



GASTROTEST LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2018 (Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

ACTIVOS	Notas	2018	2017	VARIACIONES NIIF	
				ABSOLUTA	RELATIVA
				2018-2017	
ACTIVOS CORRIENTES					
Efectivo y equivalentes en efectivo	3	124,915,358	124,031,336	884,022	1%
Caja		480,000	480,000	-	0%
Bancos		124,435,358	123,551,336	884,022	1%
Deudores	4	252,235,301	226,039,193	26,196,108	12%
Clientes		231,880,589	207,064,516	24,816,073	12%
Socios		4,000,000	4,000,000	-	0%
Anticipos		175,000	175,000	-	0%
Impuestos por cobrar o cruzar		15,277,712	14,139,677	1,138,035	8%
Empleados		600,000	660,000	(60,000)	-9%
Deudores varios		302,000	-	302,000	#¡DIV/0!
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		377,150,659	350,070,529	27,080,130	8%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
Propiedades plantas y equipos	5	253,441,538	206,216,836	47,224,702	23%
Maquinaria y equipo		440,995,791	354,090,491	86,905,300	25%
Equipo de oficina		2,086,225	2,086,225	-	0%
Equipo de computación y comunicación		7,355,239	7,355,239	-	0%
Depreciación / Deterioro		(196,995,717)	(157,315,119)	(39,680,598)	25%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		253,441,538	206,216,836	47,224,702	23%
TOTAL ACTIVOS		630,592,197	556,287,365	74,304,832	13%
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTE					
Obligaciones con proveedores	7	19,365,496	20,456,529	(1,091,033)	-5%
Proveedores		-	-	-	#¡DIV/0!
Cuentas por pagar		19,365,496	20,456,529	(1,091,033)	-5%
Impuestos, gravámenes y tasas	8	1,293,539	1,222,248	71,291	6%
Obligaciones con empleados	9	3,447,494	2,481,715	965,779	39%
Obligaciones laborales		3,447,494	2,481,715	965,779	39%
Otros pasivos - anticipos y avances recibidos	10	70,921,754	49,440,393	21,481,361	43%
Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		70,921,754	49,440,393	21,481,361	43%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		95,028,282	73,600,885	21,427,397	29%
PASIVO A LARGO PLAZO					
Obligaciones con el sector financiero LP	6	78,333,333	27,816,301	50,517,032	182%
Obligaciones con el sector financiero LP		78,333,333	27,816,301	50,517,032	182%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		78,333,333	27,816,301	50,517,032	182%
TOTAL DE PASIVOS		173,361,615	101,417,186	71,944,429	71%



GASTROTEST LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

PATRIMONIO

Capital Social	11	32,000,000	32,000,000	-	0%
Reservas	12	2,107,111	2,107,111	-	0%
Revalorización del patrimonio		12,880,317	12,880,317	-	0%
Resultados de ejercicios anteriores	13	388,385,500	374,678,256	13,707,244	4%
Resultados del ejercicio	14	21,857,653	33,204,495	(11,346,842)	-34%
TOTAL PATRIMONIO		457,230,581	454,870,179	2,360,402	1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		630,592,197	556,287,365	74,304,832	13%

CHECK

-

GASTROTEST LTDA.
NIT. 802.008.943-6

LUZ ELENA VARGAS BOLIVAR
Representante Legal

MERCY MONTAÑO LLANOS
CONTADOR PÚBLICO
Tarjeta profesional N° 65154-t



GASTROTEST LTDA
ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
- ESTADO DE RESULTADOS
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

	Notas	2018	2017	VARIACIONES ABSOLUTA	RELATIVA 2018 - 2017
Ingresos operacionales	15	300,716,570	284,394,865	16,321,705	6%
Prestación de servicios de salud		300,716,570	284,394,865	16,321,705	6%
(Menos) Devoluciones en ventas	16	(3,268,600)	(2,675,510)	(593,090)	22%
Costos operacionales	17	17,990,402	23,410,497	(5,420,096)	-23%
Utilidad/(Perdida) bruta		279,457,569	258,308,858	21,148,711	8%
Menos:					
Gastos operacionales de administración	18	232,129,921	199,011,013	33,118,908	17%
Gastos del Personal		37,493,270	29,640,786	7,852,484	26%
Honorarios		86,675,861	81,193,678	5,482,183	7%
Impuestos		6,778,915	2,730,379	4,048,536	148%
Arriendos		17,027,499	14,367,144	2,660,355	19%
Póliza de Responsabilidad Civil		4,732,226	3,574,866	1,157,360	32%
Servicio varios		11,932,842	10,059,270	1,873,572	19%
Gastos legales		1,805,254	2,107,027	(301,773)	-14%
Mantenimiento y Reparaciones		3,217,985	3,321,801	(103,816)	-3%
Depreciación de Equipos		39,680,598	37,369,428	2,311,170	6%
Diversos		22,785,471	14,646,634	8,138,837	56%
Provision de cartera		0	0	-	#iDIV/0!
Gastos operacionales		232,129,921	199,011,013	33,118,908	17%
Utilidad/(Perdida) operacional		47,327,648	59,297,845	(11,970,197)	-20%
Más :					
Ingresos No Operacionales					
Otros ingresos	19	5,932,173	4,096,119	1,836,054	45%
Intereses		56,153	46,553	9,600	21%
Reintegro de glosas		0	0	-	#iDIV/0!
Otras		0	0	-	#iDIV/0!
Aprovechamientos		5,868,800	4,047,800	1,821,000	45%
Ajuste al peso		7,220	1,766	5,454	309%
Menos :					
Gastos No Operacionales					
Financieros y otros	20	13,952,168	18,633,569	(4,681,401)	-25%
Gastos financieros		12,592,798	12,391,628	201,170	2%
Impuestos Asumidos		1,353,650	6,231,438	(4,877,788)	-78%
Multas, Sanciones y Litigios		0	0	-	#iDIV/0!
Ajuste al Peso		5,720	10,503	(4,783)	-46%
Menos :					
Gastos De renta y complementarios	20	17,450,000	11,556,000	5,894,000	51%
Impuesto de renta y comp.		17,450,000	8,825,000	8,625,000	98%
Impuesto anual renta cree		0	2,731,000	(2,731,000)	-100%
Impuesto de la riqueza		0	0	-	#iDIV/0!
Utilidad/(perdida) antes de Impuestos		21,857,653	33,204,395	(11,346,742)	-34%
Utilidad/(perdida) Neta		21,857,653	33,204,395	(11,346,742)	-34%

GASTROTEST LTDA.
 NIT. 802.003.543-6

 LUZ ELENA VÁRGAS BOLÍVAR
 Representante Legal

MERCY MONTAÑO LLANOS
 CONTADOR PÚBLICO
 Tarjeta profesional N° 65154-t



GASTROTEST LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en pesos colombianos)
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

Detalle	Capital Social	Reservas	Revalorización del patrimonio	Resultado de Ejercicios anteriores	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	\$ 32,000,000	\$ 2,107,111	\$ 12,880,317	\$ 374,678,256	\$ 33,204,495	\$ 454,870,179
Cambios en la sociedad: Aportes 2017						
Apropiaciones: Apropiación de reservas para futuras ampliaciones						
Movimiento del ejercicio						
Utilidad neta del ejercicio						
Perdida de Ejercicio					\$ 21,857,653	
Distribución de utilidades después de impuestos				\$ 19,497,251		
Saldos al 31 de diciembre de 2018	\$ 32,000,000	\$ 2,107,111	\$ 12,880,317	\$ 355,181,005	\$ 55,062,148	\$ 457,230,581

GASTROTEST LTDA.
NIT. 802.008.943-6

LUZ ELENA VARGAS BOLIVAR
Representante Legal

MERCY MONTAÑO LLANOS
CONTADOR PÚBLICO
Tarjeta profesional N° 65154-t



GASTROTEST LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE 2018
(Expresado en pesos colombianos)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

TIPO DE OPERACIÓN	2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad neta	21,857,653
Mas: partidas que no requieren uso de efectivo	
Gastos Depreciacion	39,680,598
Distribucion de Utilidades, Reservas e Impuesto de rentas 2018	- 19,497,251
Total Partidas que no Requieren Uso de Efectivo	20,183,347
Cambios en Partidas Operacionales	
Clientes	- 24,816,073
Trabajadores	60,000
Anticipo impuestos y contr.	- 1,138,035
Deudores Varios	- 302,000
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	- 26,196,108
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Equipo Medico Cientifico	- 86,905,300
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversion	- 86,905,300
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Obligaciones Financieras	50,517,032
Costos y gastos	- 1,091,033
Impuestos	71,291
Pasivo Laboral	965,779
Otros Pasivos	21,481,361
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiacion	71,944,429
Aumento y/o disminucion neta del efectivo	884,022
Disponible e inversiones al inicio	124,031,336
Disponible e inversiones a Dic 31	124,915,358

GASTROTEST LTDA.
NIT. 802.908.943-6

LUZ ELENA VARGAS BOLIVAR
Representante Legal

MERCY MONTAÑO LLANOS
CONTADOR PÚBLICO
Tarjeta profesional N° 65154-t



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PYMES A 31 de Diciembre de 2018

NOTA 1.

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL:

ENTIDAD Fue creada el día 31 de diciembre de 1998, mediante escritura pública No. 4427, otorgada en la notaría decima de la ciudad de Barranquilla, bajo la modalidad de la sociedad Limitada Reformada por la escritura N. 2815 de 02 de diciembre de 2004 y N. 3503 de 28 de abril de 2009. El termino de duracion de fijo hasta el 31 de diciembre de 2088.

Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Barranquilla, su objeto social consiste en la prestacion de servicios de salud en las areas de diagnostico tratamiento y rehabilitacion del paciente con enfermedades del aparato digestivo y sistemas relacionados con enfasis en los transtornos de la motilidad. En el eercicio de su objeto social realizara procedimientos y estudios fisiologicos e imagenologicos y todos los estudios de la tecnologia moderna relacionados con el aparato digestivo, con fines diagnosticos y terapeuticos para el manejo optimo del paciente.

NOTA 2.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

SISTEMA CONTABLE:

La contabilidad y la preparación de los estados financieros, se ciñen a las normas, prácticas y principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, consagrados en el decreto 3022 de 2013, disposiciones emanadas de la superintendencia de vigilancia privada y demás organismos de control, también se tiene presente el decreto 2650 de 1993 en la utilización del plan único de cuenta, homologado para el manejo de la contabilidad bajo NIIF para Pymes, atendiendo así las exigencias tendiente a la armonización de los registros contables. Estos estados financieros son considerados de propósito general, y deben presentarse a la Junta de Socios para su respectiva aprobación y sirven de base para la distribución de utilidades, toma de decisiones y otras apropiaciones. Debido a la actividad económica de la compañía, los activos y pasivos están clasificados según las expectativas de realización.

El reglamento establecido en los decretos anteriores constituye el estatuto básico y fundamentas sobre el cual se apoya la contabilidad en Colombia, ya que contiene la regulación integral de los principios de contabilidad generalmente aceptados, desarrollados en las normas técnicas y básicas.

Dando cumplimiento a lo definido en la Ley 1314 de 2009 y en el decreto 3022 de 2013, la sociedad preparo con base en el cierre del año 2014, el balance de apertura con fecha 1 de enero de 2015, de acuerdo con lo definido por las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), y sus interpretaciones, emitida por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB).

Los PCGA Colombianos difieren en ciertos aspectos de las NIIF, en la preparación de Estados Financieros de Apertura bajo NIIF, la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancia actuales, aplicando los requerimientos de la sección 36 de las NIIF para Pymes, (Transición a las NIIF para las PYMES).

Políticas contables generales

La empresa ENTIDAD, para contar con lineamientos estándares que faciliten el procesamiento de la información contable recopilada en un período dado, y procesar la información para elaborar los estados financieros de los sucesos económicos, utilizará cualquiera de las siguientes políticas contables generales que se mencionan a continuación:

1. Adopción de la Normativa Contable aplicable

ENTIDAD, para preparar y elaborar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades Pyme a partir de enero de 2015.

La gerencia es la principal responsable, en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

2. Supuestos contables

ENTIDAD, para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

a) Base de acumulación (o devengo)

ENTIDAD, reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

b) Negocio en marcha

ENTIDAD, preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

3. Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

a) Costo histórico

Para los activos de ENTIDAD, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

b) Valor razonable

ENTIDAD, reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. Características cualitativas

ENTIDAD, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

5. Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

6. Presentación de estados financieros

a) Presentación razonable

ENTIDAD, presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

ENTIDAD, elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

c) Frecuencia de la información

ENTIDAD, presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de ENTIDAD, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

e) Nota a los estados financieros sobre políticas contables

ENTIDAD, presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- a. Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
 - b. Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.
 - c. Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y
 - d. Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.
- Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el balance general y el estado de resultado para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)

El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección 4, p.4.5.d)

GASTROTEST LTDA, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21)

Deudores

ENTIDAD medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción incluyendo los costos de transacción. La empresa considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 30 días, en algunos casos especiales la Gerencia General autorizará plazos de pagos superiores entre 45 y 90, por lo tanto, son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Las cuentas por cobrar a empresas vinculadas para ENTIDAD, no generarán interés alguno.

Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que ENTIDAD, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)

En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

Al final de cada período sobre el que se informa, ENTIDAD, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21).

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, ENTIDAD, revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)

En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

Propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)

La empresa ENTIDAD, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

ENTIDAD, medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 v 17.10).

La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)

ENTIDAD, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)

La entidad revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)

La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo ajustado de cada bien.

Las erogaciones por concepto de mantenimiento y reparaciones aplicadas sobre el activo fijo, que prolongue su vida útil, se capitalizan y los gastos ocasionados por el uso y desgastes de los mismos, se registran contra los resultados del período respectivo.

Impuestos corrientes y diferidos

La empresa ENTIDAD, reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto diferido, que es el impuesto por pagar (pasivo) o por recuperar (activo) en períodos futuros generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de períodos anteriores. (Sección 29, p.29.2)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleado las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del período sobre el que se informa hayan sido aprobadas.

Cuentas y pagar

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

ENTIDAD, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13)

ENTIDAD, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La empresa ENTIDAD, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)

La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta. (Sección 11, p.11.40)

Provisiones

La entidad reconocerá una provisión cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa resultado de un suceso pasado, sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. (Sección 21, p.21.4)

ENTIDAD, reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable. (Sección 21, p.21.5)

La sociedad medirá una provisión por el importe que se pagaría procedente para liquidar la obligación al final del período contable sobre el que se informa, la cual será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.7)

La compañía reconocerá un reembolso de un tercero que puede ser una parte o la totalidad del importe requerido para liquidar la provisión, como un activo separado (reembolso por cobrar), el cual no deberá exceder el importe de la provisión ni se compensará con ella. (Sección 21, p.21.9)

La entidad medirá la provisión posteriormente, cargando contra ella únicamente aquellos desembolsos para los cuales fue reconocida originalmente la provisión. (Sección 21, p.21.10)

La sociedad evaluará al final del período contable que se informa las provisiones y si fuese necesario ajustará su valor para reflejar la mejor estimación actual del importe requerido para cancelar la obligación. (Sección 21, p.21.11)

ENTIDAD, reconocerá en gastos del resultado del período, cualquier ajuste realizado a los importes de la provisión previamente reconocidos. (Sección 21, p.21.11)

La empresa reconocerá en resultados del período la reversión del descuesto, cuando la provisión se midió inicialmente al valor presente, y como consecuencia de la valuación de las provisiones se reconocieron ajustes a los importes previamente reconocidos. (Sección 21,p.21.11)

Obligaciones financieras

La empresa medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13)

La entidad medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)

Si la empresa acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)

Se clasificará una porción de los préstamos a largo plazo en el pasivo corriente en una cuenta llamada préstamos a corto plazo, que tengan vencimiento igual o menor a doce meses.

ENTIDAD, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)

Se deberá revelar el valor y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

Obligaciones laborales

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar por concepto de vinculación laboral, cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)

ENTIDAD, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La sociedad medirá sus obligaciones laborales aplicando para ello lo indicado en la norma de laboral Colombiana y cualquier acuerdo especial que haga con sus empleados. (Sección 11, p.11.13)

La empresa ENTIDAD, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)

La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Impuestos

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando así lo defina la norma fiscal colombiana y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de causarla o pagarlo. (Sección 11.12)

ENTIDAD, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción, obtenida de los cálculos exigidos por la Ley.

La entidad conciliará sus tributos al finalizar el año y ajustará de acuerdo a ello las declaraciones anuales o corregirá las ya presentadas, minimizando el impacto de una sanción.

ENTIDAD, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)

Ingresos, costos y gastos

Los ingresos, costos y gastos, se contabilizan sobre la base de causación, con el objetivo de lograr el adecuado registro de estas operaciones en el período pertinente, armonizando de esta forma la incidencia de cada uno de estos grupos sobre ellos mismos, con el objetivo de determinar en forma racional el resultado final del período, (ver nota 24 a 31).

NOTA 3.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO

Comprende las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata, total o parcial con que cuenta la sociedad, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Efectivo y equivalentes en efectivo	124,915,358	124,031,336
Caja	480,000	480,000
Bancos	124,435,358	123,551,336

Al cierre del período el efectivo y equivalente en efectivo no tiene restricción alguna en su disponibilidad.

NOTA 4.**DEUDORES:**

Representa el valor de los derechos a reclamar originado en los créditos concedidos a las Entidades de salud con las cuales hemos contratado para la prestación del servicio de de salud , y las demás transacciones que se tipifican bajo las otras cuentas por cobrar como son anticipos a proveedores y empleados y anticipos de impuestos.

Su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Deudores	252,235,301	226,039,193
Clientes	231,880,589	207,064,516
Socios	4,000,000	4,000,000
Anticipos	175,000	175,000
Impuestos por cobrar o cruzar	15,277,712	14,139,677
Empleados	600,000	660,000
Deudores varios	302,000	-

En la cuenta de anticipos se compone de los anticipos a proveedores y anticipo de Impuestos, con los siguientes saldos a 31 de diciembre:

NOTA 5.**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Su saldo a 31 de diciembre s el siguiente:

	2018	2017
Propiedades plantas y equipos	253,441,538	206,216,836
Maquinaria y equipo	440,995,791	354,090,491
Equipo de oficina	2,086,225	2,086,225
Equipo de computación y comunicación	7,355,239	7,355,239
Depreciación / Deterioro	(196,995,717)	(157,315,119)

Comprende los bienes muebles que son propiedad de la empresa de carácter permanente, utilizados en el desarrollo normal de las operaciones, se registran al costo de adquisición más todos los costos para colocarlos en situación de uso.

El método usado para determinar el cálculo la depreciación se calcula mediante el método de línea recta aplicado al costo ajustado de cada bien.

NOTA 6.**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras, de acuerdo a la modalidad de amortización están clasificada en parte corriente y a largo plazo, están representadas por los créditos obtenidos con el banco BANCOOMEVA. Estos créditos se utilizan para trasladar para compra de Activo productivo y para capital de trabajo.

	2018	2017
Obligaciones con el sector financiero LP	78,333,333	27,816,301
Prestamos	78,333,333	27,816,301

NOTA 7.**PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Representan las obligaciones adquiridas sostenidas por la empresa con terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras, como son los honorarios medicos que contribuyen al desarrollo de la actividad. Los proveedores y las cuentas por pagar poseen un saldo a 31 de diciembre de.

	2018	2017
Obligaciones con proveedores	19,365,496	20,456,529
Proveedores	-	-
Cuentas por pagar	19,365,496	20,456,529

NOTA 8.**IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del estado y a cargo de la empresa por concepto de los cálculos con base en las liquidaciones privadas, sobre las respectivas bases impositivas generadas en el período fiscal, representa entre otros el impuesto de industria Y comercio, Retencion a titulo de Cree entre otros, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Impuestos, gravámenes y tasas	1,293,539	1,222,248
Impuestos, gravamen y tasas	1,293,539	1,222,248

NOTA 9.**OBLIGACIONES LABORALES:**

Corresponde al pasivo a favor de los trabajadores, consolidado acorde con las disposiciones legales vigentes, su saldo al 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Obligaciones con empleados	3,447,494	2,481,715
Provisiones prestaciones sociales	3,447,494	2,481,715

NOTA 10.**OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS**

Corresponde al pasivo a favor de clientes representados en anticipos recibidos para realizar estudios pendientes por legalizar con facturas y consignaciones pendientes por identificar en cuentas bancarias a falta de soportes de clientes

	2018	2017
OTROS PASIVOS - ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	78,333,333	27,816,301
Anticipos y avances recibidos	78,333,333	27,816,301

NOTA 11.

CAPITAL SOCIAL:

Representa el valor de los aportes realizados por los socios al momento de constitución de la empresa, respaldadas por la respectiva escritura de constitución o reformas, mediante acta de Junta de socios por un valor de \$32,000,000.

NOTA 12.

RESERVA LEGAL:

Está constituida por la acumulación del 10% de las utilidades neta de cada ejercicio contable, conforme a las disposiciones legales vigente.

NOTA 13.

RESULTADOS DEL EJERCIO:

Representa el valor de las utilidades o pérdidas generadas por la empresa al finalizar cada período.

NOTA 14.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES:

Constituye el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores.

NOTA 15.

INGRESOS OPERACIONALES:

Comprende la facturación mensual efectuada por el concepto de prestación de servicio de salud en apoyo diagnóstico a los pacientes remitidos por las diferentes entidades con las que contratamos, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Servicio de prestación de servicios de salud de apoyo diagnóstico	\$300,716,570	\$284,394,865
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$300,716,570	\$284,394,865

NOTA 16.

DEVOLUCIONES EN VENTAS:

Constituye el valor de las glosas originadas en ventas realizadas por la empresa, ya sea por error en la facturación, incrementos de tarifas a principio de año no acordado, facturación en periodos no oportunos y fechas fuera de tiempo entre otros, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Devoluciones en Ventas	-\$3,268,600	-\$2,675,510
TOTAL DEVOLUCIONES EN VENTAS	-\$3,268,600	-\$2,675,510

NOTA 17.

COSTOS OPERACIONALES

Comprende los costos incurridos para el desarrollo de la prestación de servicio de salud en apoyo diagnóstico a los pacientes remitidos por las diferentes entidades con las que contratamos, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Costos operacionales	\$17,990,402	\$23,410,497
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$17,990,402	\$23,410,497

NOTA 18.

GASTOS DE ADMINISTRACION

Constituye la acumulación de los gastos administrativos registrados por la prestación de los servicios ocasionados en el desarrollo del objeto social de la sociedad, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Gastos operacionales de administración	\$ 232,129,921	\$ 199,011,013
Gastos del Personal	\$37,493,270	\$29,640,786
Honorarios	\$86,675,861	\$81,193,678
Impuestos	\$6,778,915	\$2,730,379
Arriendos	\$17,027,499	\$14,367,144
Póliza de Responsabilidad Civil	\$4,732,226	\$3,574,866
Servicio varios	\$11,932,842	\$10,059,270
Gastos legales	\$1,805,254	\$2,107,027
Mantenimiento y Reparaciones	\$3,217,985	\$3,321,801
Depreciación de Equipos	\$39,680,598	\$37,369,428
Diversos	\$22,785,471	\$14,646,634
Provisión de cartera	\$0	\$0

NOTA 19.

INGRESOS NO OPERACIONALES:

Comprende los ingresos provenientes de las transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de la empresa, dentro de estos tenemos un valores por concepto de reintegros de costos y gastos de otros periodos, recuperaciones, ingresos por descuentos comerciales recibidos, su saldos a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Otros ingresos	5,932,173	4,096,119
Intereses	56,153	46,553

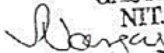
Reintegro de glosas	0	0
Otras	0	0
Aprovechamientos	5,868,800	4,047,800
Ajuste al peso	7,220	1,766

NOTA 20.

GASTOS NO OPERACIONALES:

Representan los gastos generales no relacionados directamente con la prestación del objeto social de la compañía, los gastos financieros están integrados por gastos de intereses, otros gastos financieros y unos gastos extraordinarios de retenciones asumidas. Se encuentra en este rubro la contabilización de los pagos de impuestos del año inmediatamente anterior, su saldo a 31 de diciembre es el siguiente:

	2018	2017
Financieros y otros	31,402,168	30,189,569
Gastos financieros	12,592,798	12,391,628
Impuestos Asumidos	1,353,650	6,231,438
Multas, Sanciones y Litigios	0	0
Ajuste al Peso	5,720	10,503
Impuesto de renta y comp.	0	0
Impuesto anual renta cree	0	0
Impuesto de la riqueza	17,450,000	11,556,000

GASTROTEST LTDA.
 NIT. 802.908.543-6

LUZ ELENA VARGAS BOLIVAR
 Representante Legal


MERCY MONTAÑO LLANOS
 CONTADOR PÚBLICO
 Tarjeta profesional N° 65154-t