



Cuenta	Nota	31-dic-22		31-dic-21		Variación 2022-2021	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
Activo							
Activo corriente							
Efectivo y equivalente de efectivo	5	4,587,572.09	0.20%	128,872,353.21	5.23%	-124,284,781.12	-96.44%
Inversiones	6	44,380,950.00	1.96%	44,380,950.00	1.80%	0.00	0.00%
Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar	7	1,393,180,742.46	61.62%	1,206,535,776.55	48.96%	186,644,965.91	15.47%
Inventarios	8	94,241,530.50	4.17%	161,124,362.84	6.54%	-66,882,832.34	-41.51%
Total activo corriente		1,536,390,795.05	67.95%	1,540,913,442.60	62.53%	-4,522,647.55	-0.29%
Activo no corriente							
Deudores	6	100,286,378.00	4.44%	142,031,618.00	5.76%	-41,745,240.00	-29.39%
Propiedad, planta y equipo	9	614,335,909.96	27.17%	771,195,462.00	31.30%	-156,859,552.04	-20.34%
Diferidos	10	9,941,593.00	0.44%	9,941,593.00	0.40%	0.00	0.00%
Total activo no corriente		724,563,880.96	32%	923,168,673.00	37%	-198,604,792.04	-21.51%
Total Activo		2,260,954,676.01	100%	2,464,082,115.60	100%	-203,127,439.59	-8.24%
Pasivo							
Pasivo corriente							
Obligaciones financieras	11	2,728,495.00	0.12%	3,812,011.66	0.15%	-1,083,516.66	-28.42%
Proveedores	12	76,611,978.00	3.39%	254,476,533.02	10.33%	-177,864,555.02	-69.89%
Cuentas por pagar	13	967,179,024.62	42.78%	253,807,420.00	10.30%	713,371,604.62	281.07%
Impuestos gravámenes y tasas	14	3,859,000.00	0.17%	3,747,000.00	0.15%	112,000.00	2.99%
Beneficio a empleados	15	190,098,932.08	8.41%	180,773,839.00	7.34%	9,325,093.08	5.16%
Pasivo corriente		1,240,477,429.70	54.87%	696,616,803.68	28.27%	543,860,626.02	78.07%
Pasivo no corriente							
Cuentas por pagar	13	530,946,595.00	23.48%	747,796,004.00	30.35%	-216,849,409.00	-29.00%
Pasivos diferidos	16	29,013,627.00	1.28%	29,013,627.00	1.18%	0.00	0.00%
Otros pasivos	17	130,662,236.28	5.78%	32,095,673.00	1.30%	98,566,563.28	307.10%
Total pasivo no corriente		690,622,458.28	30.55%	808,905,304.00	32.83%	-118,282,845.72	-14.62%
Total pasivo		1,931,099,887.98	85.41%	1,505,522,107.68	61.10%	425,577,780.30	28.27%
Patrimonio							
Capital social	18	80,000,000.00	3.54%	80,000,000.00	3.25%	0.00	0.00%
Resultado del ejercicio	18	-248,705,219.89	-11.00%	104,495,459.85	4.24%	-353,200,679.74	-338.01%
Resultado de ejercicios anteriores	18	498,560,007.92	22.05%	774,064,548.07	31.41%	-275,504,540.15	-35.59%
Total patrimonio		329,854,788.03	14.59%	958,560,007.92	38.90%	-628,705,219.89	-65.59%
Total pasivo + patrimonio		2,260,954,676.01	100%	2,464,082,115.60	100%	-203,127,439.59	-8.24%

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal

Claudia Alejandra Martínez González
Revisora Fiscal
CP Tarjeta Profesional 155222-T
Ver Dictamen Adjunto

Emilce Pino Fuentes
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 157237-T



UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA
ANDES DEL SUR

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO Y CIRUGÍA ENDOSCÓPICA ANDES DEL SUR SAS
NIT 900.274.139-5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresados en pesos colombianos)

Cuenta	Nota	dic-22		dic-21		Variación 2022-2021	
		Valores	%	Valores	%	Valores	%
Ingresos de actividades ordinarias	19	2,763,227,397.98	98.64%	2,705,098,995.00	99%	58,128,402.98	2.15%
Ingresos no operacionales	19	38,019,522.27	1.36%	15,834,321.22	0.58%	22,185,201.05	140.11%
Total Ingresos		2,801,246,920.25	100%	2,720,933,316.22	100%	80,313,604.03	2.95%
Costos de actividades ordinarias	20	2,146,743,709.49	76.64%	1,758,837,248.63	64.64%	387,906,460.86	22.05%
Utilidad Bruta		654,503,210.76	23.36%	962,096,067.59	35.36%	-307,592,856.83	-31.97%
Gastos de administración	21	843,950,678.46	30.13%	812,750,991.83	29.87%	31,199,686.63	3.84%
Utilidad / Pérdida operacional		-189,447,467.70	-6.76%	149,345,075.76	5.49%	-338,792,543.46	-226.85%
Gastos no operacionales	22	59,257,752.19	2.12%	44,849,615.91	1.65%	14,408,136.28	32.13%
Utilidad antes de impuestos		-248,705,219.89	-8.88%	104,495,459.85	3.84%	-353,200,679.74	-338.01%
Impuesto de renta y complementarios	23	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Utilidad / Pérdida del ejercicio		-248,705,219.89	-8.88%	104,495,459.85	3.84%	-353,200,679.74	-338.01%

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal

Claudia Alejandra Martínez González
Revisora Fiscal
CP Tarjeta Profesional 155222-T
Ver Dictamen Adjunto

Emilce Pino Fuentes
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 157237-T

Cuenta	Nota	31-dic-21	Disminución	Incremento	31-dic-22
		Valores	Valores	Valores	Valores
PATRIMONIO					
Capital social	12	80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00
Capital suscrito y pagado		80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00
Resultado del ejercicio	12	104,495,459.85	353,200,679.74	0.00	-248,705,219.89
Utilidad del ejercicio		104,495,459.85	104,495,459.85		0.00
Pérdida del ejercicio		0.00	248,705,219.89		-248,705,219.89
Resultado de ejercicios anteriores		774,064,548.07	380,000,000.00	104,495,459.85	498,560,007.92
Resultado de ejercicios anteriores		774,064,548.07	380,000,000.00	104,495,459.85	498,560,007.92
DIFERENCIA CONVERGENCIA NIIF 2017		0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PATRIMONIO		958,560,007.92	733,200,679.74	104,495,459.85	329,854,788.03

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros



William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal



Claudia Alejandra Martínez González
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
NIT 900.274.139-5

ESTADO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresados en pesos colombianos)

	31-dic-22	31-dic-21
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	2,514,315,576.34	2,444,082,986.18
Efectivo pagado a/por:		
Proveedores	-2,257,725,432.17	-1,580,036,417.11
Empleados	-118,801,222.99	-58,120,007.00
Impuestos	98,678,563.28	5,412,052.00
Cuentas por pagar	28,776,910.61	116,579,798.23
Total Actividades de Operación	265,244,395.07	927,918,412.30
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Intereses recibidos		
Venta de propiedades, planta y equipo		
Consideración recibida por venta de inversiones	0.00	0.00
Adquisición de activo intangible	-50,103,207.38	-32,684,580.95
Adquisición de propiedades, planta y equipo	-28,764,774.00	-335,712,294.00
Adquisición de propiedades de inversión	0.00	0.00
Total Actividades de Inversión	-78,867,981.38	-368,396,874.95
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
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	-60,341,268.85	-48,582,129.97
Dividendos pagados	-380,000,000.00	-402,000,000.45
Total Actividades de Financiación	-440,341,268.85	-450,582,130.42
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes	-253,964,855.16	108,939,406.93
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de enero	128,872,353.21	19,932,946.28
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	4,587,572.09	128,872,353.21


William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal


Claudia Alejandra Martínez González
Revisora Fiscal
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


NIT 900.274.139-5


ESTADO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresados en pesos colombianos)

	31-dic-22	31-dic-21
Utilidad del ejercicio	-248,705,219.89	104,495,459.85
Honorarios	197,975,870.00	209,136,745.00
Gastos de personal	128,126,316.07	93,862,122.00
Arrendamientos	105,767,542.00	101,467,000.00
Gastos no operacionales	59,257,752.19	44,849,615.91
	0.00	0.00
	242,422,260.37	553,810,942.76
Cambios en Activos y Pasivos	504,678,190.53	1,080,673,246.67
Deudores	144,899,725.91	276,850,330.04
Inventarios	-66,882,832.34	-27,639,847.50
Proveedores nacionales	-177,864,555.02	151,160,984.02
Cuentas por pagar	109,331,356.62	65,809,441.00
Pasivo por impuestos corrientes	112,000.00	-1,563,000.00
Beneficios a empleados	9,325,093.08	35,742,115.00
Cuentas por pagar	485,757,402.28	580,313,224.11
Efectivo neto usado por las actividades de operación	747,100,450.90	1,634,484,189.43
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Propiedad planta y equipo	-342,483,878.08	8,439,346.00
Flujo neto utilizado en las actividades de inversión	-342,483,878.08	8,439,346.00
Flujo de efectivo de las actividades de financiación		
Bancos nacionales	-1,083,516.66	-3,732,514.06
Flujo neto utilizado en las actividades de financiación	-1,083,516.66	-3,732,514.06
Aumento neto del efectivo	403,533,056.16	1,639,191,021.37
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	19,932,946.28	19,932,946.28
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	128,872,353.21	19,932,946.28


William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal


Claudia Alejandra Martínez González
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional 155222-T
Ver Dictamen Adjunto


Emilce Pino Fuentes
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 157237-T

**Nota 1. Entidad y Objeto social**

Entidad: Unidad de Diagnóstico y Cirugía Andes del Sur SAS, es una entidad comprometida la cual desarrolla mediante la prestación de servicios de salud, se encuentra sometida al control y vigilancia del Estado a través de la Superintendencia de Salud.

Domicilio social y del desarrollo de las actividades, forma legal y país de constitución:

Su domicilio principal es la ciudad de Popayán, situada en el departamento del Cauca Calle 15N # 7N 67 Barrio El Recuerdo.

Lugar del desarrollo de sus actividades: Sus actividades se desarrollan en el departamento del Cauca, República de Colombia.

Forma legal: Unidad de Diagnóstico y Cirugía 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.

País de constitución: República de Colombia

Nota 2. Descripción de la naturaleza de las operaciones y de las principales actividades

Objeto Social de Unidad de Diagnóstico y Cirugía Andes del Sur SAS, 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 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”.

Naturaleza de las operaciones: Las cifras y demás datos presentados en los estados financieros se refieren a la prestación de servicios de salud.



UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA

ANDES DEL SUR

Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS

Nit 900.274.139 – 5

Notas a los Estados Financieros

A 31 de Diciembre 2022 y 2021

ACTIVIDAD ECONOMICA	
CODIGO	ACTIVIDAD PRINCIPAL
8621	Actividades de la práctica médica, sin internación Esta clase incluye: Las actividades de consulta y tratamiento médico en el campo de la medicina general y especializada, realizada por médicos generales, especialistas y cirujanos.
CODIGO	ACTIVIDAD SECUNDARIA
9499	Actividades de otras asociaciones n.c.p. ven una causa o temática pública mediante campañas de educación al público, influencia política, recaudación de fondos, entre otros. - Iniciativa de los ciudadanos y movimientos de protesta. - Movimientos ambientales y ecológicos.

Término de duración legal: Unidad de Diagnóstico y Cirugía Andes del Sur SAS tiene carácter permanente y su duración es indefinida, según lo establecido en los estatutos aprobados por la Asamblea General de Afiliados.

Hipótesis de entidad en marcha: La entidad opera bajo la hipótesis de empresa en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la entidad no estará en marcha en el siguiente periodo.

Declaración de cumplimiento de las NIIF como base de preparación de los estados financieros: Los estados financieros referidos se han elaborado cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), aprobadas en Colombia mediante el marco normativo establecido en la Ley 1314 de 2009, reglamentado con los Decretos 3022 de 2013 y 2267 de 2014, el Decreto 2420 de 2015, y por el anexo técnico compilatorio Nro. 2 de las Normas de información Financiera para PYMES del grupo 2, incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2483 de 2018, que compila los siguientes anexos en un solo documento: Anexo 2 (Decreto 3022 de 2013, modificado por el Decreto 2267 de 2014) Decreto 2131 de 2016. Anexo 2.1 modificaciones al anexo 2 por el Decreto 2496 de 2015 y por los Decretos 2101, 2131 de 2016, 2170 de 2017; y por el Decreto 2270 de 2019, que deben auditarse bajo especificaciones de los Decretos 302 de 2015 y 2132 de 2016.

Excepciones obligatorias: Las excepciones obligatorias se establecen en las NIIF, según el marco normativo, “En la adopción por primera vez una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones”

Nota 3. Bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base del costo histórico excepto por:



- a) Las cuentas comerciales por cobrar se miden por su costo amortizado, es decir, por el valor presente que representa la pérdida de valor en el tiempo, ocasionada por los impagos.
- b) Los inventarios se miden por su costo, salvo que exista la expectativa de futuras ventas por un valor inferior, en cuyo caso se reconoce una provisión acumulada por deterioro contra un gasto (sin afectar el costo promedio).
- c) Las propiedades, planta y equipo, y los activos intangibles se miden por su costo menos su depreciación o amortización acumulada, basándose en vidas útiles razonablemente establecidas.

Nota 4. Políticas contables significativas aplicadas NIIF PYMES

Criterios de reconocimiento: Las prácticas contables establecidas serán la base para el reconocimiento y medición de los elementos de los Estados Financieros de Propósito General. Los elementos de los estados financieros son activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Estos elementos deben representar fielmente, en todos sus aspectos materiales las transacciones, las condiciones (los contratos) y otros eventos (tales como los riesgos mencionados en la política contable de cuentas por cobrar).

Para que una partida pueda ser reconocida se requiere que cumpla las siguientes condiciones:

- a) Que cumpla la **definición** de activo, pasivo, ingreso o gasto
- b) Que sea probable que lleguen **beneficios económicos futuros** (activos e ingresos) o que salgan de ésta (pasivos y gastos), y
- c) Que exista **medición fiable**, es decir cuando tenga un costo o valor que se pueda medir fiablemente.

Definición de los elementos de los estados financieros: Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio.

Activos: Solo se reconocerán como “activos” los “hechos pasados” que generen “recursos controlados” y de los cuales sea probable que se obtendrán “beneficios económicos futuros” derivados de su uso o venta.

Hechos pasados: Cuando se haya consumido un bien o un servicio y el beneficiario del pago haya reconocido un ingreso, se reconocerá un gasto del período en que se incurre.

No se reconocerán activos diferido”: Conceptos tales como impuesto predial, impuesto al patrimonio, gastos de "investigación", capacitaciones, pre-operativos, honorarios, gastos por mantenimientos, gastos de estampillas, otros impuestos y contribuciones, entre otros, se reconocerán como gastos del período y no como activos diferidos.

No se reconocerán Intangibles formados: Solo se reconocerán intangibles que hayan



sido adquiridos a terceros. En ese caso, se reconocerán por su costo, entendido como tal el valor efectivamente pagado.

Intención de la gerencia: No se tendrá en cuenta la intención de la gerencia para determinar si un desembolso es activo o gasto.

Recursos controlados: Se reconocerán como activos los recursos controlados, es decir, aquellos que no han sido consumidos, que tengan “Identificabilidad comercial o de uso”, es decir, cuando puedan venderse, transferirse, arrendarse, darse en explotación o usarse.

Identificabilidad contractual: Se reconocerán como cuentas por cobrar los pagos en virtud de un contrato (verbal o escrito), siempre que no se haya recibido aún el bien o el servicio y que se espere razonablemente que el beneficiario del pago lo haya reconocido como un pasivo. En ese sentido, se podrán reconocer como cuentas por cobrar los gastos pagados por anticipado.

Entrada de Beneficios Económicos Futuros: Solo se reconocerán como activos los bienes respecto a los cuales pueda probarse que se convertirán en efectivo vía uso o vía venta. En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

- a) **Bienes no usados:** Los bienes no usados y los bienes arrendados se reconocerán como activos y se clasificarán como Propiedades de Inversión, sean estos muebles o inmuebles.
- b) **Activos contingentes:** No se reconocerán activos contingentes. Las demandas a favor no se reconocerán, aunque exista probabilidad superior al 50% de recibir el correspondiente valor y aunque haya garantías reales o personales constituida a favor de la parte demandante.
- c) **Derechos de cobro:** Cuando existan derechos de cobro originados en títulos ejecutivos o en intereses de mora a favor de la entidad, se reconocerán las respectivas cuentas por cobrar, reconociendo como contrapartida un deterioro de valor acumulado por el total o por un valor parcial, de conformidad con la política de cartera.

Pasivos: Solo se reconocerán como pasivos los “hechos pasados” que generen “obligaciones presentes” y respecto a las cuales se pueda probar que existirá una “salida de beneficios económicos futuros”. Solo se reconoce un pasivo cuando se haya recibido un bien o un servicio. En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

- a) No se reconocerán provisiones para gastos en los que sea necesario incurrir para funcionar en el futuro ni por contratos firmados y sin ejecutar. Los únicos pasivos reconocidos en el estado de situación financiera serán aquellos que existan al final del período sobre el que se informa que realmente se adeuden.
- b) No se reconocerán pasivos (ni provisiones) con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido o con otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente la real recepción previa de los bienes o servicios de que se trate



Obligaciones presentes: Solo se reconoce un pasivo cuando exista un tercero real al que se le adeuda en la fecha del cierre contable. En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

- a) El reconocimiento de un pasivo solo se efectuará cuando exista un tercero con un derecho de cobro en la misma fecha y que dicho derecho de cobro se haya originado en la recepción real de un bien o un servicio.
- b) No se reconocerán como pasivos las consignaciones sin identificar que provengan en gran medida de recaudos de cartera

Salida de Beneficios Económicos Futuros: Solo se reconocerán pasivos cuando cumplan las demás condiciones y cuando exista una probabilidad superior al 50% de que se realice el desembolso. En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

Pasivos contingentes: No se reconocerán pasivos contingentes. Las demandas en contra no se podrán reconocer como pasivos, salvo cuando se pueda demostrar que realmente existe el pasivo.

Obligaciones acumuladas: Los costos y gastos por pagar causados al final del periodo se reconocerán como Obligaciones acumuladas o como el respectivo pasivo y no como provisiones. En este concepto se incluirán las prestaciones sociales calculadas durante los diferentes meses del año.

Patrimonio: Es la parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos. No se harán reconocimientos contables directamente en el patrimonio, salvo los relacionados con el traslado de los resultados del período, las reservas patrimoniales (legales, voluntarias u ocasionales), la destinación de excedentes y los ajustes de mantenimiento de capital denominados “Otro Resultado Integral”, según se establezca en la respectiva política contable específica

Reconocimiento de los elementos del rendimiento financiero: Los elementos de los estados financieros relacionados directamente con la medida del rendimiento financiero son los ingresos y los gastos.

Ingresos: Se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio. En ese sentido, se aplican las siguientes directrices:

- a) Los recursos recibidos para prestar un servicio en el futuro no se reconocerán, al cierre, como ingresos, sino como pasivos.
- b) Solo se reconocerán ingresos cuando se hayan entregado las mercancías o los servicios y se hayan transferido todos los riesgos al cliente.

Los pagos recibidos por anticipado se reconocerán como pasivos hasta el momento en el cual se haya prestado el servicio. No se reconocerán ingresos ni cuentas por cobrar con la



sola emisión de facturas, órdenes de pedido u otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente la real entrega previa de los bienes o servicios de que se trate.

Gastos: Se reconocerán como gastos los decrementos en los beneficios económicos, generados a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

No se reconocerán gastos ni pasivos con la sola recepción de facturas, órdenes de pedido u otros documentos, pues deberá garantizarse razonablemente que realmente se recibieron los bienes o servicios de que se trate. Solo podrán generar gastos para fines tributarios, según lo determinen las normas fiscales.

Probabilidad de beneficios económicos futuros: Todos los bienes poseídos, incluyendo los de uso administrativo, se reconocerán como activos dado que son recursos controlados, originados en hechos pasados que contribuyen a generar beneficios económicos en el futuro. Todos los pasivos deben ser reconocidos en los estados financieros puesto que implican probables salidas de beneficios en el futuro.

Excepciones al reconocimiento de ingresos y gastos: Aunque un ingreso se debe reconocer cuando se aumenta un activo o se reduce un pasivo, y aunque un gasto se debe reconocer cuando se reduce un activo o se aumenta un pasivo, existen casos en los cuales no se deben reconocer ingresos ni gastos, aunque varíen los activos o los pasivos, las excepciones son únicamente las siguientes:

- a) Ajustes por mantenimiento del capital: Si por alguna razón legal o por decisión de la administración se revalúan o se re expresan activos o pasivos, estos incrementos o decrementos afectarán el patrimonio.
- b) Las “Valorizaciones de propiedades, planta y equipo”: Si se decide valorizar propiedades, planta y equipo, estas valorizaciones se deberán presentar en notas, sin que sean objeto de reconocimiento contable en los estados financieros.
- c) Los hechos posteriores al cierre, cambios de políticas contables y errores: Si después de la fecha del cierre del período contable llegan facturas o se conoce la existencia de hechos ocurridos en el período objeto de cierre, se harán los respectivos ajustes antes de la autorización de los estados financieros y de su presentación para aprobación. Si ya se habían presentado estados financieros, se entenderá que existe un error.

El efecto de la corrección de un error de períodos anteriores, no se incluirá en el resultado del período en el que se descubra el error, sino en una cuenta separada del patrimonio.

Los errores y los cambios de políticas contables implicarán la reexpresión de los estados financieros y demás información presentada, como resúmenes históricos de datos financieros e informes emitidos al público (como el que se refiere al informe de gestión o comentario de la gerencia sobre estados financieros).



Medición fiable: La medición consiste en determinar los valores monetarios por los cuales se reconocen los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el Estado de situación financiera y en el Estado de resultados. Las bases o métodos de medición establecidos son:

- a) **Costo histórico:** Es el valor de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o valor inicial de adquisición o construcción de un bien o servicio.
- b) **Costo corriente:** Es el costo que debería pagarse para adquirir el mismo activo u otro equivalente en las condiciones y en el estado actual o el valor en efectivo o sus equivalentes que se precisaría para liquidar la obligación en el momento actual, sin descontarlo a valor presente.
- c) **Valor realizable:** 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.
- d) **Valor presente:** Es el valor de un activo descontando las entradas de efectivo netas futuras que se espera que genere la partida en el curso normal de la operación, o el valor de un pasivo descontando las salidas de efectivo netas futuras que se espera pagar en el curso normal de la operación.

En cuanto a la **fiabilidad de la medición**, se aplicarán las siguientes directrices:

- Se deberá usar el costo histórico en la medición inicial de todos sus activos y pasivos.
- No se reconocerán como activos los bienes recibidos sin costo de adquisición tales como las mercancías en consignación, bienes usados que sean propiedad de terceros, comodatos y bienes administrados. Solo se reconocerán cuando hayan sido recibidos mediante subvenciones tales como el efectivo recibido mediante convenios y las donaciones.
- Solo se reconocerán como activos los bienes sobre los cuales se tenga la propiedad legal.
- Los pasivos en la medición posterior se utiliza el costo corriente, es decir que éstos se mantendrán por el valor que se precisaría para liquidar la obligación en el momento actual, sin descontarlo a valor presente, excepto si se determina otra cosa en una Política contable específica que sea aprobada internamente o en alguna norma que sea de obligatorio cumplimiento.
- En la medición posterior de los activos se utiliza el costo histórico menos la depreciación acumulada y los deterioros de valor. También se utiliza el costo corriente, el valor realizable o el valor presente.

Prácticas contables específicas

1. **Efectivo y equivalentes al efectivo:** El efectivo en caja es el valor contenido en monedas y billetes mantenidos en cajas generales, cajas menores, fondos y bases, entre otros. El efectivo en bancos es el depositado en instituciones financieras debidamente autorizadas y los “Equivalentes de efectivo” son las inversiones a corto plazo de gran liquidez, adquiridos con la intención de realizar pagos a terceros y otras



estrategias de liquidez, que sean fácilmente convertibles en efectivo, que estén sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, que estén a la vista y que se pueden realizar en un plazo inferior a tres meses.

2. **Inversiones:** Son títulos participativos del patrimonio de otras entidades (tales como acciones y cuotas partes) y a instrumentos de deuda emitidos por entidades financieras y similares (tales como certificados de depósito a término y bonos).
3. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:** Se reconocerán las siguientes cuentas por cobrar:
 - a) **Cuentas por cobrar comerciales:** Se reconocen cuando se entreguen bienes o servicios a los clientes y no se haya recibido el pago.
 - b) **Gastos pagados por anticipado:** Se reconocerán como cuentas por cobrar los pagos efectivos, siempre que espere que el tercero los haya reconocido como un pasivo por no haber entregado aún el bien o el servicio.
 - c) **Pagos anticipados:** Se reconocerán como cuentas por cobrar los anticipos y retenciones, tales como los anticipos de nómina, los anticipos para compra de inventarios o de otros activos y las retenciones de impuestos. Los “Gastos pagados por anticipado” y los “Pagos anticipados” se reconocen como gastos o como mayor valor de un activo en el momento en que se reciban los bienes o servicios.
 - d) **Cuentas por cobrar en operaciones conjuntas:** Se reconocerán “Cuentas por cobrar en operaciones conjuntas”, cuando surjan derechos de cobro originadas en la participación en figuras como consorcios, uniones temporales, join ventures, alianzas estratégicas. Este tipo de participaciones no se reconocerán como inversiones.
 - e) **Cuentas por cobrar a entidades relacionadas:** Se reconocerán “Cuentas por cobrar a entidades relacionadas” cuando se presenten cuentas por cobrar comerciales y de cualquier naturaleza con los socios, con compañías vinculadas y partes relacionadas con la administración.

Otras directrices de reconocimiento de cuentas por cobrar: Solo se reconocerán cuentas por cobrar cuando se haya ejecutado un contrato, verbal o escrito y como consecuencia surjan derechos de cobro reales. Por lo tanto, no se reconocerán cuentas por cobrar por la sola firma de contratos ni por otros eventos.

Reconocimiento contable del deterioro: Los deterioros de valor no se reconocerán dando de baja la cartera directamente. Estos deterioros se reconocerán con un crédito en la cuenta de “Deterioro de valor acumulado”.

Castigo de cartera: Las cuentas por cobrar totalmente provisionadas no podrán darse de baja. Únicamente se dan de baja las cuentas por cobrar que han sido previamente deterioradas y solo si el castigo es autorizado por el órgano que corresponda, por razones como las siguientes:

- a) Prescripción de los derechos de cobro por situaciones legales.



- b) Las acciones pre jurídicas y jurídicas no fueron eficaces.
 - c) Los costos estimados de cobranza son mayores a los montos por cobrar, según las circunstancias del deudor.
 - d) Falta de documentación que evidencie efectivamente derechos de cobro sobre una cuenta.
 - e) Existencia de comunicaciones previas en las que el cliente ha demostrado el no pago.
 - f) Muerte del deudor e imposibilidad de cobro a un tercero o a la sucesión.
 - g) Desaparición o inexistencia jurídica del deudor.
 - h) Imposibilidad para realizar cobros coactivos o para iniciar procesos ejecutivos de embargo por insolvencia económica del cliente.
 - i) Cuentas de cobro con montos insignificantes y que, según el análisis, el costo de recuperarlas supera el beneficio esperado.
 - j) Cuando otras situaciones determinen que no existen probabilidades de obtener su recaudo
4. **Inventarios:** Se reconocerán inventarios cuando sean recibidas las mercancías. No se reconocerán inventarios por la expedición de órdenes de compra ni con documentos similares. Los inventarios se reconocerán según su costo de adquisición. Se añadirán todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre que sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

Descuentos comerciales, financieros, rebajas y similares: Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se restarán del costo de adquisición cuando se incluyan en la factura de compra. Cuando se trate de descuentos condicionados, no se reconocerán en el momento de la adquisición, sino únicamente cuando se tome el descuento.

Los inventarios se mantendrán medidos por su costo. No obstante, se reconocerá una pérdida de valor si el “Valor Neto Realizable” es menor al costo. El Valor Neto Realizable es el precio neto de venta, es decir, el valor por el cual se espera vender el inventario, neto de comisiones y otros costos que sean necesarios para su realización.

- a) Los inventarios no podrán ser objeto de valorizaciones ni de provisiones para futuras pérdidas.
- b) No se reconocerán provisiones de inventarios por disminución en su precio de venta, salvo que se verifique que el precio neto de venta, estará por debajo del costo.
- c) No se reconocerán deterioros ni otros ajustes al inventario cuando se espere obtener un margen comercial, es decir, cuando se espere que el costo se recupere con el precio de venta.
- d) Las pérdidas de valor ya ocurridas por conceptos tales como hurtos, mermas, daños o similares, se reconocerán como pérdidas por deterioro directamente contra un menor valor de los inventarios

5. **Propiedad, Planta y Equipo:** Los criterios aquí señalados deben ser aplicados en el



tratamiento contable de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo que se trate de “Activos no corrientes disponibles para la venta”, pues dichos activos no son objeto de depreciación. Tampoco es de aplicación a terrenos o edificios no ocupados que se hayan adquirido con la intención de arrendarlos a terceros o para obtener ganancias derivadas de sus variaciones de valor en el mercado, dichos activos se deben presentar de manera separada en el estado de situación financiera, según la política de “Propiedades de inversión”.

Un elemento se reconoce como propiedad, planta y equipo únicamente si se espera que dure más de un año y si su costo individual sea mayor a (1 SMMLV).

Mejoras en propiedades ajenas: Las construcciones en propiedades ajenas se reconocerán como propiedades, planta y equipo y se depreciarán en el término del contrato o en sus renovaciones si éstas están razonablemente pactadas. En este concepto se incluyen elementos tales como construcciones, remodelaciones, adecuaciones y otros elementos, salvo que se reconozcan como gastos por no considerarlos significativos, es decir, cuando tengan un costo inferior a 500 (quinientas) UVT y se aplicará lo señalado en el apartado “Sustitución de partes”

Depreciación: La depreciación de un activo comienza cuando esté disponible para su uso, esto es, inmediatamente es adquirido, aunque no estén siendo usados. Los componentes de un activo que sean sustituidos se depreciarán por separado sin darles el tratamiento de “Adiciones y mejoras”, como se prescribe en el apartado “Sustituciones de partes”.

Método de depreciación: El método de depreciación será el de línea recta. Solo se usarán otros métodos cuando algunas circunstancias lo justifiquen y cuente con los sistemas de información necesarios para el cálculo, control y seguimiento a otros métodos de depreciación.

Vidas útiles: Los elementos de propiedades, planta y equipo se depreciarán utilizando las

Tipo	Vida Útil	Valor 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.

6. **Pasivos financieros:** El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable de los pasivos financieros incurridos, específicamente su reconocimiento, medición inicial y medición posterior.



Se aplicará a las obligaciones adquiridas por la obtención de préstamos en dinero y a los sobregiros bancarios si existieren. Se reconocerá un pasivo financiero solo cuando exista un contrato verbal o escrito que demuestre que en efecto se posee una obligación real, específicamente la existencia de un hecho pasado (hecho cumplido), una obligación presente y la probabilidad de salidas de beneficios económicos futuros.

Los sobregiros bancarios se reconocerán como pasivos financieros por el valor realmente adeudado al banco.

Cuando un pasivo se origine en una transacción de financiación con una entidad financiera y ésta implique el pago de intereses, los pasivos respectivos se reconocerán por el valor indicado en el contrato, es decir el valor realmente adeudado. Este valor equivale al valor presente de los pagos futuros (capital e intereses) descontados a una tasa pactada. Los costos de transacción tales como comisiones, estudios de crédito y otros costos relacionados con la obtención de préstamos se reconocerán como gastos del periodo en el que se incurren. Estos costos de transacción se amortizarán en el tiempo del préstamo únicamente cuando sean superiores al 10% del valor recibido.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los pasivos financieros se medirán por el costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, es decir, al valor presente de los pagos futuros descontados utilizando la tasa de interés pactada. Este valor coincide con el indicado en la tabla de amortización del préstamo, es decir, al capital más los intereses causados y no pagados, menos los abonos efectuados.

Los importes de obligaciones financieras denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, según corresponda

7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: El objetivo de esta política es establecer el tratamiento contable de las cuentas por pagar a proveedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Esta política se aplicará a las obligaciones por adquisición de bienes y/o servicios, a los pasivos generados en ingresos recibidos por anticipado y demás cuentas por pagar diferentes a pasivos por beneficios a los empleados, pasivos por impuestos y a pasivos generados en provisiones.

Se reconocerá un pasivo por concepto de obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar solo cuando exista un contrato verbal o escrito que demuestre que en efecto se posee una obligación real, la existencia de un hecho pasado, una obligación presente y la probabilidad de salidas de beneficios económicos futuros.

Las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar incluyen, sin limitarse a ello:



- Proveedores comerciales de los que se hayan adquirido bienes y/o servicios, y
- Cuentas por pagar a contratistas, arrendadores y comisionistas, por honorarios, ingresos recibidos por anticipado y otros costos y gastos incurridos. Para efecto del reconocimiento contable de estos pasivos, se deberá separar al menos:
 - Las obligaciones con partes relacionadas.
 - Las demás cuentas por pagar con proveedores y otras cuentas por pagar.

Los ingresos recibidos por anticipado, es decir, cuando se reciba efectivo sin que se haya entregado el bien o el servicio. Al reconocer inicialmente pasivo financiero, se lo medirá al precio de la transacción, es decir, el valor al que se refieran las facturas o documentos equivalentes, sin descontarlos a valor presente. Los ingresos recibidos por anticipado, es decir, antes de entregar bienes o servicios, se medirán por el valor del efectivo recibido.

Las obligaciones comerciales y otras cuentas por pagar se medirán por el valor inicial menos los valores efectivamente pagados.

Los importes de acreedores comerciales y de otras cuentas por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, según corresponda.

Los ingresos recibidos por anticipado, es decir, antes de entregar bienes y/o servicios, se medirán por el valor inicial menos los importes satisfechos, es la amortización de acuerdo con el paso del tiempo o según se hayan entregado los bienes y/o servicios de que se trate.

8. **Beneficios a los empleados:** El objetivo de esta política es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados a los que se aplica esta política comprenden los que proceden de contratos laborales. Esta política contable aplica a todos los beneficios a los empleados, entendidos como tal, todas las formas de contraprestación concedida a cambio de los servicios prestados por los empleados y las indemnizaciones por cese. Los beneficios a los empleados se deben clasificar en:

- a) **De corto plazo:** Aquellos que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses posteriores al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados prestan los servicios relacionados. Solo se reconocen como un pasivo y como un gasto cuando un empleado haya prestado servicios. Se medirán por el valor real a pagar, según lo determinen las normas laborales, sin descontarlo a valor presente, puesto que se pagarán dentro de un periodo inferior a un año

Solo se podrán provisionar gastos relacionados con reestructuraciones (tales como las indemnizaciones por despido) cuando exista un anuncio público y se haya generado una expectativa válida ante los trabajadores de los valores que en efecto serán cancelados por



la entidad. Se medirán por el valor real a pagar, según lo determinen las normas laborales, sin descontarlo a valor presente, puesto que se pagarán dentro de un periodo inferior a un año.

Notas Específicas que apoyan las partidas presentadas en los estados financieros

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo: solo se clasifica como equivalente de efectivo a una partida que sea fácilmente convertible en dinero a la vista. No existen restricciones (Embargos, pignoraciones, gravámenes) sobre ningún monto, que permitan su retiro o uso.

El efectivo y Equivalente a Efectivo a 31 de diciembre de 2022 y 2021 incluye lo siguiente:

Efectivo y equivalente de efectivo	31-dic-22	31-dic-21
Caja general	797.781,00	77.876,00
Cajas menores	1.000.000,00	1.000.000,00
Bancos moneda nacional	2.789.791,09	127.794.477,21
Totales	4.587.572,09	128.872.353,21

Nota 6. Inversiones

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 2022 y 2021 la cuenta de Inversiones se descompone como sigue:

Inversiones	31-dic-22	31-dic-21
Unidad de Diagnóstico y tratamiento del cáncer Santa María SAS	44.380.950,00	44.380.950,00
Totales	44.380.950,00	44.380.950,00

Nota 7. Cuentas por cobrar

Deudores Clientes: representa los valores a favor de Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS, por servicios de salud prestados a empresas, a trabajadores y a particulares.

Anticipos y Avances: representan los valores entregados a proveedores, contratistas, empresas vinculadas para compras y prestación de servicios.

Anticipo de Impuestos y Contribuciones: representa los valores correspondientes a Autorretención en Renta, Retención en la Fuente retenida, Retención de Ica retenida, Saldo a favor Renta 2021 y Retención en la fuente indebida por reclamar.



Deudores varios: Valores a cargo de deudores diferentes de los enunciados anteriormente, tales como: incapacidades por cobrar a EPS, entre otros.

Deterioro de cartera: Monto calculado que corresponde a la diferencia del valor en libros de las cuentas por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo estimado, para cubrir una posible pérdida de cuentas por cobrar, teniendo como base el análisis de vencimientos de los diferentes rubros de deudores y su categorización.

Los deudores a 31 de diciembre de 2022 y 2021 se descomponen como sigue:

Deudores	31-dic-22	31-dic-21
Deudores Clientes	984.631.306,15	858.213.089,38
Anticipos y avances	19.240.839,00	8.339.200,00
Anticipo de impuestos y contribuciones	389.308.597,31	249.983.485,72
Deudores varios	0,00	90.000.001,45
Totales Deudores Activos corrientes	1.393.180.742,46	1.206.535.776,55

Deudores	31-dic-22	31-dic-21
Deudas de difícil cobro	266.803.568,00	326.494.376,00
Provisión deudores	-166.517.190,00	-184.462.758,00
Totales Deudores Activos no corrientes	100.286.378,00	142.031.618,00

Tercero	Deudores	31-dic-22	31-dic-21
900.935.126	Asmet Salud EPS SAS	821.282.566,26	600.311.587,30
891.501.676	Hospital Susana López de Valencia ESE	71.055.314,54	195.147.759,74
830.039.670	Dirección Nacional Sanidad Militar	13.295.176,92	60.470.946,34
890.903.790	Seguros de Vida Suramericana SA	1.437.316,00	1.952.796,00
817.001.773	Asociación Indígena del Cauca AIC EPS-Indígena	0,00	330.000,00
900.999.336	Cirugía Vasculard y Cardio Neuro Endovascular Tobar	19.811.920,00	0,00
901.541.188	Dispensario Médico Cali	57.749.012,43	
	Subtotal Clientes	984.631.306,15	858.213.089,38
830.074.184	Salud Vida	166.074.005,00	166.074.005,00
817.000.248	Asociación Mutual La Esperanza	91.789.563,00	115.799.611,00
900.935.126	Asmet Salud EPS SAS	0,00	35.402.644,00
891.580.016	Departamento del Cauca	8.940.000,00	8.940.000,00
817.001.773	Asociación Indígena del Cauca AIC EPS-Indígena	0,00	100.116,00
805.001.157	Servicio Occidental de Salud SOS	0,00	178.000,00
	Subtotal Deudas de difícil cobro	266.803.568,00	326.494.376,00
	Provisión deudores	-166.517.190,00	-184.462.758,00
	Totales Deudores Activo no corriente	1.084.917.684,15	1.000.244.707,38

Anticipos y avances	31-dic-22	31-dic-21
Anticipos a proveedores	18.711.839,00	5.973.328,00
Anticipos a contratistas	479.000,00	1.542.072,00
Anticipo a trabajadores	50.000,00	823.800,00
Totales	19.240.839,00	8.339.200,00



Anticipo de impuestos y contribuciones	31-dic-22	31-dic-21
Anticipo de impuestos de Renta y Complementarios	22.451.000,00	21.772.000,00
Retención en la fuentes	116.470.862,31	54.774.716,72
Saldo a favor Renta	192.481.000,00	115.509.000,00
Retención de Industria y Comercio	0,00	22.034,00
Retención en la fuente indebida por reclamar	57.905.735,00	57.905.735,00
Totales	389.308.597,31	249.983.485,72

Nota 8. Inventarios

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

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la cuenta de Inventarios se descompone como sigue:

Inventarios	31-dic-22	31-dic-21
Materiales, insumos y suministros	94.241.530,50	161.124.362,84
Totales	94.241.530,50	161.124.362,84

Nota 9. Propiedad Planta y Equipo

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 Unidad de Diagnóstico y Cirugía 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 Unidad de Diagnóstico y Cirugía 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.

Depreciación Acumulada: se aplica utilizando el método de Línea Recta.



A 31 de diciembre de 2022 y 2021 Propiedad Planta y Equipo se descompone como sigue:

Propiedad planta y equipo	31-dic-22	31-dic-21
Mejoras en propiedades ajenas	92.991.004,00	92.991.004,00
Depreciación acumulada (Mejora en propiedades ajenas)	-37.196.430,20	-18.598.200,00
Totales Mejoras en propiedades ajenas	55.794.573,80	74.392.804,00
Equipo de oficina	16.342.846,00	16.342.846,00
Depreciación acumulada (Equipo de oficina)	-12.699.247,67	-11.454.443,00
Totales Equipo de oficina	3.643.598,33	4.888.403,00
Equipo de cómputo y comunicación	68.046.166,00	65.022.166,00
Depreciación acumulada (Equipo de cómputo y comunicación)	-59.137.437,92	-51.496.648,00
Totales Equipo de cómputo y comunicación	8.908.728,08	13.525.518,00
Equipo médico científico	1.560.561.472,00	1.536.249.870,00
Depreciación acumulada (Equipo médico científico)	-1.053.522.461,53	-921.411.134,00
Totales Equipo médico científico	-1.170.522.476,53	-1.038.411.149,00
Flota y equipo de transporte	123.000.001,00	123.000.001,00
Depreciación acumulada (Flota y equipo de transporte)	-84.050.001,72	-59.450.000,00
Totales Flota y equipo de transporte	38.949.999,28	63.550.001,00
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	31-dic-22	31-dic-21
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	1.860.941.489,00	1.833.605.887,00
Total Depreciación acumulada	-1.246.605.579,04	-1.062.410.425,00
Total Propiedad Planta y Equipo	614.335.909,96	771.195.462,00

Nota 10. 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:

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

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la cuenta Impuestos diferidos se descompone así:

Diferidos	31-dic-22	31-dic-21
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	9.941.593,00	9.941.593,00
Totales	9.941.593,00	9.941.593,00

Nota 11. Obligaciones Financieras



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 2022 y 2021 la cuenta Obligaciones Financieras se descompone como sigue:

Obligaciones financieras	31-dic-22	31-dic-21
Tarjetas de crédito Banco de Bogotá	2.728.495,00	3.812.011,66
Totales	2.728.495,00	3.812.011,66

Nota 12. Proveedores

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 2022 y 2021 la cuenta de proveedores se descompone como sigue:

Proveedores nacionales	31-dic-22	31-dic-21
Viveros Vásquez Francisco Javier	0,00	35.000,00
Cuarán Coral Andrés Adriano	0,00	301.002,00
RX SA	0,00	870.000,00
LM Instrument SA	0,00	166.777.802,00
Minerva Medical SAS	0,00	790.498,00
Covidien Colombia S.A.	0,00	9.996.000,00
Special Products Surgery Ltda	0,00	3.311.925,00
G.Barco S.A	63.599.976,00	19.025.200,00
Hospimédica S.A.	0,00	22.778.061,00
Biotronitech Colombia S A	4.499.988,00	2.422.709,00
Allers S.A	3.141.517,00	15.551.529,00
Cobo Medical SAS	263.471,00	4.240.155,00
Punto Médico Distribuciones de Colombia S.A.S.	0,00	1.121.299,50
Tecnologías Médicas Colombia S.A.S.	3.685.500,00	734.650,00
Construnorte Comercializadora SAS	0,00	98.350,00
Meneses Sánchez Jesús David	0,00	1.879.527,00
Camacho Hurtado Julián Andrés	0,00	480.000,00
Rojas Alix Karina	0,00	10.003,00
Solano Ramírez Víctor Manuel	1.421.526,00	4.052.822,52
Totales	76.611.978,00	254.476.533,02

Nota 13. 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.

Cuentas corrientes comerciales: se registran obligaciones originadas por la prestación de servicios objeto de relaciones comerciales.

Costos y Gastos por pagar: se registran las obligaciones originadas por la prestación de servicios, tales como, honorarios, servicios técnicos, servicios de mantenimiento, arrendamientos, transportes fletes y acarreos, servicios públicos y seguros, siendo los Servicios médicos la cuenta más representativa.

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.

Acreedores varios: Corresponde a otras cuentas por pagar diferentes a las anteriormente mencionadas.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la cuenta Costos y gastos por pagar se descomponen como sigue:

Costos y gastos por pagar	31-dic-22	31-dic-21
Cuentas corrientes comerciales	14.093.450,34	0,00
Costos y gastos por pagar	901.039.159,28	232.452.248,00
Retención en la fuente	38.356.000,00	6.262.000,00
Autorretención a título de impuesto sobre la renta	5.295.000,00	1.862.000,00
Retenciones y aportes de nómina	8.143.415,00	12.149.000,00
Acreedores varios	252.000,00	1.082.172,00
Totales costos y gastos por pagar corto plazo	967.179.024,62	253.807.420,00

Costos y gastos por pagar	31-dic-22	31-dic-21
Costos y gastos por pagar	0,00	406.174.643,00
Dividendos por pagar	530.946.595,00	341.621.361,00
Totales costos y gastos por pagar largo plazo	530.946.595,00	747.796.004,00

Nota 14. Impuestos, gravámenes y tasas

De Renta y complementarios: valor correspondiente a la provisión por concepto de Declaración de renta y complementarios vigencia corriente.

Impuesto de Industria y Comercio: valor correspondiente al impuesto generado en el



ejercicio de la actividad de servicios en el municipio, que al cierre contable se encuentra pendiente de pago.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 las cuentas por pagar se descomponen como sigue:

Impuestos gravámenes y tasas	31-dic-21	31-dic-21
De renta y complementarios	3.540.000,00	3.540.000,00
Impuesto de industria y comercio	319.000,00	207.000,00
Totales	3.859.000,00	3.747.000,00

Nota 15. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados: comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo.

Salarios y prestaciones sociales: corresponde al valor de los salarios y las prestaciones por pagar que debe reconocer a los trabajadores.

Cesantías: son una prestación social regulada en el artículo 249 del Código Sustantivo del Trabajo CST y consisten en el pago de un mes de salario por cada año de servicio y proporcionalmente por fracción de año.

Intereses sobre cesantías: de acuerdo con el artículo 9 de la Ley 50 de 1990, el empleador cancelará al trabajador los **intereses** legales del 12% anual o proporcionales por fracción”.

Prima de Servicios: es una retribución que por ley deben realizar todas las empresas a sus colaboradores. Su valor corresponde al pago de un mes de salario (30 días) por cada año de desempeño por parte del colaborador.

Vacaciones: son un derecho de todo trabajador a gozar de un descanso de 15 días hábiles por cada año de trabajo, tiempo en el que deberá continuar recibiendo salario.

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 2022 y 2021 los Beneficios a Empleados se descomponen de la siguiente manera:

BENEFICIO A EMPLEADOS	31-dic-22	31-dic-21
SALARIOS POR PAGAR	124.995.889,08	120.300.879,00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	27.418.825,00	25.492.292,00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	2.903.072,00	2.805.951,00
PRIMA DE SERVICIOS	1.683.586,00	1.213.522,00
VACACIONES CONSOLIDADAS	33.097.560,00	30.961.195,00
Totales	190.098.932,08	180.773.839,00

**Nota 16. Impuesto Diferido**

Impuesto diferido: es una estimación del tributo que una entidad deberá pagar o dejar de pagar en el futuro, debido a que algunos ingresos y gastos no son gravados o deducibles en el período en el que se reconocen en los estados financieros, pero sí en períodos siguientes.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 Impuesto Diferido se descomponen como sigue:

IMPUESTO DIFERIDO	31-dic-22	31-dic-21
Impuesto Diferido	29.013.627,00	29.013.627,00
Totales	29.013.627,00	29.013.627,00

Nota 17. Otros pasivos

Anticipos y avances recibidos: representan recursos entregados por la entidad a terceros, con la finalidad de obtener, en un futuro, la prestación de un servicio o la adquisición de una mercancía.

Consignaciones sin identificar: se utiliza para contabilizar aquellas cantidades de dinero que entran en nuestra tesorería (caja o bancos) de las que no ha sido posible identificar.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 Otros pasivos se descomponen como sigue:

OTROS PASIVOS	31-dic-22	31-dic-21
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	130.662.236,28	32.095.673,00
CONSIGNACIONES SIN IDENTIFICAR	35.718.541,00	7.833.519,00
Totales	130.662.236,28	32.095.673,00

Nota 18. Patrimonio

Capital Social: corresponde al aporte de los socios. Puede ser en dinero o en especie. El capital autorizado, suscrito y pagado se refieren al capital de la empresa.

Resultado del ejercicio: es la diferencia entre los ingresos y los gastos de un periodo en concreto, generalmente un año (del 01 enero al 31 diciembre). Representa el importe que realmente ha ganado la empresa en ese periodo.

Resultado de ejercicios anteriores: Comprende el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por utilidades acumuladas que estén a disposición del máximo órgano social.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021, la cuenta de Capital se descompone como sigue:



Capital suscrito y pagado	31-dic-22	31-dic-21
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
Totales	80.000.000,00	80.000.000,00

Resultado del ejercicio	31-dic-22	31-dic-21
Resultado del ejercicio	-248.705.219,89	104.495.459,85
Resultado de ejercicios anteriores	498.560.007,92	774.064.548,07

Nota 19. Ingresos

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. “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 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:

Ingresos operacionales	31-dic-22	31-dic-21
Servicios de salud	3.794.807.701,00	3.163.632.036,00
Devoluciones y glosas	-965.451.707,92	-438.321.224,00
Devoluciones, rebajas y descuentos	-66.128.595,10	-20.071.817,00
Totales	2.763.227.397,98	2.705.238.995,00

Ingresos operacionales por entidad	31/12/202	% Partic	31-dic-21	% Partic
ASMET SALUD EPS S.A.S	1.590.049.748,08	57,55%	1.507.936.304,00	54,57%
HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	1.021.886.429,90	36,98%	987.444.643,00	35,74%
DISPENSARIO MEDICO CALI	74.436.595,00	2,69%	0,00	0,00%
CIRUGIA VASCULAR Y CARDIO NEURO	20.204.000,00	0,73%	0,00	0,00%
ENDOVASCULAR TOBAR S.A.S	17.202.125,00	0,62%	172.088.446,00	6,23%
DIRECCION NACIONAL SANIDAD MILITAR	2.583.316,00	0,09%	2.583.316,00	0,09%
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A.	44.700,00	0,002%	44.700,00	0,002%
EPS SURAMERICANA S. A	36.690.500,00	1,33%	35.141.587,00	1,27%
PARTICULARES				
Totales	2.763.097.413,98	100%	2.705.238.996,00	98%

Otros ingresos: 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 cartera, subvenciones del gobierno y aprovechamientos.



Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los ingresos no operacionales se detallan a continuación:

Otros ingresos	31-dic-22	% Partic	31-dic-21	% Partic
Recuperaciones	8.333.715,22	21,92%	7.080.050,12	44,71%
Ingresos de ejercicios anteriores	24.325.285,77	63,98%	2.460.391,10	15,54%
Diversos	5.360.521,28	14,10%	6.293.880,00	39,75%
Totales	38.019.522,27	100%	15.834.321,22	100%

Nota 20. Costos de actividades ordinarias

Comprende los valores causados por concepto de prestación de servicios de salud, tales como: insumos, costos de personal, honorarios, arrendamientos, servicios, mantenimiento, entre otros; practicando las retenciones del caso y soportadas con documento válido.

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 el Costo por Prestación de Servicios de Salud se descompone de la siguiente forma:

Costos	31-dic-22	% PARTIC	31-dic-21	% PARTIC
Medicamentos e insumos	378.091.684,34	17,61%	344.425.611,84	19,58%
De Personal	281.754.711,21	13,12%	282.870.296,00	16,08%
Honorarios	1.182.679.195,00	55,09%	955.555.327,00	54,33%
Arrendamientos	501.134,00	0,02%	0,00	0,00%
Servicios	180.266.798,00	8,40%	124.856.150,00	7,10%
Mantenimiento	123.450.186,94	5,75%	36.442.340,79	2,07%
Amortizaciones	0,00	0,00%	14.134.118,00	0,80%
Diversos	0,00	0,00%	553.405,00	0,03%
Totales	2.146.743.709,49	100,00%	1.758.837.248,63	100,00%

En relación al costo los rubros que mayor participación tienen son los Honorarios médicos y gastos de personal los cuales representan el 68,21% en el año 2022, seguido de medicamentos e insumos 17,61% y los servicios que representan el 8,40%.

Nota 21. 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.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los gastos de administración se detallan a continuación:



UNIDAD DE DIAGNOSTICO Y CIRUGIA ENDOSCOPICA

ANDES DEL SUR

Unidad de Diagnóstico y Cirugía Endoscópica Andes del Sur SAS

Nit 900.274.139 – 5

Notas a los Estados Financieros

A 31 de Diciembre 2022 y 2021

Gastos de Administración	31-dic-22	% PARTIC	31-dic-21	% PARTIC
Gastos de personal	128.126.316,07	15,18%	93.862.122,00	11,55%
Honorarios	197.975.870,00	23,46%	209.136.745,00	25,73%
Impuestos	2.774.810,08	0,33%	3.567.365,00	0,44%
Arrendamientos	105.767.542,00	12,53%	101.467.000,00	12,48%
Contribuciones y afiliaciones	1.205.170,00	0,14%	661.000,00	0,08%
Seguros	7.646.992,98	0,91%	51.591.162,00	6,35%
Servicios	53.047.136,03	6,29%	55.309.014,88	6,81%
Legales	84.683.499,88	10,03%	58.087.317,00	7,15%
Mantenimiento y reparaciones	20.321.836,00	2,41%	40.793.000,00	5,02%
Adecuaciones e instalaciones	6.673.972,00	0,79%	1.955.211,00	0,24%
Depreciaciones	185.624.326,04	21,99%	163.636.474,00	20,13%
Diversosq	50.103.207,38	5,94%	32.684.580,95	4,02%
TOTALES GASTOS DE ADMINISTRACION	843.950.678,46	100%	812.750.991,83	100%

Nota 22. 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:

Gastos financieros	31-dic-22	% PARTIC	31-dic-21	% PARTIC
Financieros	44.739.530,64	75,50%	18.849.067,75	42,03%
Gastos extraordinarios	14.518.221,55	24,50%	25.403.888,16	56,64%
Gastos diversos	0,00	0,00%	596.660,00	1,33%
Totales	59.257.752,19	100%	44.849.615,91	100%

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES, con corte al 31 de diciembre de 2022. No existe evidencia alguna de Hechos Ocurredos 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 2022, fueron aprobados por la Asamblea General de Accionistas y autorizados para su publicación.

Popayán, febrero de 2023.

WILLIAM OSWALDO ROMO ROMERO
Gerente- Representante Legal

EMILCE PINO FUENTES
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 157237-T

**NOTA 23. Indices**

En cumplimiento de lo ordenado en el art. 291 del Código de comercio, a continuación suministra la siguiente información financiera:

Indicadores financieros		2022	2021
1.- INDICE DE LIQUIDEZ			
Activo Corriente	=	1,24	2,21
Pasivo Corriente			
2.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO			
Pasivo Total * 100	=	85,41	61,10
Activo Total			
3.- RAZON COBERTURA DE INTERESES			
Utilidad Operacional	=	22,67	6,64
Gastos de Intereses		-	
4.- CAPITAL DE TRABAJO			
Activo Corriente - Pasivo Corriente	=	295.913.365	844.296.639
5.- RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO			
Utilidad Operacional	= -	0,57	0,16
Patrimonio			
6.- RENTABILIDAD DEL ACTIVO			
Utilidad Operacional	= -	0,08	0,06
Activo Total			

William Oswaldo Romo Romero
Representante Legal

Emilce Pino Fuentes
Contadora Pública
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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021, 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 2022 y 31 de diciembre de 2021.
- 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 veinte (20) días de febrero de dos mil veintitrés (2023)



WILLIAM OSWALDO ROMO ROMERO
Gerente- Representante Legal



EMILCE PINO FUENTES
Contadora Pública
Tarjeta Profesional 157237-T