 Periodo de Preparación:** Los estados financieros de UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS al 31 de diciembre de 2017, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NIIF). Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto, lo cual sirvió como referencia para ajustar y reconocer como costo en los estados financieros el valor atribuido; el cual se tomará como punto de partida para reconocer su deterioro como consecuencia de la contribución a la generación de sus ingresos, a través del método de depreciación de línea recta, en los casos en que corresponda, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018 Inclusive. La UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS preparó sus estados financieros anuales de acuerdo con los

Principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (PCGA colombianos).

# **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

## **2.2.4 Clasificación de partidas en Corrientes y No Corrientes:**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad: espera 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 período sobre el que se informa.

## **III. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

### **3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá un activo financiero como Efectivo o Equivalente de Efectivos cuando sea fácilmente convertible en efectivo teniendo un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

- Se clasifican como efectivos y equivalentes de efectivo los siguientes elementos:
  - Caja: General y menor.
  - Bancos: Cuentas corrientes y de ahorro.
- Las inversiones en títulos valores o similares hasta por 90 días, que puedan llegar a convertirse en efectivo, se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo.

### **3.2 Instrumentos de Deuda Corriente al Costo Histórico y Costo Amortizado**

La gran parte de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Todos los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo, utilizando el método de la pérdida incurrida. La entidad considera instrumentos de deuda corrientes: cuentas por cobrar y por pagar cuyo pacto de realización está definido a Menos de 120 Días.

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

Las cuentas por cobrar al costo histórico menos deterioro están principalmente constituidas por Deudores Comerciales por Venta de Bienes y Servicios, Convenios por bienes y servicios financiados a corto plazo (Menos de 120 Días.) donde UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., actúa como financiador o recaudador de dichos bienes o servicios adquiridos por el asociado con el tercero sin pactar financiación; anticipos de contratos, proveedores e impuestos; otros pagos a cargo del asociado.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Todos los instrumentos de deuda que contemplan financiación se reconocen cuando la entidad se hace parte contractual. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso de los activos.

Se consideran instrumentos de financiación por UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.: Las inversiones de deuda (CDT, Bonos y similares), Los préstamos por cobrar, y las obligaciones financieras. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención (vencimiento), se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El deterioro de las cuentas por cobrar se establece con base en el modelo de pérdida incurrida, en donde se analiza la evidencia objetiva disponible a la fecha de reporte, que pueda eventualmente generar incertidumbre sobre la llegada de los flujos de efectivo Miembros a la partida. Si es posible establecer la fecha contractual de recaudo probable, se trae a valor presente el flujo futuro de fondos a la tasa Máxima legal permitida y se registra el deterioro, de lo contrario se establece el porcentaje individual de deterioro a constituir por cada deudor.

Las cuentas por pagar regularmente incluyen: costos y gastos por pagar, proveedores, retenciones y aportes de nómina a la seguridad social, retenciones en la fuente y otras cuentas por pagar con terceros.

### **3.3 Instrumentos de Patrimonio a Valor Razonable**

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA AVDES DEL SUR SAS.*

Las Acciones, cuotas o partes de interés social cuyo valor razonable puede establecerse de manera fiable sin esfuerzo desproporcionado. Se considera valor razonable el precio de un activo idéntico cotizado, si no está disponible, entonces transacciones recientes (3 meses) que puedan reflejar el precio que el activo alcanzaría en caso de negociarse y por último si no está disponible dicha información, el resultado de una valoración técnica de la empresa.

Las inversiones de patrimonio que no puedan medirse a valor razonable, se medirán a costo histórico menos deterioro. La entidad considera instrumentos de patrimonio que se miden a costo histórico menos deterioro todas las inversiones en entidades que no cotizan en bolsa o cuya bursatilidad es baja o nula. Igualmente mide a costo histórico las aportaciones en entidades sin ánimo de lucro cualquiera sea su naturaleza.

En los instrumentos de patrimonio medidos a costo histórico es evidencia de deterioro pérdidas recurrentes (3 años) o quebranto patrimonial (patrimonio inferior al capital social).

## **3.4 Propiedades Planta y Equipo**

Son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo.

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:

Se registran por el valor pagado más todos los costos de instalación excepto la financiación y se deprecian en línea recta según su vida útil.

La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativa. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 10 SMLMV. Los demás elementos NO materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con las siguientes tasas:

# UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.

TIPO	VIDA ÚTIL	VR RESIDUAL
Construcciones y Edificaciones	20 Años	0%
Equipo de Oficina	10 Años	0%
Equipo de Computación y Comunicación	5 Años	0%
Equipo Médico	5 años	0%
Flota y Equipo de Transporte	5 Años	0%

Los activos por valor inferior a 1 SMLMV se deprecian en el mes de adquisición.

Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un edificio). UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad siempre que sean por valor superior a 10 SMLMV.

El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas. Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Los terrenos y los edificios son activos separables y UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

7

incurrir UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos sin excepción.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., reconocerá los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado. UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son

# **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil.

La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

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

Para determinar la vida útil de un activo, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., deberá considerar todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

En cada fecha sobre la que se informa, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., evaluará el Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta. Un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.,

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas. La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. La UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, Como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

### **3.5 Intangibles generados internamente y Gastos Anticipados**

Los gastos anticipados que son recuperables como seguros pagados por anticipado, se amortizan durante la vigencia de la cobertura o del servicio adquirido. Todos los intangibles generados internamente se reconocen como gastos en el estado de resultados.

### **3.6 Intangibles**

Licencias, Marcas, Patentes adquiridas a un tercero por valor superior a 1 SMLMV, que se amortizan según su vida útil a 10 años, mediante el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **3.7 Deterioro del Valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación

# **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

## **3.7 Impuesto a las Ganancias**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores, es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de la recuperación o liquidación de los activos y pasivos de la empresa respecto al importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

### **3.7.1 Fases en la contabilización del impuesto a las Ganancias**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases a continuación:

Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente.

Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:

Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.

Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como, por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser deducibles fiscalmente en periodos futuros.

Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.

## **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.

Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa que se espera sean aplicables cuando se realice la medición.

Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio. Presentará y revelará la información requerida.

### **3.7.2 Reconocimiento y medición de impuestos corrientes**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá un pasivo por impuesto corriente, el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuesto corriente.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá un activo por impuesto corriente por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS medirá un pasivo o activo por impuesto corriente a los importes que se esperen pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente el resultado ni sea probable que lo hagan.

## **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF, deba reconocerse en otro resultado integral.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS incluirá el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.

### **3.7.3 Reconocimiento de impuestos diferidos**

#### **Principio de Reconocimiento General**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos al impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Activos y pasivos cuya recuperación o liquidación no afectará a las ganancias fiscales

Si la entidad espera recuperar el importe en libros de un activo, o liquidar el importe en libros de un pasivo, sin afectar a las ganancias fiscales, no surgirá ningún impuesto diferido con respecto al activo o pasivo. El reconocimiento de impuestos diferidos solamente aplica para los activos y pasivos para los que la entidad espere recuperar o liquidar el importe en libros que afecten a las ganancias fiscales y a otras partidas que tienen una base fiscal.

#### **Base fiscal**

La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si la entidad presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración. Si la entidad presenta declaraciones fiscales por separado para las distintas operaciones, la base fiscal se determinará según las legislaciones fiscales

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

que regulen cada declaración fiscal.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

(a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

(b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualquier importe incluido en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

## **Diferencias temporarias**

Las diferencias temporarias surgen cuando:

Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

## **Pasivos y activos por impuestos diferidos**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá:

(a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

## **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.  
No obstante, se aplicarán las siguientes excepciones:
  - (a) UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
  - (b) UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida conforme a la NIIF, se deba reconocer en otro resultado integral.

### **3.7.4 Medición de impuestos diferidos Tasas impositivas**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS medirá los gastos (ingresos) por impuestos diferidos y los pasivos (activos) por impuestos diferidos relacionados, utilizando las tasas medias aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, que se espera sean

## **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

aplicables a la ganancia (o pérdida) fiscal de los periodos en los que se espere que el activo por impuestos diferidos se realice o que el pasivo por impuestos diferidos se liquide.

La medición de los pasivos y activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados. Por ejemplo, si la diferencia temporaria surge de una partida de ingreso que se espera sea gravable como una ganancia de capital en un periodo futuro, el gasto por impuestos diferidos se mide utilizando la tasa impositiva de ganancias de capital.

### **Corrección valorativa**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto iguale al importe máximo que es probable recuperar sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Este ajuste se reconocerá en resultados, excepto que un ajuste atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a la NIIF, en cuyo caso se reconocerá también en otro resultado integral.

### **3.7.5 Medición de impuestos Corrientes y diferidos**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS no descontará los activos y pasivos por impuestos corrientes o diferidos.

Las incertidumbres sobre si las autoridades fiscales correspondientes aceptarán los importes que la entidad les presenta afectarán al importe del impuesto corriente y del impuesto diferido, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS medirá los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos utilizando el importe medio ponderado por la probabilidad de todos los resultados posibles, suponiendo que las autoridades fiscales revisarán los importes presentados y tendrán pleno conocimiento de toda la información relevante. Los cambios en el importe medio, ponderado por la probabilidad de todos los posibles resultados se basarán en información nueva, no en una nueva interpretación, por

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

parte de la entidad, de información que estuviese anteriormente disponible.

En algunas jurisdicciones, el impuesto a las ganancias es pagadero a una tasa mayor o menor si una parte o la totalidad de la ganancia o de las ganancias acumuladas se pagan como dividendos a los accionistas de la entidad.

En otras jurisdicciones, el impuesto a las ganancias puede ser devuelto o pagado, si una parte o la totalidad de la ganancia o de las ganancias acumuladas se pagan como dividendos a los accionistas de la entidad.

En ambas circunstancias, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS medirá los impuestos corrientes y diferidos a la tasa impositiva aplicable a las ganancias no distribuidas hasta que la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo.

Cuando la entidad reconozca un pasivo para pagar un dividendo, reconocerá el pasivo (activo) por impuestos corrientes o diferidos resultantes y el gasto (ingreso) relacionado.

## **Retenciones fiscales sobre dividendos**

Cuando UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS paga dividendos a sus accionistas, se le puede requerir pagar una porción de los dividendos a las autoridades fiscales, en nombre de los accionistas. Estos importes, pagados o por pagar a las autoridades fiscales, se cargan al patrimonio como parte de los dividendos.

## **3.8 Beneficios a empleados**

Este rubro está conformado por los saldos pendientes de pago a los empleados de la UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., por conceptos de pagos legalmente establecidos en el régimen laboral colombiano: Salarios Cesantías, Prima Legal de Servicios, Intereses sobre las Cesantías y Vacaciones. Los Beneficios a empleados se causan mensualmente y se pagan oportunamente en la fecha legal de pago.

La entidad no tiene prestaciones extra legales ni beneficios a empleados de largo plazo. Eventualmente la Junta Directiva conforme a los resultados y metas puede Aprobar bonificaciones de corto plazo a mera liberalidad, las cuales sin embargo se provisionarían mensualmente en beneficios a empleados, gastos por intereses se

# *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

## **3.9 Provisiones**

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando una tasa de interés antes de impuestos que refleje las actuales condiciones del mercado sobre el valor del dinero y los riesgos específicos para dicha obligación. El incremento en la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

## **3.10 Ingresos de Actividades Ordinarias**

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión.

## **UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.**

Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias Miembros con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos Miembros con la transacción, y
- (b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

## *UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

- (a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- (b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- (c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del miembro, valores efectivamente pagados por los Miembros a la UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., No es reintegrable. En caso de liquidación el remanente patrimonial la Asamblea lo donará a otra institución sin ánimo de lucro.

### 3.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación. Los gastos por intereses se llevan al gasto en el periodo en que se causan, salvo por los intereses atribuibles a préstamos para la construcción de inmuebles, los cuales se capitalizan como un mayor valor del activo.

# UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.

## IV. REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota No 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja y bancos. Estas partidas se registran inicialmente al costo histórico.

El efectivo y Equivalente a Efectivo a 31 de diciembre de 2021 y 2020 incluye lo siguiente:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
CAJA GENERAL	77.876,00	1.188.083,00
CAJAS MENORES	1.000.000,00	1.000.000,00
BANCOS MONEDA NACIONAL	127.794.477,21	17.744.863,28
<b>TOTALES EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>128.872.353,21</b>	<b>19.932.946,28</b>

No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre ningún monto, que permitan su retiro o uso.

### Nota No 2. INVERSIONES

Registra el costo histórico de las inversiones realizadas por la Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS, en sociedades por acciones o asimiladas, el cual incluye las sumas incurridas directamente en su adquisición.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta de Inversiones se descompone como sigue:

<b>Inversiones</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
Unidad de Diagnóstico y tratamiento del cáncer Santa María SAS	44.380.950,00	44.380.950,00
<b>Totales</b>	<b>44.380.950,00</b>	<b>44.380.950,00</b>

### Nota No 3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a costo amortizado más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles.

## DEUDORES

Las cuentas Deudores representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de algunas operaciones a crédito como la prestación de servicios y los complementarios en desarrollo de su objeto social tales como anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Igualmente, registra adelantos de dinero a empleados, de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término.

Los deudores a 31 de diciembre de 2021 y 2020 se descomponen como sigue:

<b>DEUDORES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
DEUDORES CLIENTES FACTURACION RADICAD/	858.213.089,38	602.530.293,34
ANTICIPOS Y AVANCES	8.339.200,00	30.159.502,00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	249.983.485,72	175.037.176,44
DEUDORES VARIOS	90.000.001,45	121.271.821,73
<b>TOTALES DEUDORES ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1.206.535.776,55</b>	<b>928.998.793,51</b>

<b>DEUDORES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	326.494.376,00	327.776.236,00
PROVISION DEUDORES	-184.462.758,00	-185.057.965,00
<b>TOTALES DEUDORES ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>142.031.618,00</b>	<b>142.718.271,00</b>

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta de Clientes se descompone como sigue:

<b>TERCERO DEUDORES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
900.935.126 ASMET SALUD EPS SAS	600.311.587,30	292.882.471,90
891.501.676 HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA ESE	195.147.759,74	256.136.559,20
830.039.670 DIRECCION NACIONAL SANIDAD MILITAR	60.470.946,34	25.078.588,24
890.903.790 SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	1.952.796,00	3.026.605,00
817.001.773 ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC EPS-INDIGENA	330.000,00	330.000,00
817.003.166 CLINICA LA ESTANCIA SA	0,00	25.076.069,00
<b>SUBTOTAL CLIENTES</b>	<b>858.213.089,38</b>	<b>602.530.293,34</b>
830.074.184 SALUD VIDA	166.074.005,00	166.074.005,00
817.000.248 ASOCIACION MUTUAL LA ESPERANZA	115.799.611,00	116.301.471,00
900.935.126 ASMET SALUD EPS SAS	35.402.644,00	35.402.644,00
891.580.016 DEPARTAMENTO DEL CAUCA	8.940.000,00	8.940.000,00
817.001.773 ASOCIACION INDIGENA DEL CAUCA AIC	100.116,00	880.116,00
805.001.157 SERVICIO OCCIDENTEAL DE SALUD SOS	178.000,00	178.000,00
<b>SUBTOTAL DEUDAS DE DIFICIL COBRO</b>	<b>326.494.376,00</b>	<b>327.776.236,00</b>
PROVISION DEUDORES	-184.462.758,00	-185.057.965,00
<b>TOTALES DEUDORES ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.000.244.707,38</b>	<b>745.248.564,34</b>

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

## **DETERIORO DE CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

Los activos financieros medidos a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro en cada fecha de balance. Los activos financieros están deteriorados cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo financiero, los flujos futuro estimados del activo financiero (o grupo de activos financieros) han sido afectados.

La evidencia objetiva de deterioro se identificará por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda;
- ANDES DEL SUR SAS por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- es probable que el deudor entre en liquidación o en otra forma de reorganización financiera;
- los datos observables indican que posiblemente existirá una disminución en los flujos futuros de la cartera, aunque no se pueda asociar a un deudor específico, incluyendo entre tales datos:
  - i) Cambios adversos en el estado de los pagos de las cuentas por cobrar incluidas en el grupo; o
  - ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con incumplimientos en las cuentas por cobrar (por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los deudores, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los deudores).

Si existe cualquier evidencia, ANDES DEL SUR SAS deberán medir el valor de la pérdida como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). Para reconocer la pérdida por deterioro el valor en libros del activo deberá ser reducido a través del uso de una cuenta de deterioro por su monto recuperable estimado y la pérdida deberá ser reconocida en resultados.

Si en períodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución pudiera ser objetivamente relacionada con un evento posterior al reconocimiento del deterioro, tal como una mejora en la calificación crediticia del

# UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.

deudor, la pérdida por deterioro reconocida previamente deberá ser revertida, ya sea directamente o mediante el ajuste de la cuenta correctora que se haya utilizado. La reversión no dará lugar a un valor en libros de cuentas por cobrar que exceda al costo amortizado que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El valor de la reversión deberá ser reconocido en el resultado del período.

## Anticipos y Avances

La cuenta Anticipos y avances representan los valores entregados a proveedores, contratistas, empresas vinculadas para compras y servicios.

<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
ANTICIPOS Y PROVEEDORES	5.973.328,00	13.273.270,00
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	1.542.072,00	15.997.352,00
ANTICIPO A TRABAJADORES	823.800,00	888.800,00
<b>TOTAL ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>8.339.200,00</b>	<b>30.159.422,00</b>

## Anticipo de Impuestos y Contribuciones

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020 la cuenta de Anticipo de Impuestos y contribuciones se descompone como sigue:

<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
ANTICIPO DE IMPUESTOS RENTA Y COMPLEMENTARIOS	21.772.000,00	17.258.000,00
RETENCION EN LA FUENTE	54.774.716,72	32.622.005,44
SALDO A FAVOR RENTA	115.509.000,00	65.808.000,00
RETENCION DE INDUSTRIA Y COMERCIO	22.034,00	1.443.436,00
RETENCION EN LA FUENTE INDEBIDA POR RECLAMAR	57.905.735,00	57.905.735,00
<b>TOTALES ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>249.983.485,72</b>	<b>175.037.176,44</b>

## Nota No 4. INVENTARIOS

Se clasifican como inventarios los bienes mantenidos para ser consumidos en el curso normal de la prestación de servicios a los pacientes en forma de materiales o suministros. Los inventarios se valúan al menor entre el costo de adquisición o fabricación, o el valor neto realizable. El costo es determinado utilizando el método de costos promedio. El valor neto realizable es el precio estimado de venta del inventario dentro del curso normal de operaciones, disminuyendo los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios se valoran utilizando el método del promedio ponderado y su costo incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual. Los descuentos comerciales, rebajas y

## *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del inventario.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta de Inventarios se descompone como sigue:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
MATERIALES, INSUMOS Y SUMINISTROS	161.124.362,84	188.764.210,34
<b>TOTALES INVENTARIOS</b>	<b>161.124.362,84</b>	<b>188.764.210,34</b>

### **Nota No 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo incluyen el importe de los terrenos, inmuebles, muebles, vehículos, maquinaria y equipo, equipos de informática y otras instalaciones de propiedad de ANDES DEL SUR SAS, y que son utilizados en el giro de la entidad.

Los activos fijos se miden al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera.

El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por ANDES DEL SUR SAS, los costos por préstamos de los proyectos de construcción que toman un período de un año o más para ser completados si se cumplen los requisitos de reconocimiento, y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso, si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo que deben ser reemplazados periódicamente, ANDES DEL SUR SAS da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica, y lo deprecia según corresponda. Del mismo modo, cuando se efectúa un mantenimiento de gran envergadura, su costo se reconoce como un reemplazo del importe en libros del activo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. Todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

Las mejoras sustanciales realizadas sobre propiedades de terceros se reconocen como parte de los activos fijos de ANDES DEL SUR SAS y se deprecian por el menor tiempo entre la vida útil de la mejora realizada o el plazo del arrendamiento. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso y se calcula en

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

La vida útil se establece individualmente, para elementos materialmente significativa. Se considera material todos los bienes inmuebles y vehículos y los demás elementos de propiedad, planta y equipo por valor superior a 10 SMLMV. Los demás elementos NO materiales se deprecian en línea recta de acuerdo con las siguientes tasas:

<b>TIPO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>	<b>VR RESIDUAL</b>
Construcciones y Edificaciones	20 Años	0%
Equipo de Oficina	10 Años	0%
Equipo de Computación y Comunicación	5 Años	0%
Equipo Médico	5 años	0%
Flota y Equipo de Transporte	5 Años	0%

Los activos por valor inferior a 1 SMLMV se deprecian en el mes de adquisición.

## **DEPRECIACION ACUMULADA**

La Depreciación contable se aplica utilizando el método de Línea Recta.  
A 31 de diciembre de 2021 y 2020 Propiedad Planta y Equipo se descompone como sigue:

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	31-dic-21	31-dic-20
MEJORAS EN PROPIEDADES AJENOS	92.991.004,00	92.991.004,00
DEPRECIACION ACUMULADA (MEJORA EN PROPIEDADES AJENAS)	-18.598.200,00	0,00
<b>TOTALES MEJORAS EN PROPIEDADES AJENAS</b>	<b>74.392.804,00</b>	<b>92.991.004,00</b>
EQUIPO DE OFICINA	16.342.846,00	15.992.079,00
DEPRECIACION ACUMULADA (EQUIPO DE OFICINA)	-11.454.443,00	-10.186.303,00
<b>TOTALES EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>4.888.403,00</b>	<b>5.805.776,00</b>
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION	65.022.166,00	61.748.166,00
DEPRECIACION ACUMULAD (EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN)	-51.496.648,00	-44.028.157,00
<b>TOTALES EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN</b>	<b>13.525.518,00</b>	<b>17.720.009,00</b>
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	1.536.249.870,00	1.190.028.225,00
DEPRECIACION ACUMULADA (EQUIPO MEDICO CIENTIFICO)	-921.411.134,00	-795.575.373,00
<b>TOTALES EQUIPO MEDICO CIENTIFICO</b>	<b>-1.038.411.149,00</b>	<b>-912.575.388,00</b>
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	123.000.001,00	123.000.001,00
DEPRECIACION ACUMULADA (FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE)	-59.450.000,00	-34.850.000,00
<b>TOTALES FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>63.550.001,00</b>	<b>88.150.001,00</b>
<b>SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.833.605.887,00	1.483.759.475,00
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA	-1.062.410.425,00	-884.639.833,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>771.195.462,00</b>	<b>599.119.642,00</b>

## **Nota 6 DIFERIDOS**

### **Impuesto Diferido:**

En el activo por impuestos diferidos registra todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Andes del Sur disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles, salvo que el activo por impuestos diferidos aparezca por causa del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

- (a) no sea una combinación de negocios; y
- (b) en el momento en que fue realizada no afecte ni a la ganancia contable ni a la ganancia (pérdida) fiscal.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta Impuestos diferidos se descompone como sigue:

# UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.

<b>DIFERIDOS</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.941.593,00	9.941.593,00
<b>TOTALES DIFERIDOS</b>	<b>9.941.593,00</b>	<b>9.941.593,00</b>

## Nota No. 7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Representa el valor de las obligaciones financieras mantenidas por Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS., son medidas Utilizando el método del costo amortizado.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta Obligaciones Financieras se descompone como sigue:

<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
LEASING FINANCIERO - BANCO DE BOGOTA	0,00	3.527.068,72
TARJETAS DE CREDITO - BANCO DE BOGOTA	3.534.353,66	4.017.457,00
<b>TOTALES OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>3.534.353,66</b>	<b>7.544.525,72</b>

## Nota No. 8 PROVEEDORES

Comprende las Obligaciones contraídas por Andes del Sur SAS para la adquisición de bienes tales como medicamentos, insumos, materiales y compra de equipos.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta de proveedores se descompone como sigue:

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA AVDES DEL SUR SAS.*

<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
VIVEROS VASQUEZ FRANCISCO JAVIER	35.000,00	0,00
ANDRADE VELASCO CELIMO	0,00	1.180.875,00
PAZ REINOSO ELMA CONSUELO	0,00	1.686.587,00
DIOSELINA RODRIGUEZ RAMOS	0,00	4.998.750,00
CORREDOR ROMERO MARIA NOHELIA	0,00	4.552.311,00
CUARAN CORAL ANDRES ADRIANO	301.002,00	407.621,00
RX SA	870.000,00	0,00
LM INSTRUMENTS SA	166.777.802,00	0,00
MINERVA MEDICAL SAS	790.498,00	3.853.686,00
COVIDIEN COLOMBIA S.A.	9.996.000,00	1.547.000,00
SPECIAL PRODUCTS SURGERY LTDA.	3.311.925,00	0,00
G.BARCO S.A	19.025.200,00	0,00
HOSPIMEDICS S.A.	22.778.061,00	21.420.000,00
BIOTRONITECH COLOMBIA S A	2.422.709,00	4.500.000,00
ALLERS S.A	15.551.529,00	4.706.177,00
COBO Y ASOCIADOS SAS	4.240.155,00	4.157.771,00
SERVICIOS EMPRESARIALES INFOCOL LTDA	0,00	213.675,00
PUNTO MEDICO DISTRIBUCIONES DE COLOMBIA S.A.S.	1.121.299,50	308.900,00
TECNOLOGÍAS MÉDICAS COLOMBIA S.A.S.	734.650,00	10.718.670,00
COSNTRUNORTE COMERCIALIZADORA SAS	98.350,00	98.350,00
MENESES SANCHEZ JESUS DAVID	1.879.527,00	1.879.527,00
SIEMENS HEALTHCARE S.A.S.	0,00	34.303.721,00
JULIAN ANDRES CAMACHO HURTADO	480.000,00	0,00
ALIX KARINA ROJAS	10.003,00	10.003,00
VICTOR MANUEL SOLANO RAMIREZ	4.052.822,52	2.771.925,00
<b>TOTALES PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>254.476.533,02</b>	<b>103.315.549,00</b>

## **Nota No. 9 CUENTAS POR PAGAR**

Registra importes causados que corresponden a la vigencia y que a la fecha se encuentran pendientes de pago tales como costos y gastos por pagar, Deudas con accionistas, Retenciones de impuestos, retenciones y aportes laborales, arrendamientos, contribuciones y afiliaciones y en especial las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de la celebración de contratos por prestación de servicios.

El siguiente es el detalle de las Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2021 y 2020:

El mayor rubro lo representa la cuenta Costos y Gastos por pagar, en la cual se registran las obligaciones originadas por la prestación de servicios, tales como,

# *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA AVDES DEL SUR SAS.*

honorarios, servicios Médicos, Servicios Públicos y arrendamientos entre otros, siendo los Servicios médicos la cuenta más representativa.

Implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19 Periodo 2020

Retenciones y aportes de nómina

Corresponde a los Aportes a Salud, Riesgos Laborales y Cajas de Compensación por pagar de los trabajadores vinculados por medio de contrato laboral.

El Gobierno emitió el Decreto 558 del 15 de abril de 2020, con el cual le permitió a las empresas y trabajadores independientes disminuir opcionalmente sus aportes al sistema general de pensiones del 16% al 3% durante abril y mayo de 2020, para generar un alivio en el flujo de caja de los empleadores ante la crisis económica que causó la pandemia.

Posteriormente la Corte Constitucional declaró inexecutable la norma porque la disminución del porcentaje de cotización desmejoraba los derechos sociales de los trabajadores con una expectativa de pensión superior a un salario mínimo y ordenó el reintegro de los pagos que se dejaron efectuar.

La propuesta presentada por el Ministerio de Trabajo establece un plazo de 36 meses para reintegrar el pago faltante del 13%, a partir del 01 de diciembre de 2020, dicho pago no genera intereses de mora, autoriza a la empresa a retener el 25% del empleado en caso de retiro y para el caso en que el empleado ya no trabaje en la empresa y solo se canceló el 75% del empleador se acreditan 3 semanas de cotización a la historia laboral.

Para el caso de nuestra empresa se realizó el debido reconocimiento del pago faltante del 13% del mes de abril y mayo de 2020, valores pendientes por cancelar según el plazo estipulado por el gobierno nacional.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la cuenta Costos y gastos por pagar se descomponen como sigue:

# UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.

CUENTAS POR PAGAR	31-dic-21	31-dic-20
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0,00	0,00
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	232.452.248,00	164.264.179,00
RETENCIONES EN LA FUENTE	6.262.000,00	8.274.000,00
AUTORETENCION A TITULO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1.862.000,00	2.640.000,00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	12.149.000,00	11.978.600,00
ACREEDORES VARIOS	1.082.172,00	841.200,00
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>253.807.420,00</b>	<b>187.997.979,00</b>

CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS O ACCIONISTAS	31-dic-21	31-dic-20
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR - SOCIOS O ACCIONISTAS	404.174.643,00	174.457.831,89
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	341.621.361,00	0,00
<b>TOTALES COSTOS Y GASTOS POR PAGAR - SOCIOS O ACCIONISTAS</b>	<b>745.796.004,00</b>	<b>174.457.831,89</b>

## Nota No. 10 IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

Representa el valor de las obligaciones fiscales a cargo de Andes del Sur SAS y a favor del estado.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 las cuentas por pagar se descomponen como sigue:

IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	31-dic-21	31-dic-20
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	3.540.000,00	5.310.000,00
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	207.000,00	0,00
<b>TOTALES IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS</b>	<b>3.747.000,00</b>	<b>5.310.000,00</b>

## Nota No. 11 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS., además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser

Consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero).

Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días

## *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.*

hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga cumplidamente la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de Caja de Compensación.

No se pagan prestaciones extralegales de corto ni largo plazo, pero eventualmente el Consejo de Administración puede aprobar bonificaciones anuales por resultados que es variable y a mera liberalidad, que se paga en diciembre, momento en el cual se reconoce como un gasto.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 las Obligaciones Laborales se descomponen de la siguiente manera:

<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
SALARIOS POR PAGAR	120.300.879,00	97.244.160,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	25.492.292,00	19.573.161,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.805.951,00	2.092.810,00
PRIMA DE SERVICIOS	1.213.522,00	1.125.000,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	30.961.195,00	24.996.593,00
<b>TOTALES BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>180.773.839,00</b>	<b>145.031.724,00</b>

### **Nota No. 12 CAPITAL SOCIAL**

A 31 de diciembre de 2021 y 2020, la cuenta de Capital se descompone como sigue:

<b>Capital suscrito y pagado</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
CAPITAL AUTORIZADO	200.000.000,00	200.000.000,00
CAPITAL POR SUSCRIBIR	120.000.000,00	120.000.000,00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO (80.000 acciones)	80.000.000,00	80.000.000,00
<b>Totales</b>	<b>80.000.000,00</b>	<b>80.000.000,00</b>

### **Nota No. 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Ingresos de actividades ordinarias corresponde a los valores reconocidos durante el período en el cual fueron prestados los servicios y corresponden al desarrollo del objeto social de la empresa, por concepto de "Desarrollo de toda clase de actividades del área de la salud humana y como tal el ejercicio servicios, procedimientos, acuerdos y desarrollos legales y lícitos de tipo médico, hospitalario, clínico, y en especial en el área del diagnóstico y cirugía endoscópica y todos sus desarrollos afines y complementarios, como tal pudiendo prestar servicios de salud

## *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

por sí misma, por representación administración, joint venture, en comercio o industria o ejecución para sí o con para terceros o por convenios o contratos o acuerdos u ofertas mercantiles o cualquier forma lícita relacionada con la actividad dicha, actividades tales como asesorías, consulta, procedimientos, intervenciones quirúrgicas capacitación, elaboración de estudios, planes, programas y proyectos, planeación, aplicación, organización, ejecución, supervisión y evaluación de los mismos, por acuerdos con entidades privadas o estatales nacionales o extranjeras en el ramo, igual en investigación, desarrollo de procesos educacionales por convenios de pasantías o similares”.

A continuación, se detallan los saldos al cierre de cada período:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
SERVICIOS DE SALUD	3.163.632.036,00	1.945.370.658,00
DEVOLUCIONES Y GLOSAS	-438.321.224,00	-92.383.254,00
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENT	-20.071.817,00	-51.273.976,00
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.705.238.995,00</b>	<b>1.801.713.428,00</b>

Implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19 Período 2020.

El efecto que presenta en los ingresos es una considerable disminución debido a que el contrato celebrado con Asmet Salud se redujo por la restricción en la atención a pacientes, durante el mes de marzo parcialmente y durante los meses abril hasta julio no se prestó atención y en agosto se prestó atención a lo más urgente, por lo cual durante 9 meses hay una disminución de más del 50% de los ingresos.

<b>INGRESOS OPERACIONALES POR ENTIDAD</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>% Partic</b>	<b>31-dic-20</b>	<b>% Partic</b>
ASMET SALUD EPS S.A.S	1.507.936.304,00	55,74%	915.509.634,00	50,81%
DIRECCION NACIONAL SANIDAD MILITAR	172.088.446,00	6,36%	30.466.338,00	1,69%
EPS SURAMERICANA S. A	44.700,00	0,002%	0,00	0,00%
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	987.444.643,00	36,50%	816.373.731,00	45,31%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	2.583.316,00	0,10%	3.288.650,00	0,18%
PARTICULARES	35.141.587,00	1,30%	36.075.075,00	2,00%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.705.238.996,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.801.713.428,00</b>	<b>100%</b>

# UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.

## Nota No. 17 OTROS INGRESOS - NO OPERACIONALES

Se conforma por todos aquellos ingresos percibidos por la Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS que no tienen relación con su objeto social, para este ejercicio corresponde a recuperación de Provisiones, descuentos financieros y aprovechamientos.

Implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19 Periodo 2020

Se reconoce como ingresos diversos las subvenciones del gobierno, beneficio otorgados por el gobierno nacional mediante Decreto 639 del 08 de mayo de 2020 creación del programa de apoyo al empleo formal (PAEF) consistente en un giro a las empresas con el objetivo de subsidiar los empleos mantenidos, siempre que sus ingresos se reduzcan en un 20% y por un término de hasta tres (03) meses.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 los ingresos no operacionales se detallan a continuación:

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>% Partic</b>	<b>31-dic-20</b>	<b>% Partic</b>
RECUPERACIONES	7.080.050,12	44,71%	331.606.298,00	93,58%
INGRESO DE EJERCICIOS ANTER	2.460.391,10	15,54%	0,00	0,00%
DIVERSOS	6.293.880,00	39,75%	22.743.038,00	6,42%
<b>TOTALES INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>15.834.321,22</b>	<b>100%</b>	<b>354.349.336,00</b>	<b>100%</b>

## Nota No. 14 COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende los valores causados por concepto de prestación de servicios de salud, practicando las retenciones del caso y soportadas con documento válido.

Implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19 Período 2020.

Durante la pandemia la empresa hizo el esfuerzo por mantener al personal a pesar de que durante los periodos de marzo a agosto no se prestó atención a pacientes con la misma regularidad, el recurso humano se encontraba en sus casa, se cancelaron las nómina de forma oportuna, no se tomaron decisiones con relación a despidos o licencias para el personal, tampoco se accedió a ningún recurso extraordinario establecido por el gobierno nacional con el fin de disminuir costos.

Con relación al costo de medicamentos e insumos; elementos de protección personal; debido a la escasez y demanda de productos durante la pandemia, se observa un importante incremento en el costo, por mencionar algunos casos en la

## *UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.*

compra de propofol, tapabocas tanto quirúrgicos, como de alta eficiencia, entre otros.

Adicional a esto se invierte en elementos de protección personal, tanto para el personal de la empresa como para pacientes, en extremo cuidados en la asepsia, lo cual disminuye los tiempos de atención entre pacientes debido a este proceso, con el fin de disminuir el riesgo

De igual forma se mantuvieron fijos los costos por concepto de honorarios, arrendamientos, servicios, mantenimientos, reparaciones locativas, entre otros.

A 31 de diciembre de 2021 y 2020 el Costo por Prestación de Servicios de Salud se descompone de la siguiente forma:

<b>COSTOS</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>% PARTIC</b>	<b>31-dic-20</b>	<b>% PARTIC</b>
MEDICAMENTOS E INSUMOS	344.425.611,84	19,61%	85.657.396,00	6,63%
GASTOS DE PERSONAL	282.870.296,00	16,11%	367.127.504,80	28,40%
HONORARIOS	953.555.327,00	54,30%	646.628.330,00	50,02%
ARRENDAMIENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%
SERVICIOS	124.856.150,00	7,11%	98.731.941,00	7,64%
MANTENIMIENTO	35.659.205,79	2,03%	50.436.834,00	3,90%
REPARACIONES LOCATIVAS	0,00	0,00%	350.000,00	0,03%
AMORTIZACIONES	14.134.118,00	0,80%	43.489.656,00	3,36%
DIVERSOS	553.405,00	0,03%	429.420,00	0,03%
<b>TOTALES COSTOS</b>	<b>1.756.054.113,63</b>	<b>100%</b>	<b>1.292.851.081,80</b>	<b>100%</b>

En relación al costo los rubros que mayor participación tienen son los Honorarios médicos y gastos de personal los cuales representan el 70,41% en el año 2021, seguido de medicamentos e insumos 19,61% y los servicios que representan el 7,11%.

### **Nota 15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Representa los valores causados por las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento administrativo de la Sociedad como: Gastos de personal, Honorarios, Impuestos tasas y gravámenes, contribuciones y afiliaciones, arrendamientos, seguros, legales, servicios, mantenimiento, gastos de viaje, depreciaciones, amortizaciones, materiales repuestos y accesorios y otros.

Implicaciones en la información financiera derivadas de la declaratoria de pandemia ocasionada por el COVID-19 Período 2020.

## **UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA ANDES DEL SUR SAS.**

Durante la pandemia la empresa hizo el esfuerzo por mantener al personal a pesar de que durante los periodos de marzo a agosto no se prestó atención a pacientes con la misma regularidad, el recurso humano se encontraba en sus casa, se cancelaron las nómina de forma oportuna, no se tomaron decisiones con relación a despidos o licencias para el personal, tampoco se accedió a ningún recurso extraordinario establecido por el gobierno nacional con el fin de disminuir gastos. De igual forma se mantienen los gastos fijos tales como honorarios, arrendamientos, mantenimientos y reparaciones, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los gastos de administración se detallan a continuación:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>% PARTIC</b>	<b>31-dic-20</b>	<b>% PARTIC</b>
GASTOS DE PERSONAL	93.862.122,00	11,55%	58.761.458,00	7,69%
HONORARIOS	209.136.745,00	25,73%	224.728.704,00	29,42%
IMPUESTOS	3.567.365,00	0,44%	1.125.994,00	0,15%
ARRENDAMIENTOS	101.467.000,00	12,48%	78.651.387,00	10,30%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	661.000,00	0,08%	661.000,00	0,09%
SEGUROS	51.591.162,00	6,35%	66.714.234,00	8,73%
SERVICIOS	55.309.014,88	6,81%	43.390.936,00	5,68%
LEGALES	58.087.317,00	7,15%	31.738.028,00	4,15%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	40.793.000,00	5,02%	35.729.416,00	4,68%
ADECUACIONES E INSTALACIONES	1.955.211,00	0,24%	0,00	0,00%
GASTOS DE VIAJE	0,00	0,00%	929.160,00	0,12%
DEPRECIACIONES	163.636.474,00	20,13%	146.890.320,00	19,23%
DIVERSOS	32.684.580,95	4,02%	44.102.106,00	5,77%
DETERIORO DE CLIENTES	0,00	0,00%	30.537.999,00	4,00%
<b>TOTALES GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>812.750.991,83</b>	<b>100%</b>	<b>763.960.742,00</b>	<b>100%</b>

### **Nota 16 GASTOS NO OPERACIONALES**

#### **GASTOS FINANCIEROS:**

Representa los valores causados y/o pagados por concepto de Gastos y comisiones bancarias, intereses corrientes, de sobregiro y moratorios, Gravamen a los movimientos financieros con entidades financieras, intereses de mora, descuentos comerciales, intereses y comisiones pagadas a particulares.

Al 31 diciembre 2021 y 2020 se descomponen de la siguiente forma:


# UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA AVDES DEL SUR SAS.

GASTOS NO OPERACIONALES	31-dic-21	% PARTIC	31-dic-20	% PARTIC
GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS	8.026.110,00	43,22%	14.126.998,06	56,00%
IVA COMISIONES BANCARIAS	117.632,00	0,63%	0,00	0,00%
INTERESES POR MORA	1.495.394,00	8,05%	704.077,42	2,79%
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	8.932.273,23	48,10%	10.393.525,79	41,20%
<b>TOTALES GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>18.571.409,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>25.224.601,27</b>	<b>100,00%</b>
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	24.143.712,20	95,04%	3.771,00	0,10%
MULTAS, SANCIONES, INTERESES TRIBUTARIOS	362.805,20	1,43%	17.755,00	0,46%
IMPUESTOS ASUMIDOS	882.199,76	3,47%	0,00	0,00%
GASTOS NO DEDUCIBLES	15.171,00	0,06%	3.868.286,02	99,45%
<b>TOTALES GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>25.403.888,16</b>	<b>100%</b>	<b>3.889.812,02</b>	<b>100%</b>
GASTOS DIVERSOS	596.660,00	100%	0,00	0,00%
<b>TOTALES GASTOS DIVERSOS</b>	<b>596.660,00</b>	<b>100%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALES GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>44.571.957,39</b>	<b>100%</b>	<b>29.114.413,29</b>	<b>100%</b>

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES, con corte al 31 de diciembre de 2020. No existe evidencia alguna de Hechos Ocurridos que cambien la situación financiera de la entidad y que puedan ocasionar que dicha información presentada en estos estados pueda traer consigo información errada de la entidad.

Estos Estados Financieros al corte 31 de diciembre de 2020, fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas y autorizados para su publicación el 25 de febrero de 2021.

Popayán, febrero de 2022.



**RUBEN DARIO CUELLAR VICTORIA**  
Gerente- Representante Legal



**EMILCE PINO FUENTES**  
Contadora Publica  
Tarjeta Profesional 157237-T

# UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS.

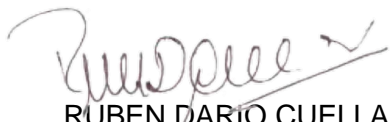
## CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

A los Señores Accionistas de  
Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS

El suscrito Representante Legal y la Contadora Pública de Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS, Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, han sido tomados fielmente de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los Estados Financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, existen y todas las transacciones incluidas en dichos Estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la compañía, durante los años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
- c. Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la compañía 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

Dado en Popayán Cauca, a los veinticinco (25) días de febrero de dos mil veintidós (2022)



RUBEN DARIO CUELLAR VICTORIA  
Gerente- Representante Legal



EMILCE PINO FUENTES  
Contadora Pública  
Tarjeta Profesional 157237-T