

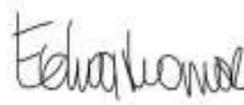
**GASTROSABANA SAS****NIT 901.155.155 - 7****ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Presentado en Pesos Colombianos con grado de redondeo a la unidad

Al 31 de Diciembre de 2022

<b>Activos Corrientes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	24.910.769	18.585.000
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes	489.223.456	449.266.112
<b>Activos Corrientes Totales</b>	<b>514.134.225</b>	<b>467.851.112</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	4.320.058	268.345
Otros Activo -Derechos	0	0
<b>Activos No Corrientes Totales</b>	<b>4.320.058</b>	<b>268.345</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>518.454.283</b>	<b>468.119.457</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Pasivos por impuestos corrientes	13.616.000	6.542.000
Deudas con socios o accionistas	0	7.478.080
Cuentas comerciales por pagar	84.452.331	87.112.340
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	16.734.573	19.457.163
Pasivos con entidades financieras	0	0
<b>Pasivos Corrientes Totales</b>	<b>114.802.904</b>	<b>120.589.583</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Compañías de Financiamiento	0	0
<b>Pasivos No Corrientes Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>114.802.904</b>	<b>120.589.583</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital autorizado	10.000.000	10.000.000
Reservas	6.788.183	2.261.329
Revalorizaciones	290.000.000	290.000.000
Ganancias o pérdidas del ejercicio	96.863.196	45.268.545
Ganancias acumuladas	0	0
<b>Patrimonio Total</b>	<b>403.651.379</b>	<b>347.529.874</b>
Patrimonio atribuible a propietarios de la controladora		
Patrimonio atribuible a participaciones no controladoras	0	0
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>518.454.283</b>	<b>468.119.457</b>

  
**ADRIANA ACUÑA**  
Representante Legal

  
**EDNA TRIANA CARDONA**  
Contadora Publica  
TP 191489-T

**GASTROSABANA SAS****NIT 901.155.155 - 7****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR FUNCIÓN DEL GASTO**Presentado en Pesos Colombianos con grado de redondeo a la unidad  
del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
(+) Ingresos de actividades ordinarias	848.156.874	670.867.341
(-) Costo de Ventas	-523.454.300	-451.867.453
(-) Devolución en Ventas	-215.000	-14.910.371
<b>Margen Bruto</b>	<b>324.487.574</b>	<b>204.089.517</b>
(+) Otros ingresos	350.348	1.616.132
(-) Egresos No Operacionales	0	0
(-) Gastos de administración	215.877.230	151.226.672
(-) Gastos de ventas	0	0
(-) Otras Pérdidas	12.097.496	9.210.432
(+) Otras ganancias	0	0
<b>Margen antes de Impuestos</b>	<b>96.863.196</b>	<b>45.268.545</b>
Ingreso (gasto) por impuestos	0	0
<b>TOTAL GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERIODO</b>	<b>96.863.196</b>	<b>45.268.545</b>
<i>Ganancia o pérdidas atribuibles</i>		
<i>Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras</i>	0	0
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETO DE IMPUESTOS</b>		
<i>Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo</i>	0	0
<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES DEL PERIODO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Resultado Integral atribuible</i>		
<i>Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras</i>	0	0

  
**ADRIANA ACUÑA**  
Representante Legal

  
**EDNA TRIANA CARDONA**  
Contadora Publica  
TP 191489-T

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO**  
**IFRS**

**GASTROSABANA SAS**

Por el periodo terminado al 31  
de diciembre de 2022

## **INFORMACION GENERAL**

GASTROSABANA SAS, es una entidad con ánimo de lucro, con domicilio en la ciudad de Chia, creada el establecida desde el 14 de Febrero de 2018 con matrícula mercantil No 2918869, la compañía tiene duración indefinida.

## **HECHOS IMPORTANTES**

La vigilancia estatal de la Compañía, la ejerce la Superintendencia de Salud, en el año 2022 no fue requerida ni inspeccionada y cumplió con él envió de información a los diferentes entes de control y la debida presentación y pago de impuestos.

## **DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

Actividades de la práctica médica sin internación, con exámenes de gastroenterología.

## **BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

En la preparación de los Estados Financieros la compañía, al 31 de diciembre de 2022, ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas y sus interpretaciones, los hechos y circunstancias y los principios de contabilidad que fueron aplicados en el momento en que la compañía preparó sus primeros Estados Financieros anuales completos bajo NIIF. Por consiguiente, la compañía preparó su primer juego completo de Estados Financieros bajo NIIF y estableció el año 2016 como fecha para presentar sus primeros estados financieros comparativos en NIIF, tal como se encuentra definido en la Ley 1314 de 2010 y en los Decretos reglamentarios 3019, 3022, 3023, 3024 del 27 de diciembre de 2013 y tomando como base todas las secciones aplicables a las NIIF para Pymes.

Los Estados financieros al 31 de diciembre de 2022, fueron preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, los cuales fueron considerados como los principios previos, tal como es definido en las Secciones de NIIF para Pymes y las políticas contables adoptadas en la compañía.

Las siguientes son las principales prácticas contables aplicadas por la compañía en la presentación de sus Estados Financieros:

**A. Período contable**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera por el período terminado al 31 de diciembre de 2022 -

Estados de Cambios en el Patrimonio por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022.

Estados de Resultados Integrales por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022.

Estados de Flujos de Efectivo Indirecto por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022.

**B. Bases de preparación**

Los Estados Financieros de la compañía, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos y opciones informadas, las cuales han sido adoptadas en Colombia bajo la denominación: Normas de Información Financiera de Colombia.

Estos Estados Financieros, reflejan fielmente la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2022.

**Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La responsabilidad de la información está en cabeza del Representante Legal de la compañía, y ha tenido conocimiento de la información contenida en estos Estados Financieros y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en los mismos, ha aplicado los principios y criterios incluidos en las NIIF, Normas emitidas por la Junta Internacional de Normas Contables (IASB).

En la preparación de los Estados Financieros, se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la compañía, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

**(i) Deterioro de activos:** La compañía revisa el valor en libros de sus activos tangibles e intangibles para determinar si hay cualquier indicio que el valor en libros no puede ser recuperable de acuerdo a lo indicado en la Sección 27; Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro. En la evaluación de deterioro, los activos que no generan flujo de efectivo independiente, son agrupados en una Unidad Generadora de Efectivo (“UGE”) a la cual pertenece el activo. El monto recuperable de estos activos o UGE, es medido como el mayor valor entre su valor justo y su valor libro.

La compañía necesariamente aplica su juicio en la agrupación de los activos que no generan flujos de efectivo independientes y también en la estimación, la periodicidad y los valores del flujo de efectivo subyacente en los valores del cálculo. Cambios posteriores en la agrupación de la UGE o la periodicidad de los flujos de efectivo podría impactar los valores libros de los respectivos activos.

En el caso de los activos financieros que tienen origen comercial, la compañía tiene definida una política para el registro del deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada con base en un análisis de la antigüedad, recaudo histórico y el estado de recaudo de las cuentas por cobrar, además de hacer grupos homogéneos para determinar el deterioro por grupo y a su vez de manera particular.

**(ii) Reconocimiento de ingresos:** Los ingresos son reconocidos en el de hacer la transferencia del bien o derecho. Los costos totales son reconocidos en el momento del registro del ingreso, mientras que los gastos son registrados en el momento que ocurren, como es el caso de los sueldos y salarios, etc.

**(iii) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingente:** Las estimaciones se han realizado considerando la información disponible a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, sin embargo, los acontecimientos futuros podrían obligar a modificarlas en los próximos ejercicios (de forma prospectiva como un cambio de estimación).

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes Estados

Financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes Estados Financieros futuros.

### C. Principios contables

- a. **Moneda:** Los Estados Financieros se presentan en la moneda del ambiente económico primario en el cual operan la compañía (su moneda funcional). Para propósitos de los Estados Financieros resultados y la posición financiera, son expresados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la compañía y la moneda de presentación para los Estados Financieros.
- b. **Compensación de saldos y transacciones:** Como norma general en los Estados Financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.  
Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía, tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.
- c. **Transacciones en moneda extranjera:** Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional de la compañía (monedas extranjeras) se convierten a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. En la fecha de cada Estado de Situación Financiera, los activos y pasivos monetarios expresados en monedas extranjeras son convertidos a las tasas de cambio de cierre del estado de Situación. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los Estados de Resultados Integrales.

Los Activos, Pasivos, Ingresos, y Gastos denominados en Dólares Estadounidenses (US\$), han sido convertidos a Pesos Colombianos (moneda de presentación) a los tipos de cambio observados a la fecha de cada cierre:

PERIODO	US \$
31.12.2022	4.810,20

d. **Intangibles:** La compañía mantienen los siguientes tipos de intangibles:

Derechos adquiridos en la compra de Seguros y programas de computador.

e. **Propiedades, planta y equipo:** Las Propiedades, Planta y Equipo que posee la compañía, corresponden a los activos tangibles que cumplen la siguiente definición:

- Son para el uso interno.
- Son utilizados para suministrar las ventas o servicios.
- Son recibidos en arrendamiento en virtud de un contrato (que cumple las condiciones establecidas en la (Sección 20).
- Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo)
- Corresponden a repuestos importantes y equipos de mantenimiento adquiridos para proyectos específicos de largo plazo.

El costo inicial del activo fijo puede incluir:

- Precio de adquisición (más los aranceles de importación y otros costos asociados a las importaciones).
- Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que comience a operar.

La compañía ha optado por el método del Costo, para todos los elementos que componen su activo fijo, que consiste en valorizar al costo inicial, menos depreciación acumulada, menos pérdidas por deterioro del valor (si las hubiere). La compañía ha asignado como costo atribuido el valor contable de dichos bienes.

La compañía deprecia sus activos fijos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo en los meses de vida útil estimada. La vida útil estimada corresponde a la siguiente:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	VIDA UTIL ESTIMADA
<b>RESUMEN AÑOS DE DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1504	TERRENOS	0
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	50 AÑOS
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
1524	EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
1528	EQUIPO DE COMPUTACION Y	3 AÑOS
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	10 AÑOS

f. **Propiedades de Inversión:** La compañía reconoce como propiedades de inversión, aquellas propiedades mantenidas ya sea para ser explotadas en régimen de arriendo, o bien para obtener una plusvalía en su venta como consecuencia de los incrementos que se produzcan en el futuro en sus respectivos precios de mercado.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo, incluyendo los costos de transacción. Posteriormente al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se valorizan o deterioran mediante el valor razonable de dicha propiedad.

g. **Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles excluyendo la Plusvalía:** La compañía evalúa anualmente el deterioro del valor de los activos, conforme a la metodología establecida por la compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 27. Los activos sobre los cuales aplica la metodología son los siguientes:

- Activo Fijo
- Activos Intangibles
- Otros activos de largo plazo

**Deterioro de Activo fijo, activos intangibles, inversiones en sociedades asociadas y otros activos de largo plazo:** Se revisan los activos en cuanto a su deterioro, a fin de verificar si existe algún indicio que el valor en libros sea menor

al importe recuperable. Si existe dicho indicio, el valor recuperable del activo se estima para determinar el alcance del deterioro (de haberlo). En caso que el activo no genere flujos de caja que sean independientes de otros activos, la compañía determina el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la cual pertenece el activo.

La compañía somete a prueba de deterioro los activos intangibles con vida útil indefinida en forma anual y cada vez que exista un indicio que el activo pueda verse deteriorado, de acuerdo a lo definido en Sección 27.

El valor recuperable es el más alto entre el valor justo menos los costos de vender y el valor en uso. Para determinar el valor en uso, se calcula el valor presente de los flujos de caja futuros descontados, a una tasa asociada al activo evaluado.

Si el valor recuperable de un activo se estima que es menor que su valor libros, este último disminuye al valor recuperable.

**Deterioro de activos financieros:** En el caso de los que tienen origen comercial, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido.

- h. Costos de financiamiento:** Los costos de financiamiento directamente asociados a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, que son aquellos activos que requieren, necesariamente, de un periodo de tiempo significativo antes de estar preparados para su uso o venta, se agregan al costo de dichos activos, hasta el momento en que dichos activos se encuentren sustancialmente preparados para su uso o venta.
- i. Inventarios:** Los inventarios se valorizan al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El método de costeo utilizado corresponde al costo promedio ponderado, El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos necesarios para realizar la venta.
- j. Operaciones de leasing (Arrendamientos):** Las ventas en modalidad de leasing financiero se consideran ventas de bienes, determinando el valor actual del contrato, descontando el valor de las cuotas periódicas y la opción de compra a la tasa de interés de cada contrato.

Las compras en modalidad de leasing financiero se consideran como compras de Propiedades, Planta y Equipos reconociendo la obligación total y los intereses sobre la base de lo devengado.

Dichos bienes no son jurídicamente de propiedad de la compañía, por lo cual mientras no ejerza la opción de compra, no se puede disponer libremente de ellos.

Estos bienes se presentan en cada clase de activos a la cual pertenecen.

- Los bienes con pacto de retro arrendamiento financiero se contabilizan manteniendo dichos bienes en el activo fijo al mismo valor contable registrado antes de la operación y registrando los recursos obtenidos con abono al pasivo “prestamos que devengan intereses”.
- El resultado obtenido en esta operación se presenta en otras propiedades, planta y equipos, y se amortiza en la duración del contrato.
- Las cuotas de arrendamiento operativo se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo del contrato.

k. **Activos y pasivos financieros corrientes y no corrientes:** Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías de acuerdo con la Sección 11 y 12.

- **Activos financieros a valor razonable a través de resultados:** su característica es que se incurre en ellos principalmente con el objeto de venderlos en un futuro cercano, para fines de obtener rentabilidad y oportuna liquidez. Estos instrumentos son medidos a valor razonable y las variaciones en su valor se registran en resultados en el momento que ocurren.
- **Préstamos y cuentas por cobrar:** se registran a su costo amortizado, que corresponde al valor de mercado inicial, menos las devoluciones de capital, más los intereses devengados no cobrados calculados por el método de tasa de interés efectiva, con efecto en resultados del período.
- **Activos financieros mantenidas hasta su vencimiento:** son aquellas que la compañía tiene la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, se registran en su mayoría a costo amortizado por tener la modalidad de largo plazo, en el caso de ser a corto plazo su medición será a valor razonable.
- **Activos financieros disponibles para la venta:** son aquellos activos financieros que se designan específicamente en esta categoría y que la compañía tiene la voluntad de enajenarlos, en este caso se reclasifican a la cuenta específica para ser vendidos y cesan su depreciación.

l. **Los pasivos financieros** se clasifican dentro de las siguientes categorías de acuerdo con Sección 11 y 12:

- **Clasificación como deuda o patrimonio** - Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la sustancia del acuerdo contractual.
  - **Instrumentos de patrimonio** - Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de la compañía una vez deducidos todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía, se registran al monto la contraprestación recibida.
  - **Pasivos financieros** - Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a valor razonable a través de resultados' o como 'otros pasivos financieros'.
  - **Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados** - Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos, sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados.
  - **Otros pasivos financieros** - Otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto de efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.
- m. Método de tasa de interés efectiva:** El método de tasa de interés efectiva corresponde al método de cálculo del costo amortizado de un activo financiero y de la asignación de los ingresos por intereses durante todo el período correspondiente. La tasa de interés efectiva corresponde a la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros de efectivo estimados por cobrar (incluyendo todos los cargos sobre puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otros premios o descuentos), durante la vida esperada del activo financiero. Todos los pasivos bancarios y obligaciones financieras de la compañía de largo plazo, se encuentran registrados bajo este método.
- n. Deterioro de activos financieros** Los activos financieros, distintos de aquellos valorizados a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación para establecer la presencia de indicadores de deterioro. Los activos financieros se encuentran deteriorados cuando existe evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, los flujos futuros de caja estimados de la inversión han sido impactados. En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja

estimada, descontada a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Considerando que al 31 de diciembre de 2022 la totalidad de las inversiones financieras de la compañía han sido realizadas en entidades reconocidas y registradas en la Bolsa de Valores, las pruebas de deterioro realizadas indican que no existe deterioro observable.

- o. Instrumentos financieros derivados** La política de la compañía es que los contratos derivados que suscriba la compañía correspondan únicamente a contratos de cobertura. Los efectos que surjan producto de los cambios del valor justo de este tipo de instrumentos, se registran dependiendo de su valor en activos o pasivos de cobertura, en la medida que la cobertura de esta partida haya sido declarada como altamente efectiva de acuerdo a su propósito. La correspondiente utilidad o pérdida no realizada se reconoce en resultados del período en que los contratos son liquidados o dejan de cumplir las características de cobertura.
- **Derivados implícitos** - La compañía evalúa la existencia de derivados implícitos en contratos de instrumentos financieros para determinar si sus características y riesgos están estrechamente relacionados con el contrato principal siempre que el conjunto no esté contabilizado a valor razonable. En caso de no estar estrechamente relacionados, son registrados separadamente contabilizando las variaciones de valor en la cuenta de Resultados. A la fecha, la compañía, ha estimado que no existen derivados implícitos en sus contratos.
- **Contabilidad de coberturas** - La compañía denomina ciertos instrumentos como de cobertura, que pueden incluir derivados o derivados implícitos, ya sea como instrumentos de cobertura del valor justo o instrumentos de cobertura de flujos de caja.
- Al inicio de la relación de cobertura, la compañía, documenta la relación entre los instrumentos de cobertura y el ítem cubierto, junto con los objetivos de su gestión de riesgo y su estrategia para realizar diferentes transacciones de cobertura. Además, al inicio de la cobertura y de manera continuada, la compañía documenta si el instrumento de cobertura utilizado en una relación de cobertura es altamente efectivo en compensar cambios en los valores justos o flujos de caja del ítem cubierto.
- **Instrumentos de cobertura del valor justo** - El cambio en los valores justos de los instrumentos derivados denominados y que califican como instrumentos de cobertura del valor justo, se contabilizan en ganancias y pérdidas de manera inmediata, junto con cualquier cambio en el valor justo del ítem cubierto que sea atribuible al riesgo cubierto. En los

periodos cubiertos por los presentes Estados Financieros, la compañía no ha clasificado coberturas como de este tipo.

- **Coberturas de flujos de caja** - La porción efectiva de los cambios en el valor justo de los instrumentos derivados que se denominan y califican como instrumentos de cobertura de flujos de caja se difiere en el patrimonio, en una reserva de Patrimonio Neto denominada “Cobertura de Flujo de Caja”. La ganancia o pérdida relacionada a la porción ineficaz se reconoce de manera inmediata en ganancias o pérdidas, y se incluye en la línea de “otros gastos” del estado de resultados. Los montos diferidos en el patrimonio se reconocen como ganancias o pérdidas en los periodos cuando el ítem cubierto se reconoce en ganancias o pérdidas, en la misma línea del Estado de Resultados que el ítem cubierto fue reconocido. Sin embargo, cuando la transacción prevista que se cubre resulta en el reconocimiento de un activo no financiero o un pasivo no financiero, las ganancias y pérdidas previamente diferidas en el patrimonio se transfieren del patrimonio y se incluyen en la valorización inicial del costo de dicho activo o pasivo.

La contabilidad de coberturas se discontinúa cuando se anula la relación de cobertura, cuando el instrumento de cobertura vence o se vende, se finaliza, o ejerce, o ya no califica para la contabilidad de coberturas. Cualquier ganancia o pérdida diferida en el patrimonio en ese momento se mantiene en el patrimonio y se reconoce cuando la transacción prevista finalmente se reconoce en ganancias o pérdidas.

Cuando ya no es esperable que una transacción prevista ocurra, la ganancia o pérdida acumulada que fue diferida en el patrimonio se reconoce de manera inmediata en ganancias o pérdidas. Las inefectividades de cobertura son de debitadas o abonadas a resultados

- p. **Provisiones:** Las provisiones se reconocen cuando la compañía, tiene una obligación presente (legal o reglamentaria) como resultado de un evento pasado, que sea probable que la compañía utilice recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

El monto reconocido como provisión representa la mejor estimación de los pagos requeridos para liquidar la obligación presente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, teniendo en consideración los riesgos de incertidumbre en torno a la obligación. Cuando una provisión es determinada usando los flujos de caja estimados para liquidar la obligación presente, su valor libro es el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Cuando se espera recuperar, parte o la totalidad de los beneficios económicos requeridos para liquidar una provisión desde un tercero, el monto por cobrar se reconoce como un activo, si es prácticamente cierto que el reembolso será recibido, y el monto por cobrar puede ser medido de manera confiable.

- ✓ **Provisiones del personal:** La compañía constituye la provisión para el pago de cesantías, intereses de Cesantías, Prima de servicios y Vacaciones que será pagada a su personal, de acuerdo con los contratos individuales suscritos con sus trabajadores, la cual se calcula sobre la base de lo devengado por el porcentaje establecido para cada concepto mediante la ley, estos valores son reconocidos mediante la Sesión 21 de Provisiones y Contingencias y será registrada directamente en resultados. La obligación por estos beneficios se presenta en el rubro “Provisiones por beneficios a los empleados”

- q. **Activos no corrientes para su disposición clasificados como mantenidos para la venta:**  
Los activos no corrientes destinados para la venta son medidos al menor valor entre el valor contable y el valor razonable menos el costo de venta. Los activos son clasificados en este rubro, cuando el valor contable puede ser recuperado a través de una transacción de venta, que sea altamente probable de realizar, y que tendrá disponibilidad inmediata en la condición en que se encuentra.

- r. **Estado de flujo de efectivo:** Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- ✓ **El efectivo y equivalentes al efectivo** incluyen el efectivo en caja, depósitos a plazo y cuotas de fondos mutuos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor y con un vencimiento original de tres meses. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.
- ✓ **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- ✓ **Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

✓ **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

s. **Clasificación de saldos en corriente y no corriente** En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

### **SISTEMA DE INFORMACIÓN ERP – HELISA NIIF**

Durante el 2022 la compañía contó con el ERP HELISA NIIF, sistema de información que le permite integrar la información financiera y administrativa, garantizando su registro en tiempo real en un ambiente productivo estabilizado, con riesgos técnicos y funcionales mitigados en términos de integración y tiempos de respuesta; éste software es el sistema contable oficial en el cual se preparan los Estados Financieros de la compañía.

### **PRESENTACIÓN RAZONABLE**

Los estados financieros de la compañía a 31 de diciembre de 2022, presentan razonablemente tres aspectos específicos:

1. La situación financiera
2. El rendimiento financiero
3. Los flujos de efectivo.

Para realizar la presentación razonable, es necesaria la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

### **CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA PYMES**

La compañía al emitir los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022 declara de manera explícita y sin reserva el cumplimiento a cabalidad de las NIIF para Pymes.

### **NEGOCIO EN MARCHA**

El Representante Legal y la junta directiva, evaluaron la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento, teniendo como base que la compañía sigue operando y no se tiene la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

Una vez analizadas las hipótesis de negocio en marcha y teniendo en cuenta la información disponible, fue posible determinar el futuro de la compañía, no se encontró incertidumbre significativa, sucesos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la compañía de continuar; para la vigencia 2022 comprendida entre el 01 de enero y 31 de Diciembre.

### **NOTA 01 EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y Equivalentes de Efectivo a 31 de Diciembre de 2022, está comprendido por los valores que cumplen con los requerimientos de tener propósitos de liquidez a corto plazo y están conformados por los rubros de Caja y Depósitos en Instituciones Financieras Corrientes, Depósitos en Instituciones Financieras de Ahorro, Fondos de Uso Restringido contenidos en Derechos Fiduciarios; valores que están debidamente conciliados, tomando como base el Extracto expedido por las Entidades Financieras, razón por la que son tomados a su valor razonable.

DISPONIBLE	24,911,000.00
BANCOS CUENTAS DE AHORRO	24,911,000.00

### **NOTA 02 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022, están comprendidos por las cuentas por:

DEUDORES	489,223,064.00
CLIENTES NACIONALES	151,848,984.00
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y	241,071,908.00
ANTICIPOS Y AVANCES	2,837,172.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y	93,465,000.00

### NOTA 03 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos que se presentan de la propiedad planta y equipo es el siguiente:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 4,320,298.00

Las bases de medición determinadas son tomadas del valor inicial en el Balance de apertura, menos la depreciación del periodo (año 2022), más adecuaciones, mejoras y compras realizadas en el año 2022.

El método de Depreciación utilizado es el de línea recta, las vidas útiles de los activos fijos son:

CONCEPTO	VIDA UTIL ESTIMADA
<b>RESUMEN AÑOS DE DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
TERRENOS	0
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	70 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	20 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	20 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACION Y	3 AÑOS

### VALOR DE DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

No existió indicio de deterioro en el año 2022 para el rubro de propiedad planta y equipo No hay compromisos adquiridos para la adquisición de propiedad planta y equipo para la vigencia 2022, que deba revelarse o que afecte de manera significativa la presentación de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022.

La compañía no tiene suscritos contratos donde tenga la intención de compras de propiedades de inversión, ni obligaciones contractuales para adquisición, compra y desarrollo, que deban revelarse en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 04 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las Cuentas Comerciales por Pagar están compuestas por los siguientes rubros:

PROVEEDORES	447,992.00
NACIONALES	447,992.00
CUENTAS POR PAGAR	100,830,808.30
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	90,990,808.30
RETENCION EN LA FUENTE	6,374,000.00
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	839,000.00
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	1,099,000.00
ACREEDORES VARIOS	1,528,000.00
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	3,996,000.00
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	3,996,000.00
OBLIGACIONES LABORALES	9,815,552.00
CESANTIAS CONSOLIDADAS	7,328,205.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	879,371.00
VACACIONES CONSOLIDADAS	1,607,976.00

**NOTA 05 PATRIMONIO**

El Patrimonio está compuesto por lo siguiente:

<b><u>Patrimonio</u></b>	
Capital autorizado	10,000,000
Reservas	6,788,183
Revalorizaciones	290,000,000
Ganancias o pérdidas del ejercicio	96,863,196
Ganancias acumuladas	0
	<hr/>
<b>Patrimonio Total</b>	<b>403.651.379</b>

**NOTA 06 INGRESOS Y OTROS INGRESOS**

Los Ingresos y Otros Ingresos comprenden los siguientes rubros:

<b><u>ESTADO DE RESULTADOS</u></b>	<b>2022</b>
(+) Ingresos de actividades ordinarias	848.156.874
	<hr/>

### NOTA 07 COSTOS

Los costos componen, para el buen desarrollo del objeto social como compañía, están conformados por los siguientes rubros:

<u>(-) Costo de Ventas</u>	<u>-523.454.300</u>
----------------------------	---------------------

### NOTA 8 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Los gastos de administración componen los gastos para el buen desarrollo del objeto social como compañía, están conformados por los siguientes rubros:

<u>(-) Egresos No Operacionales</u>	<u>0</u>
<u>(-) Gastos de administración</u>	<u>215.877.230</u>
<u>(-) Gastos de ventas</u>	<u>0</u>
<u>(-) Otras Pérdidas</u>	<u>12.097.496</u>
<u>(+) Otras ganancias</u>	<u>0</u>

### NOTA 9 HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores entre el 31 de diciembre de 2022, a la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, que pudieren afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la compañía a 31 de diciembre de 2022.

  
**ADRIANA ACUÑA**  
Representante Legal

  
**EDNA TRIANA CARDONA**  
Contadora Publica  
TP 191489-T