



**ENDOCIRUJANOS SAS**  
 Nit: 805.019.877-6  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL**  
**BAJO NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A CIERRE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	Notas	2025		2024		Variacion Absoluta	Variacion Relativa		Notas	2025		2024		Variacion Absoluta	Variacion Relativa	
<b>ACTIVO</b>									<b>PASIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>									<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
Efectivo y equivalentes	7	\$ 140,143,721	5%	\$ 102,736,756	4%	\$ 37,406,964	36.41%		Obligaciones Financieras C.P.	12	\$ 0	\$ 0		\$ 0		
Cuentas comerciales por cobrar	8	\$ 986,794,110	37%	\$ 930,737,851	36%	\$ 56,056,259	6.02%		Cuentas por pagar comerciales	12	\$ 268,296,179	28.5%	\$ 445,159,510	42.3%	-\$ 176,863,331	-39.73%
Inventarios	9	\$ 54,900,268	2%	\$ 41,213,729	2%	\$ 13,686,539	33.21%		Otras cuentas por pagar	12	\$ 39,931,880	4.2%	\$ 37,701,127	3.6%	\$ 2,230,752	5.92%
									Impuestos gravámenes y tasas	13	\$ 127,767,000	13.6%	\$ 47,450,000	4.5%	\$ 80,317,000	169.27%
									Beneficios a empleados	14	\$ 54,874,188	5.8%	\$ 55,928,324	5.3%	-\$ 1,054,136	-1.88%
									Pasivos Estimados y Provisiones	15	\$ 0	\$ 0		\$ 0		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1,181,838,098</b>	<b>44%</b>	<b>\$ 1,074,688,336</b>	<b>41%</b>	<b>\$ 107,149,762</b>	<b>9.97%</b>		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 490,869,247</b>	<b>52.2%</b>	<b>\$ 586,238,961</b>	<b>55.8%</b>	<b>-\$ 95,369,714</b>	<b>-16.27%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>									<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
Propiedades, Planta y Equipo	10	\$ 1,443,689,432	53%	\$ 1,473,659,985	56%	-\$ 29,970,554	-2.03%		Obligaciones Financieras L.P.	12	\$ 0	\$ 0		\$ 0		
Diferidos	11	\$ 73,609,243	3%	\$ 72,337,634	3%	\$ 1,271,610	1.76%		Otras cuentas por pagar L.P	12	\$ 142,559,481	15.2%	\$ 153,593,424	16.3%	-\$ 11,033,943	100.00%
									Pasivos estimados y provisiones	15	\$ 0	\$ 0		\$ 0		
									Impuesto Diferido	13	\$ 306,563,614	32.6%	\$ 311,316,588	29.6%	-\$ 4,752,974	-1.53%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 1,517,298,675</b>	<b>56%</b>	<b>\$ 1,545,997,619</b>	<b>59%</b>	<b>-\$ 28,698,944</b>	<b>-1.86%</b>		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 449,123,095</b>	<b>47.8%</b>	<b>\$ 464,910,012</b>	<b>49.5%</b>	<b>-\$ 15,786,917</b>	<b>-3.40%</b>
									<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 939,992,342</b>	<b>100.0%</b>	<b>\$ 1,051,148,973</b>	<b>100.0%</b>	<b>-\$ 111,156,631</b>	<b>-10.57%</b>
									<b>PATRIMONIO</b>							
									Capital Social	16	\$ 792,480,000	\$ 792,480,000		\$ 0	0.00%	
									Reservas	17	\$ 158,041,572	\$ 152,060,333		\$ 5,981,240	3.93%	
									Resultados del ejercicio	18	\$ 189,607,449	\$ 54,679,673		\$ 134,927,776	246.76%	
									<b>Ganancias Retenidas</b>	19	\$ 619,015,409	\$ 570,316,976		\$ 48,698,433	8.54%	
									- Ganancias Retenidas	19	\$ 474,049,402	\$ 425,350,969		\$ 48,698,433	11.45%	
									- Adopción por primera vez	20	\$ 144,966,007	\$ 144,966,007		\$ 0	0.00%	
									<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1,759,144,431</b>	<b>\$ 1,569,536,982</b>		\$ 189,607,449	12.08%	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 2,699,136,773</b>		<b>\$ 2,620,685,955</b>		<b>\$ 78,450,818</b>	<b>2.99%</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 2,699,136,773</b>	<b>\$ 2,620,685,955</b>		<b>\$ 78,450,818</b>	<b>2.99%</b>	

Las notas a los Estados Financieros adjuntas, son parte integral de los mismos.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad

(\*) JENNIFER BORRERO DOMINGUEZ  
Representante Legal  
C.C. 31,566,273 de Cali

(\*) JOHANNA VIVAS  
Contadora Publica  
TP 147178-T

ANDRES FELIPE GARCIA LEIVA  
Revisor Fiscal  
T.P. 334332-T

	NOTAS	2025	2024	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
<b>INGRESOS ORDINARIOS</b>					
Servicios de Salud	21	3,309,292,099	2,870,126,418	\$ 439,165,681	15.30%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	22	1,639,898,709	1,816,103,706	-\$ 176,204,997	-9.70%
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>		1,669,393,390	1,054,022,712	\$ 615,370,678	58.38%
Margen Bruta		50.45%	36.72%		
<b>GASTOS ORDINARIOS</b>					
<b>Administración</b>	23				
Beneficios a empleados		629,613,705	438,875,883	\$ 190,737,822	43.46%
Honorarios		124,073,448	123,623,542	\$ 449,906	0.36%
Arrendamientos		31,849,800	36,511,217	-\$ 4,661,417	-12.77%
Contribuciones y afiliaciones		8,476,988	4,200,105	\$ 4,276,883	101.83%
Seguros		19,813,414	4,956,203	\$ 14,857,211	299.77%
Servicios		194,787,331	175,754,978	\$ 19,032,353	10.83%
Gastos Legales		9,758,991	10,385,618	-\$ 626,627	-6.03%
Mantenimiento y Reparaciones		18,843,886	13,264,366	\$ 5,579,520	42.06%
Adecuaciones e Instalaciones		77,122,160	22,043,336	\$ 55,078,824	249.87%
Depreciaciones		50,745,624	46,910,872	\$ 3,834,752	8.17%
Amortizaciones		0	0	\$ 0	#DIV/0!
Deterioro		20,991,293	1,385,383	\$ 19,605,910	1415.20%
Diversos		109,307,208	81,466,675	\$ 27,840,533	34.17%
<b>Total Gastos ordinarios de Administracion</b>		<b>1,295,383,848</b>	<b>959,378,177</b>	<b>\$ 336,005,670</b>	<b>35.02%</b>
<b>Total Gastos ordinarios de ventas</b>	24	<b>42,248,413</b>	<b>25,905,409</b>	<b>\$ 16,343,004</b>	<b>63.09%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>331,761,130</b>	<b>68,739,126</b>	<b>\$ 263,022,004</b>	<b>382.64%</b>
margen operacional		10.03%	2.39%		
<b>INGRESOS NO ORDINARIOS</b>	21	<b>52,050,020</b>	<b>94,022,817</b>	<b>-\$ 41,972,797</b>	<b>-44.64%</b>
<b>INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>4,752,974</b>	<b>3,944,376</b>		
<b>GASTOS NO ORDINARIOS</b>	25				
Intereses		2,666,331	4,152,515	-\$ 1,486,184	-35.79%
Financieros		28,244,009	26,339,753	\$ 1,904,255	7.23%
Perdida en venta y retiro de bienes		69,364	3,504,852	-\$ 3,435,489	-98.02%
Extraordinarios		7,016,145	1,801,201	\$ 5,214,944	289.53%
Diversos		626,561	1,175,991	-\$ 549,430	-46.72%
<b>Total gastos no ordinarios</b>		<b>38,622,410</b>	<b>36,974,313</b>	<b>\$ 1,648,097</b>	<b>4.46%</b>
<b>GASTO POR IMPUESTOS</b>	26	<b>31,796,035</b>	<b>26,421,731</b>	<b>\$ 5,374,304</b>	<b>20.34%</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>318,145,680</b>	<b>103,310,275</b>	<b>\$ 214,835,405</b>	<b>207.95%</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE</b>	13	<b>128,538,231</b>	<b>48,630,602</b>	<b>\$ 79,907,628</b>	<b>164.32%</b>
<b>RESULTADO NETO</b>	27	<b>189,607,449</b>	<b>54,679,673</b>	<b>\$ 134,927,776</b>	<b>246.76%</b>
Margen Neta		5.73%	1.91%		

No se presentaron partidas que afecten el ORI

Las notas a los Estados Financieros adjuntas, son parte integral de los mismos.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad



(\*) JENNIFER BORRERO DOMINGUEZ  
Representante Legal  
C.C. 31,566,273 de Cali



(\*) JOHANNA VIVAS  
Contadora Publica  
TP 147178-T



ANDRES FELIPE GARCIA LEIVA  
Revisor Fiscal  
T.P. 334332-T

**ENDOCIRUJANOS SAS**  
Nit: 805.019.877-6  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIVIDUAL**  
**BAJO NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A CIERRE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Utilidad Neta	\$ 189,607,449	\$ 54,679,673
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación	\$ 81,498,684	\$ 74,707,664
Deterioro	\$ 20,991,293	\$ 0
Capitalización de pasivos con socios	\$ 0	\$ 0
	\$ 292,097,426	\$ 129,387,337
Variación en activos y pasivos de operación		
Aumento (disminución) en cuentas comerciales por cobrar	-\$ 77,047,552	-\$ 167,037,292
Aumento (disminución) en inventarios	-\$ 13,686,539	-\$ 23,417,297
Disminución (Aumento) de diferidos	-\$ 1,271,610	-\$ 11,778,404
Disminución (Aumento) de cuentas por pagar comerciales	-\$ 177,159,094	\$ 138,990,457
Aumento (Disminución) en costos y gastos por pagar	\$ 2,230,753	-\$ 59,389,351
Aumento (Disminución) en deudas con accionistas	-\$ 10,738,180	\$ 105,025,872
Aumento impuestos, gravámenes y tasas	\$ 80,317,000	-\$ 14,537,000
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados	-\$ 1,054,136	-\$ 45,501,727
Aumento en pasivos diferidos	-\$ 4,752,974	-\$ 3,944,376
Aumento en otros pasivos		
Total recursos provistos por las actividades de operación	<b>\$ 88,935,095</b>	<b>\$ 47,798,219</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Incremento (disminución) en propiedades planta y equipo	-\$ 51,528,130	-\$ 113,258,471
Aumento (disminución) en Intangibles	\$ 0	\$ 0
Aumento (disminución) de inversiones	\$ 0	\$ 0
Total efectivo neto usado en actividades de inversion	<b>-\$ 51,528,130</b>	<b>-\$ 113,258,471</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Incremento de obligaciones financieras		
Pago de obligaciones Financieras	\$ 0	\$ 0
Total efectivo neto provisto por (usado en) actividades de financiacion	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	\$ 37,406,965	-\$ 65,460,252
<b>FONDOS DISPONIBLES AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	\$ 102,736,756	\$ 168,197,008
<b>FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 140,143,721</b>	<b>\$ 102,736,756</b>

Las notas a los Estados Financieros adjuntas, son parte integral de los mismos.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad



(\*) **JENNIFER BORRERO DOMINGUEZ**  
Representante Legal  
C.C. 31,566,273 de Cali



(\*) **JOHANNA VIVAS**  
Contadora Publica  
TP 147178-T



**ANDRES FELIPE GARCIA LEIVA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 334332-T

**ENDOCIRUJANOS SAS**  
Nit: 805.019.877-6  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL**  
**BAJO NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS A CIERRE DE 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS**

	Capital Social	Reservas	Resultados del Ejercicio	Ganancias Retenidas	Total Patrimonio
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2023</b>	<b>\$ 792,480,000</b>	<b>\$ 142,440,818</b>	<b>\$ 101,366,676</b>	<b>\$ 478,569,816</b>	<b>\$ 1,514,857,309</b>
Utilidades del Ejercicio	\$ 0	\$ 0	\$ 54,679,673	\$ 0	\$ 54,679,673
Distribucion de utilidades	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Traslado de utilidades	\$ 0	\$ 9,619,515	-\$ 101,366,676	\$ 91,747,162	\$ 1
Capitalización de pasivos	\$ 0				\$ 0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2024</b>	<b>\$ 792,480,000</b>	<b>\$ 152,060,333</b>	<b>\$ 54,679,673</b>	<b>\$ 570,316,978</b>	<b>\$ 1,569,536,982</b>
Utilidades del Ejercicio	\$ 0	\$ 0	\$ 189,607,449	\$ 0	\$ 189,607,449
Distribucion de utilidades	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Traslado de utilidades	\$ 0	\$ 5,981,240	-\$ 54,679,673	\$ 48,698,431	\$ 0
Capitalización de pasivos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2025</b>	<b>\$ 792,480,000</b>	<b>\$ 158,041,572</b>	<b>\$ 189,607,449</b>	<b>\$ 619,015,409</b>	<b>\$ 1,759,144,431</b>

Las notas a los Estados Financieros adjuntas, son parte integral de los mismos.

(\*) Los suscritos Representante Legal y Contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad



(\*) **JENNIFER BORRERO DOMINGUEZ**  
Representante Legal  
C.C. 31,566,273 de Cali



(\*) **JOHANNA VIVAS**  
Contadora Publica  
TP 147178-T



**ANDRES FELIPE GARCIA LEIVA**  
Revisor Fiscal  
T.P. 334332-T

**ENDOCIRUJANOS S.A.S.**  
**NIT: 805.019.877-6**  
**ENTIDAD VIGILADA POR LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**BAJO NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA**  
**DR. 3022 DE 2013 Y D.R. 2496 DE 2015**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2025 Y 2024**  
(Expresado en pesos colombianos)

**NOTA 1      INFORMACION GENERAL**

La empresa fue reconocida como entidad el 3 de abril de 2001 mediante escritura pública N° 1921 la cual fue inscrita del 19 de abril de 2001 con matrícula mercantil N° 558749-3 y vigilada por la superintendencia nacional de salud.

La entidad no es subordinada de otra entidad que informa bajo estándares internacionales, la totalidad de su patrimonio pertenece a personas naturales, tal como consta en el libro de accionistas.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. tiene su domicilio principal en la carrera 42 # 5B-53 del municipio de Santiago de Cali, en el departamento del Valle del Cauca, Colombia. Con la aprobación de la superintendencia de Salud y mediante acta No. ENDO 038 del 6 de septiembre de 2017 de la Junta De Socios, inscrita en la Cámara de Comercio de Cali el 21 de junio de 2019 con el No. 11440 del Libro IX, se transformó de SOCIEDAD LIMITADA en SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA bajo el nombre de ENDOCIRUJANOS S.A.S y su duración es INDEFINIDA.

**1.1      Objeto Social**

El objeto social de ENDOCIRUJANOS S.A.S. es la prestación de todo tipo de servicios en el área de la salud, especialmente en endoscopia con procedimientos diagnósticos y terapéuticos además de consulta especializada.

**1.2      Órganos de Administración**

El organismo de Administración de la empresa está compuesto por los siguientes Órganos de Control y Administración:

- Asamblea general
- Revisoría Fiscal
- Gerente General

Los órganos de administración de la entidad son la asamblea de accionistas, la cual sesiona de manera ordinaria por lo menos una vez al año, entre el 1 de enero y el 31 de marzo y también sesiona en asambleas extraordinarias para dirigir las operaciones de la entidad.

A continuación, se describen las principales políticas y prácticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior.

## **NOTA 2 BASES DE PREPARACION**

### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de La empresa ENDOCIRUJANOS S.A.S. han sido preparados de acuerdo con la Normas de Información Financiera (NIIF), adoptadas en el decreto reglamentario 3022 de 2013 y el decreto reglamentario 2496 de 2015 perteneciente al grupo 2, clasificado en la Superintendencia de Salud como D2.

Los estados financieros han sido preparados sobre las siguientes bases:

#### **Costo histórico (costo de adquisición):**

Los activos son registrados por el importe de efectivo y otras partidas que representen obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de su adquisición; los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una obligación, o, en algunas circunstancias, por los importes de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la obligación, en el curso normal de la operación. Como costo histórico amortizado de un activo o pasivo más o menos la parte de ese costo reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

#### **Valor Razonable:**

Es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

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

### **2.2 Base de contabilidad de causación**

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

### **2.3 Traducción de moneda extranjera**

#### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en “pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

## 2.4 Importancia relativa y materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos en los informes financieros se hace con base en la importancia relativa de dichos hechos o de los saldos de la cuenta. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que pueden tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información financiera.

### NOTA 3      **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

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

#### 3.1      **Bases de presentación y medición**

Se definen los criterios que ENDOCIRUJANOS S.A.S., aplicará para la presentación razonable de los Estados Financieros y la contabilización de los elementos que los conforman.

Esta política es utilizada por ENDOCIRUJANOS S.A.S. para la elaboración de los Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- (a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad.
- (b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable

que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

ENDOCIRUJANOS S.A.S. no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando:

- (a) La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- (b) Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- (c) El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple los requerimientos de la Sección 21 de NIIF PYMES.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios.

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición.

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico

es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

Valor razonable es 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.

#### Medición en el reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF PYMES requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable para las Propiedades de Inversión.

#### Medición en el reconocimiento posterior

##### - Activos Financieros

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Una entidad generalmente medirá todos los demás activos y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que la NIIF PYMES requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

##### - Activos no financieros

- a) Las propiedades, planta y equipo al importe menor entre el costo depreciado y el importe recuperable.
- b) pérdida por deterioro del valor relativa a activos no financieros que están en uso o mantenidos para la venta.

##### -Pasivos distintos de los pasivos financieros

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

### **3.2 Moneda Extranjera**

Una transacción en moneda extranjera es toda transacción cuyo valor se denomina o exige su liquidación, en una moneda extranjera, entre las que se incluyen aquéllas en las que ENDOCIRUJANOS S.A.S.:

- a. Compra o vende bienes cuyo precio se denomina en una moneda extranjera;
- b. Presta o toma prestados recursos, si los valores correspondientes se establecen a cobrar o pagar en una moneda extranjera;
- c. Adquiere o dispone de activos, o bien incurre o liquida pasivos, siempre que estas operaciones se hayan denominado en moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, ENDOCIRUJANOS S.A.S. la registrará aplicando al valor de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

El transcurso del periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2025, ENDOCIRUJANOS S.A.S. no realizó operaciones en moneda extranjera.

### **3.3 Instrumentos Financieros**

#### **a. Efectivo y equivalente de efectivo**

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá un activo como Efectivo o Equivalente de Efectivo cuando sea fácilmente convertible en efectivo teniendo un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Las inversiones en títulos valores o similares hasta por 360 días, que puedan llegar a convertirse en efectivo, se reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá su Efectivo y Equivalentes de Efectivo al momento del reconocimiento inicial de la siguiente forma:

- Efectivo: a su valor nominal.
- Equivalentes de efectivo: a su costo de adquisición.

La medición Posterior del efectivo y equivalentes de efectivo, se hará al valor nominal, excepto para:

- Inversiones cedulas y derechos fiduciarios: Se miden al costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo.
- Inversiones en fondos: Se hará al valor razonable. Se reconocerán como Ingresos las variaciones que aumenten el valor razonable de las inversiones en títulos negociables y los intereses reconocidos en las inversiones medidas a costo amortizado.

Se clasificará como efectivo y equivalentes de efectivo, los saldos registrados en:

- Caja: Representa los valores recibidos por la entidad en desarrollo de sus operaciones, en moneda funcional, en efectivo o en cheques.
- Entidades financieras: Representa la totalidad de los fondos que tiene la entidad, a su disposición, en entidades tales como: Bancos, Cooperativas, Corporaciones financieras y otras Entidades.
- Inversiones en cedulas y derechos fiduciarios: Comprende los títulos valores ofrecidos por una entidad, que tienen un tiempo pactado de retorno, en el cual se devuelve la suma depositada más los rendimientos.

## **b. Activo Financiero**

Es cualquier activo que sea:

- Efectivo.
- Un instrumento de patrimonio de otra entidad.
- Un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Compañía.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Una entidad generalmente medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que la NIIF PYMES requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

### **– Clasificación**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

#### **(a) Activos financieros a valor razonable a través de resultados**

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

#### **(b) Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes

#### **(c) Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

##### **– Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo.

Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción

Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valoran a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos el deterioro.

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros

##### **– Deterioro de activos financieros**

La Empresa evalúa al final de cada período de balance, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado sólo si existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida, (o eventos), tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede estimarse de forma fiable.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Un incumplimiento de contrato, tales como no pagos o retrasos en el interés o del pago principal.
- Resulta probable que el prestatario entre en quiebra o en saneamiento financiero.
- La desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras

Para los préstamos y la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no han sido contraídas) descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y la cantidad de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados

Cuando una cuenta por cobrar se considera incobrable, se castiga contra la respectiva cuenta de deterioro. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta “recuperaciones” en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

### **c. Cuentas por Cobrar**

Es un activo financiero que se genera por el derecho a cobrar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido, aprobadas de acuerdo con el reglamento de cuentas por cobrar y expuestas a un riesgo de incobrabilidad que debe ser permanentemente evaluado.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá una cuenta por cobrar cuando se formalice el título valor o documento soporte que otorgue el derecho a cobrar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá los elementos de cuentas por cobrar de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### **d. Baja en Cuentas**

Un activo financiero se dará de baja cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero
- Transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero

Respecto del efectivo, equivalentes de efectivo y efectivo restringido, se dará de baja en cuentas cuando ENDOCIRUJANOS S.A.S. no disponga de él o cumpla con el pago de sus compromisos.

Una cuenta por cobrar se da de baja, cuando:

- Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, es decir cuando el deudor haya cancelado todos los pagos contraídos en la obligación inicial
- Transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero (venta de cartera, factoring, entre otros)
- Cuando se realice el castigo de la cuenta por cobrar.

#### **e. Pasivos Financieros**

Es una obligación contractual de:

- Entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.
- Intercambiar pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para ENDOCIRUJANOS S.A.S..
- Aportes sociales

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, ENDOCIRUJANOS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, tales como honorarios y comisiones, Excepto cuando la operación incluya una transacción de financiación

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Un pasivo financiero se dará de baja cuando se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero.

#### **f. Capital Social**

La emisión de instrumentos de patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o recursos recibidos en la emisión.

### 3.4. Inversiones

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá las inversiones solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las inversiones se clasifican como:

- Derechos fiduciarios
- Otras inversiones.
- Cooperativas (Cooomeva).
- Otras inversiones que contemple necesaria ENDOCIRUJANOS S.A.S. a futuro.

Las inversiones deben ser clasificadas como corrientes o no corrientes dependiendo del plazo de su convertibilidad o disposición de efectivo.

Al reconocer inicialmente una inversión, ENDOCIRUJANOS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá las inversiones de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Para las inversiones registradas como otras inversiones se medirá al valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa ENDOCIRUJANOS S.A.S. evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o incobrabilidad de las inversiones que se midan al precio de la transacción, al costo amortizado o al valor razonable, cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La inversión se dará de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de la Inversión.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. revelará información que identifique y explique los montos en sus estados financieros que procedan de las inversiones en instrumentos financieros. Para todas las Inversiones medidos al valor razonable, ENDOCIRUJANOS S.A.S. informara sobre la base utilizada para determinar el valor trazable, esto es, el precio de mercado cotizado en un mercado activo u otra técnica de valoración. Cuando se utilice una técnica de valoración, ENDOCIRUJANOS S.A.S. revelara los supuestos aplicados para determinar los valores razonables con cada clase de activos financieros.

### 3.5 Cuentas por Cobrar

Es un activo financiero que se genera por el derecho a cobrar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido, aprobadas de acuerdo con el reglamento de cuentas por cobrar y expuestas a un riesgo de incobrabilidad que debe ser permanentemente evaluado.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá una cuenta por cobrar cuando se formalice el título valor o documento soporte que otorgue el derecho a cobrar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

Las cuentas por cobrar se clasifican como:

- Anticipos y avances
- Anticipos de impuestos y contribuciones
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Cuentas por cobrar a accionistas
- Deudores varios
- Deudas de difícil cobro

Las cuentas por cobrar deben ser clasificadas como corrientes o no corrientes dependiendo del plazo de su convertibilidad o disposición de efectivo.

Al reconocer inicialmente una cuenta por cobrar, ENDOCIRUJANOS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de la transacción).

Si la cuenta por cobrar constituye, en efecto, una transacción de financiación se mide al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, de acuerdo al reglamento de cuentas por cobrar.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá los elementos de cuentas por cobrar de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor o incobrabilidad de las cuenta por cobrar que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, el ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si, en periodos posteriores, se generan excedentes se revertirá la pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar.

La reversión no dará lugar a un valor en libros del activo financiero que exceda al valor en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá el importe de la reversión en los resultados del año.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. revelará información que identifique y explique los montos en sus estados financieros que procedan de las cuentas por cobrar.

### **3.6 Inventarios**

Son activos corrientes poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá los inventarios aquellos activos que:

- (a) Sean mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

En el momento que se realice la compra o haya transferencia por parte del proveedor del dominio total del bien.

El inventario se dará de baja cuando:

- Existe pérdidas del almacén.
- Obsolescencia y daño de inventarios.
- Pérdida de valor en el mercado.
- Vencimiento de los medicamentos.

Otros que estime necesario ENDOCIRUJANOS S.A.S. en su momento

Una entidad medirá los inventarios al precio menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los Inventarios

ENDOCIRUJANOS S.A.S. incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

El precio de adquisición que aplicará será el compuesto por el precio neto de compra, es decir, rebajando al precio aplicado en factura todos los descuentos concedidos por el proveedor y se le sumarán todos los gastos soportados, hasta la colocación de la mercancía en el interior del almacén.

La fórmula utilizada para la medición el costo de los inventarios será el costo promedio ponderado, utilizando la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

### **3.7 Propiedad, planta y equipo**

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo al momento del reconocimiento inicial, si se adquiere de contado será el precio en efectivo equivalente en la fecha del reconocimiento y si el pago se aplaza más allá de los términos normales del crédito será el valor presente de todos los pagos futuros.

El costo comprende:

- El precio de compra, incluyendo honorarios legales, derechos de importación e impuestos no reembolsables, luego de deducir los descuentos comerciales y las rebajas
- Costos directamente atribuibles para la ubicación, operación y puesta en marcha y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra. Tales costos son reconocidos como una provisión de acuerdo a la Política “Provisiones, pasivos y activos contingentes”.
- Los costos que para ENDOCIRUJANOS S.A.S. no forman parte del reconocimiento inicial de un elemento de Propiedades, Planta y equipo son, entre otros:
  - Costos de apertura de nuevas oficinas o sucursales.
  - Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (Incluyendo los costos de actividades publicitarias y de promoción).
  - Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientes (incluyendo los costos de entrenamiento de personal).
  - Costos de administración y otros costos indirectos generales.
  - Los costos por préstamos (conforme a lo establecido en la Sección 25 Costos por Préstamos de NIIF PYMES).

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los activos tendrán un monto a depreciar que se asignará sistemáticamente a lo largo de la vida útil estimada al bien. La estimación de la vida útil, se realizará de acuerdo a la utilización de los activos fijos y a lo que se espera sea su expectativa de duración.

Esta estimación debe ser revisada anualmente por el máximo órgano de administración, a través de la Gerencia y en caso de existir cambio a las estimaciones de las vidas útiles o errores contables, ambas se contabilizarán de acuerdo con la SECCIÓN 10 de la NIIF PARA PYMES “Políticas contables, estimaciones y errores”.

El método de depreciación utilizado por ENDOCIRUJANOS S.A.S. será el método lineal y otro método que ENDOCIRUJANOS S.A.S. estime necesario; revisado como mínimo al término de cada período anual por la Asamblea Directiva, a través de la Gerencia.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas o cuando sea clasificado como disponible para la venta.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte ENDOCIRUJANOS S.A.S.. La política interna de gestión de activos llevada a cabo por la empresa podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo fijo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Con base en la utilización esperada del activo por parte de ENDOCIRUJANOS S.A.S. las vidas útiles asignadas a cada activo fijo son establecidas por la Asamblea Directiva a través de la Gerencia.

Las vidas útiles por categoría de Propiedad, planta y equipo son las que se señalan a continuación:

<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	60 Años
MUEBLES Y ENSERES	10 Años
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIONES	05 Años
EQUIPO MEDICO	10 Años
INSTRUMENTAL MEDICO	05 Años

El valor depreciable de un elemento de Propiedades, planta y equipo se determina después de deducir su valor residual. Generalmente, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del valor depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el valor libros del activo; si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que – y hasta que – ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el valor libros del activo.

En cada fecha sobre la que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. aplicará criterios internos para determinar si una partida o un grupo de partidas de Propiedades, planta y equipo han visto deteriorado su valor y, en tal caso, reconocerá y medirá la pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas cuando:

- a. La empresa venda el activo o disponga de él por otro medio; o
- b. no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas. Las utilidades en venta de propiedades, planta y equipo no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Luego de los cambios que la Ley 1819 de 2016 efectuó a los artículos 128 a 141 del ET, es importante tener presente que las depreciaciones contables y fiscales que se calculen sobre los nuevos activos que se adquieran a partir de enero 1 de 2019 podrán tener algunas similitudes y diferencias importantes.

Para efectos del cálculo de la depreciación contable, los nuevos marcos normativos permiten tomar el costo de adquisición de los activos, más los costos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, más las provisiones para futuro desmantelamiento. Sin embargo, dicho valor también se disminuirá con el valor residual que se estima tendrá el activo al final de su vida útil. Además, cuando se efectúan mediciones posteriores del activo y se deban reconocer posibles revaluaciones de este, dichas revaluaciones también se someterían a depreciación contablemente.

Para efectos fiscales, y según lo indicado en la nueva versión de los artículos 69, 69-1, 128 y 131 del ET, el costo depreciable será solamente el de adquisición, más los costos necesarios para poner el activo en condiciones de uso, pero no se tendrán en cuenta como costo fiscal las provisiones para su futuro desmantelamiento ni las revaluaciones que se produzcan en las mediciones posteriores del activo. Además, a la suma de dichos valores se le restará el mismo valor residual que se estime para efectos contables.

Para las personas obligadas a llevar contabilidad el costo fiscal de un bien depreciable no involucrará el impuesto a las ventas cancelado en su adquisición o nacionalización, cuando haya debido ser tratado como descuento o deducción en el impuesto sobre la renta, en el Impuesto sobre las ventas u otro descuento tributario que se le otorgue.

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, un contribuyente depreciará el costo fiscal de los bienes depreciables, menos su valor residual a lo largo de su vida útil.

Para efectos del impuesto sobre la renta y complementarios, el valor residual y la vida útil se determinará de acuerdo con la técnica contable

En todo caso, y en correspondencia con lo señalado en la nueva versión del artículo 137 del ET, el porcentaje anual de la depreciación fiscal debe guardar unos límites máximos los cuales oscilarán entre el 2,22% y el 33% de acuerdo con el reglamento que al respecto tendrá que emitir el Gobierno. Pero mientras se expide dicho reglamento, el párrafo 1 del artículo 137 definió transitoriamente los siguientes porcentajes máximos de depreciación anual fiscal

<b>ARTICULO 137 DEL E.T.</b>		
<b>Conceptos de bienes a depreciar</b>	<b>Tasa de depreciación fiscal anual %</b>	<b>Depreciación fiscal en años</b>
Construcciones y edificaciones	2.22%	45
Acueducto, planta y redes	2.50%	40
Vías de comunicación	2.50%	40
Flota y equipo aéreo	3.33%	30
Flota y equipo férreo	5.00%	20
Flota y equipo fluvial	6.67%	15
Armamento y equipo de vigilancia	10.00%	10
Equipo eléctrico	10.00%	10
Flota y equipo de transporte terrestre	10.00%	10
Maquinaria, equipos	10.00%	10
Muebles y enseres	10.00%	10
Equipo médico científico	12.50%	8
Envases, empaques y herramientas	20.00%	5
Equipo de computación	20.00%	5
Redes de procesamiento de datos	20.00%	5
Equipo de comunicación	20.00%	5

Por lo tanto las vidas útiles en la política contable de propiedad, planta y equipo de ENDOCIRUJANOS S.A.S., queda así:

DESDE EL 1 DE ENERO DE 2017		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL AÑOS POLITICA NIIF ENDO	VIDA UTIL MESES POLITICA NIIF ENDO
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	45	540
MUEBLES Y ENSERES	10	120
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIONES	5	60
EQUIPO MEDICO	8	96
INSTRUMENTAL MEDICO	8	96

### 3.8 Activos intangibles

Se reconocerá un intangible cuando se tenga la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

El costo de un activo intangible será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento

### 3.9 Deterioro en activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro

### 3.10 Activos no corrientes (o Grupos de enajenación) mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o Grupos enajenables de elementos) se clasifican como activos mantenidos para la venta cuando su valor se vaya a recuperar principalmente a través de su venta, siempre que la venta se considere altamente probable. Estos activos se valoran al menor entre el importe en libros y el valor razonable menos los costos para la venta

### 3.11 Obligaciones con Instituciones Financieras

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá una obligación financiera, solo cuando se formalice el acuerdo que genera la obligación a pagar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

Las obligaciones financieras comprenden el valor de las obligaciones contraídas por ENDOCIRUJANOS S.A.S. mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades bajo la modalidad de créditos directos y utilización de líneas de crédito establecidas para ser aplicada a fines específicos, o por descubiertos en cuentas corrientes bancarias (Sobregiros).

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, ENDOCIRUJANOS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, tales como honorarios y comisiones. Excepto cuando la operación incluya una transacción de financiación se medirá al valor presente de los flujos futuros descontados en una tasa de mercado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá Obligaciones financieras, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo

### **3.12 Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas por pagar comprenden obligaciones causadas y pendientes de pago por concepto de:

- Proveedores
- Proveedores nacionales
- Cuentas por pagar
- Costos y gastos por pagar
- Deudas con accionistas
- Retención en la fuente
- Impuesto a las ventas retenido
- Impuesto de industria y comercio
- Retenciones y aportes de nomina
- Acreedores varios
- Impuestos, gravámenes y tasas
- Impuestos sobre las ventas
- Otros pasivos
- Anticipos y avances recibidos

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá un elemento de cuentas por pagar, cuando se reciba la factura y/o documento equivalente a la factura que genera la obligación a pagar una suma de dinero determinada por medio de cuotas en fechas puntuales y a un plazo establecido.

Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, ENDOCIRUJANOS S.A.S. lo medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de la transacción, tales como honorarios y comisiones, Excepto cuando la operación incluya una transacción de financiación

Al final de cada periodo sobre el que se informa, ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá las cuentas por pagar, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la compra u otro tipo de captación, al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

### 3.13 Impuestos

- a) **Impuesto sobre la renta:** el gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta

“La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas Jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país, obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios, será del treinta y cinco por ciento (35%).” Artículo 240, Estatuto Tributario

**Impuesto corriente reconocido como pasivo:** Es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente. Se reconoce como activo en la medida que no haya sido pagado y como un activo si la cantidad ya pagada, que corresponde al periodo presente y a los anteriores, excede el importe del gasto por estos periodos.

Los pasivos o activos por los impuestos corrientes del periodo y de periodos anteriores se valoran por el importe que se espere pagar o recuperar de las autoridades fiscales, utilizando las tasas de impuestos y las leyes fiscales vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, a los sean aplicables según las autoridades fiscales.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia de la compañía periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

La entidad estima y calcula la provisión del impuesto teniendo en cuenta los rubros del costo y gastos que se tienen como no deducibles y sumando aquellas partidas que no son contables pero que, si se tienen en cuenta para la base del cálculo del impuesto de renta como el caso de los intereses presuntivos, a este resultado se provisiona una tarifa del 35%.

- b) **Autorretención del Impuesto Sobre la Renta:** de acuerdo a lo establecido en el la reforma tributaria ley 1819 de 2016 y decreto 2201 de 2016, a partir del 1 de enero de 2019 se debe practicar una Autorretención del Impuesto sobre la Renta, con el fin de generar un equilibrio respecto al beneficio otorgado a las personas jurídicas y asimiladas de no realizar los pagos de los aportes a la salud y los aportes parafiscales al Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, y el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, que debe declararse mensualmente en el formulario 350, correspondiente a la “Declaración de Retención en la Fuente”
- c) **Impuesto diferido:** Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su valor en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Se reconoce un activo por impuesto diferido derivado de diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que se disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Se reconoce un pasivo de naturaleza fiscal por causa de cualquier diferencia temporaria imponible, a menos que la diferencia haya surgido por el reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y en el momento en que fue realiza no afectó ni a la ganancia contable ni a la ganancia (perdida) fiscal.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos valores fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

- d) **Compensación fiscal o tributaria:** se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presenta por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.

### 3.14 Beneficios a empleados

Son todas las formas de contraprestación concedida por ENDOCIRUJANOS S.A.S. a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por cese.

Beneficios a los empleados a corto plazo: Son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados

Beneficios por terminación: Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- (i) la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- (ii) una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Otros beneficios a largo plazo: Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Los beneficios a empleados de ENDOCIRUJANOS S.A.S. se medirán en su reconocimiento inicial y posterior determinando el pasivo (activo) por beneficios definidos, con una regularidad suficiente para que los valores reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los valores que podrían determinarse al final del periodo sobre el que se informa.

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos reconocidas en otro resultado integral no se reclasificarán en el resultado del periodo en un periodo posterior. Sin embargo, la entidad puede transferir esos valores reconocidos en otro resultado integral dentro del patrimonio.

Estas obligaciones significativas derivadas de beneficios a empleados se medirán por medio de provisiones para determinar el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente o pasados.

### 3.15 Provisiones

La provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.

El Pasivo contingente surge cuando existe una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados:

- Cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. Para la que no es probable que se vaya a requerir una salida de recursos que incorpora beneficios económicos para cancelar la obligación o cuyo valor no pueda medirse con suficiente fiabilidad.

El Activo Contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más sucesos inciertos en el futuro, que no

están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocerá una provisión cuando:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto. Las obligaciones que surgirán como consecuencia de las acciones futuras de la entidad no cumplen los requisitos para ser reconocidas como pasivos estimados y contingentes.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el valor que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero.

Se excluirán de la medición de una provisión, las ganancias procedentes por disposiciones esperadas de activos.

Cuando una parte o la totalidad del desembolso requerido para liquidar una provisión pueda ser reembolsado por un tercero, por ejemplo, a través de una reclamación a un seguro, se reconocerá el reembolso como un activo separado solo cuando sea prácticamente seguro que la entidad recibirá dicho reembolso al cancelar la obligación. El valor reconocido para el reembolso no excederá el valor de la provisión.

Solamente se cargarán contra las provisiones los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un gasto financiero en los resultados del periodo en que surja.

### 3.16 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento.

Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

De acuerdo a la ley colombiana la reserva legal deberá apropiarse anualmente tomando el 10% de las utilidades netas, hasta alcanzar el 50% del capital social, esta reserva no puede ser distribuida como participaciones, pero puede ser utilizada en caso de pérdidas.

### 3.17 Reconocimiento de ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- (b) Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas.

ENDOCIRUJANOS S.A.S. clasificara sus ingresos y gastos de la siguiente manera:

- (a) Ingresos y gastos procedentes de actividades de operación.
- (b) Ingresos y gastos procedentes de otras actividades.
- (c) Glosas

El reconocimiento de los ingresos y los gastos se deriva directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos tratados en las otras políticas que utiliza ENDOCIRUJANOS S.A.S., excepto para los siguientes ingresos:

- Ingresos por descuentos por pronto pago por convenios de servicios: Se reconocerán en el momento que se tome el beneficio.

### **3.18 Reconocimiento de costos y gastos**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- (a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
- (b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de estas es útil para la toma de decisiones económicas

### **3.19 Costos por intereses**

Los costos por intereses generales y específicos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al coste de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

Los ingresos financieros obtenidos por la inversión temporal de los préstamos específicos a la espera de su uso en los activos aptos se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

## **NOTA 4      OTRAS NOTAS**

### **4.1 Juicios y estimaciones que tienen los efectos más significativos**

### **4.2 Transacciones Con Partes relacionadas**

- a) Remuneración al personal clave de la gerencia

Las transacciones entre la Compañía y el personal clave de la gerencia, incluyendo representantes legales y/o administradores corresponden principalmente a la relación laboral celebrada entre las partes.

La compensación al personal clave de la gerencia reconocida durante los periodos terminados el 31 de diciembre de 2025 y el 31 de diciembre de 2024, corresponden a:

	2025	2024
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		
* Administrativo	88,000,750.00	
* Asistencial		81,621,495.00
* Financiero	74,917,490.00	66,676,100.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 162,918,240.00</b>	<b>\$ 148,297,595.00</b>

Los montos revelados son los reconocidos como gasto durante el período informado por compensación del personal gerencial clave.

## **NOTA 5 ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **5.1 Factores de riesgo financiero**

La Empresa gestiona los riesgos inherentes al financiamiento de las actividades propias de su objeto social, así como aquellos derivados de la colocación de los excedentes de liquidez y operaciones de tesorería. La Empresa no realiza inversiones, operaciones con derivados o posición en divisas con propósitos especulativos. Dentro de los riesgos evaluados se encuentran: el riesgo de mercado y liquidez

- Riesgo de liquidez: La Empresa mantiene una política de liquidez, acorde con el flujo de capital de trabajo, ejecutando los compromisos de pago a los proveedores de acuerdo con la política establecida.

## **NOTA 6: ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES RELEVANTES**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias. La Empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro

### **6.1 Reconocimientos de ingresos**

La empresa reconoce en el ingreso beneficios operativos o financieros o incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en el desarrollo del giro normal de su actividad

## 6.2 Reconocimientos de costos y gastos

Los costos y gastos se registran con base en causación, se reconocen en el periodo en el que pueden asociarse con el ingreso relativo

### NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICO

#### NOTA 7 Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo a 31 de diciembre de 2025 es:

	NOTA	2025	2024
CAJAS		\$ 4,400,000.00	\$ 4,400,000.00
BANCOS	a	\$ 4,174,716.73	\$ 21,424,958.40
DERECHOS FIDUCIARIOS	b	\$ 121,575,550.99	\$ 67,623,919.87
OTRAS INVERSIONES		\$ 9,993,453.00	\$ 9,287,878.00
		<b>\$ 140,143,720.72</b>	<b>\$ 102,736,756.27</b>

#### (a) Detalle de las cuentas corrientes y de ahorro

	2025	2024
BANCOLOMBIA 07706994739	\$ 3,723,812	\$ 18,106,323
BANCOOMEVA	\$ 450,905	\$ 3,318,635
<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 4,174,717</b>	<b>\$ 21,424,958</b>

Los Recursos disponibles no tienen restricción alguna que limite su uso o disponibilidad, en lo correspondiente a los periodos 2025 y 2024.

#### (b) El saldo reportado como derechos fiduciarios corresponde a un contrato con la Fiduciaria Bancolombia, la cual se utiliza para mantener el efectivo disponible para el giro ordinario de la empresa y cubrir sus pagos corrientes.

Una de las cuentas fiduciarias, se utiliza como una cuenta corriente, en lugar de propósitos de inversión, por lo cual se trata como efectivo. Cualquier variación proveniente de rentabilidad del contrato se reconoce como mayor valor del saldo de la cuenta y está disponible al cierre de cada mes, de acuerdo con la certificación emitida por la Fiduciaria Bancolombia.

La siguiente cuenta fiduciaria se crea con el fin de trasladar el efectivo con el que se cubren los beneficios a empleados a corto plazo como: cesantías, intereses de cesantías, primas de junio y diciembre, bonificación por productividad.. Tiene el mismo manejo de la cuenta fiduciaria anterior, es decir se utiliza como cuenta corriente y es por ello que se maneja como cuenta corriente.

Los saldos de las cuentas se presentan a continuación:

	2025	2024
FIDEICOMISOS DE INVERSION	713,858.38	3,947,201.43
FIDUCUENTA 0472000001443	120,861,692.61	63,676,718.44
<b>TOTAL DERECHOS FIDUCIARIOS</b>	<b>\$ 121,575,550.99</b>	<b>\$ 67,623,919.87</b>

(c) El valor de otras inversiones corresponde al saldo que se tienen en la Cooperativa Coomeva cuyos saldos se encuentra así:

	2025	2024
APORTES EN COOPERATIVAS	9,993,453.00	9,287,878.00
<b>OTRAS INVERSIONES</b>	<b>\$ 9,993,453.00</b>	<b>\$ 9,287,878.00</b>

## **NOTA 8 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR**

El saldo de esta cuenta está conformado por cartera de clientes, cuentas por cobrar a empleados, anticipos y avances, anticipo de impuestos y contribuciones, cuentas por cobrar a trabajadores y deudores varios.

	2025	2024
CLIENTES	771,469,901.58	732,543,245.37
DETERIORO	-26,773,125.00	-5,781,832.00
CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS	0.00	0.00
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	299,308.00	6,790,732.00
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y C	236,190,768.93	196,339,605.22
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	3,290,000.00	846,100.00
DEUDORES VARIOS	2,317,256.00	
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>\$ 986,794,109.51</b>	<b>\$ 930,737,850.59</b>

La cartera de clientes representa los acuerdos de voluntades pactados con las entidades: EPS e IPS a quienes se les ofrece crédito por atención a sus usuarios.

Sobre la cartera clasificada con vencimiento superior a 365 días, la Compañía aplicó su política de deterioro bajo el método individual, consistente en evaluar cada cliente y estimar el porcentaje de provisión conforme al análisis de recuperabilidad. El porcentaje aplicado responde a evaluación individual del riesgo de incobrabilidad, antecedentes de pago, estado jurídico y confirmaciones formales de reconocimiento de deuda, el valor total de provisión reconocida al cierre de 2025 asciende a: \$26.773.125, discriminados por entidad así:

ENTIDAD	VALOR DETERIODADO
UT RED CENTRO MEDICIPS	\$ 4,271,756
UT RED CALI MEDICIPS	\$ 14,808,290
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO DE	\$ 5,408,553
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	\$ 2,284,527

Respecto a la entidad Unión Temporal Medicips: atendían los usuarios de la EPS COOMEVA EPS, que al ser liquidada quedaron pendientes de pago de la cartera de clientes con MEDICIPS y está a su vez con ENDOCIRUJANOS, esta deuda se encuentra reconocida dentro del proceso de liquidación de COOMEVA EPS sin embargo dentro del proceso el asesor jurídico de MEDICIPS nos informa que se puede recuperar hasta máximo un 35% de la cartera y en este mismo porcentaje se abonaría a los prestadores.

Regional de Aseguramiento en salud: Estas atenciones fueron realizadas por resolución de urgencias y servicios prestados por fuera del contrato vigente, toda vez que para ese momento no se encontraba contrato activo. La entidad ha manifestado que las facturas serán canceladas una vez se asignen los recursos presupuestales correspondientes. Dado que no existe rechazo formal del servicio ni glosa definitiva, pero considerando el nivel de incertidumbre en el tiempo de recaudo, la Administración reconoció provisión parcial conforme a su política (33%).

Servicio Occidental de salud: corresponde a facturación que se encuentra reconocida como cartera pendiente de pago, incluidas dentro de procesos de conciliación y reconocidas por el ADRES para su respectivo pago, con valores debidamente conciliados a la fecha. No obstante, aunque la Administración considera que existe una expectativa razonable de recuperación de dichos saldos, en aplicación del principio de prudencia se mantiene la provisión correspondiente conforme a la política contable establecida por la Entidad.

Los saldos de la cuenta de clientes a cierre del periodo 2.025 comparado con 2.024 se detallan a continuación:

	2025	2024
CENEMED QUILICHAO	10,226,180.00	0.00
COLMEDICA MEDICINA PREPAGAD	527,253.04	2,811,696.70
COLOMBIANA DE TRANSPLANTES	4,159,282.00	9,141,710.00
COMFENALCO VALLE EPS	40,744,687.00	38,591,148.00
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	3,912,182.00	4,398,730.00
CORTES MARTINEZ HERNAN EFRA	0.00	2,608,585.00
COSMITET LTDA CORPORACION S	0.00	3,169,858.56
DIAGNOSTICO Y ASISTENCIA ME	0.00	614,846.40
FOMAG	193,844,379.89	47,037,383.39
GRUPO MEDICO ESPECIALIZADO AIREC	0.00	602,729.28
HEMATO ONCOLOGOS S.A.	111,020,304.65	80,918,534.40
IPS MEDIC SAS	5,242,936.00	1,387,985.00
RAYOS X DEL VALLE SAS	439,049.80	265,020.00
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO	16,389,556.00	20,315,277.00
SERVICIO DE SALUD INMEDIATO	0.00	78,622.60
SERVICIO DE SALUD UNIVERSID	100,421,234.00	30,236,259.00
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALU	226,456,532.00	172,465,081.54
SURAMERICANA DE SEGUROS DE	268,006.20	1,865,261.50
UNION TEMPORAL NUEVA RED CALI		17,184,353.00
UNION TEMPORAL NUEVA RED CENTRO		13,898,432.00
UNION TEMPORAL NUEVA RED PALMIRA		22,658,244.00
UNION TEMPORAL RED CALI MED	44,873,605.00	44,873,605.00
UNION TEMPORAL RED CENTRO	12,944,714.00	12,944,714.00
VIVA 1A IPS S.A.		204,475,169.00
<b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>\$ 771,469,901.58</b>	<b>\$ 732,543,245.37</b>

Al cierre del periodo 2025, la cartera por edades asciende a \$771.469.901, clasificada entre corriente y vencida de acuerdo con los rangos de antigüedad establecidos (0–90 días, 91–180 días, 181–365 días y mayor a 365 días). La mayor concentración de cartera se encuentra en los rangos de 0 a 180 días, principalmente con entidades del régimen contributivo y aseguradores del sector salud, lo cual es consistente con los ciclos normales de facturación y pago del sector.

En el rango superior a 365 días se incluyen saldos que fueron objeto de análisis individual para determinar la existencia de indicios de deterioro. Se precisa que los valores correspondientes a Comfenalco Valle EPS por \$57.202 y a Fideicomisos Patrimonios Autónomos por \$2.040.234 corresponden a glosas que fueron levantadas antes del cierre del ejercicio y sobre las cuales se encuentra pendiente el pago por parte de las entidades responsables, razón por la cual no fueron objeto de deterioro al evidenciarse una expectativa razonable de recuperación. Para los demás saldos con antigüedad superior a 365 días se reconoció el respectivo deterioro conforme a la política contable de la entidad, aplicando criterios de prudencia y evaluación individual de recuperabilidad.

La medición del deterioro se realiza con base en el análisis histórico de recaudo, estado de conciliación con las entidades y probabilidad de recuperación, en cumplimiento de lo establecido en la NIIF para Pymes. La administración considera que el saldo neto de cartera refleja razonablemente el valor esperado de recuperación a la fecha de cierre.

NOMBRE Y/O RAZON SOCIAL	CORRIENTE	V E N C I D O				T O T A L
		001-090 DIAS	091-180 DIAS	181-365 DIAS	+DE 365 DIAS	
CENEMED QUILICHAO CENTRO DE	10,036,180	190,000	0	0	0	10,226,180
COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA	527,253	0	0	0	0	527,253
COLOMBIANA DE TRASPLANTES SA	1,846,683	2,312,599	0	0	0	4,159,282
COMFENALCO VALLE EPS	13,912,025	25,529,047	0	1,246,413	57,202	40,744,687
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S	3,912,182	0	0	0	0	3,912,182
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUT	71,544,438	80,953,091	29,527,317	9,779,298	2,040,234	193,844,379
HEMATO ONCOLOGOS S.A.	9,089,609	31,259,341	43,410,640	27,260,713	0	111,020,304
IPSMEDIC SAS	5,242,936	0	0	0	0	5,242,936
RAYOS X DEL VALLE S.A.S	439,049	0	0	0	0	439,049
REGIONAL DE ASEGURAMIENTO DE	0	0	0	0	16,389,556	16,389,556
SERVICIO DE SALUD UNIVERSIDA	21,922,487	35,591,292	42,907,455	0	0	100,421,234
SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD	75,396,949	85,258,901	58,877,872	0	6,922,810	226,456,532
SURAMERICANA DE SEGUROS DE V	268,006	0	0	0	0	268,006
UNION TEMPORAL RED CENTRO ME	0	0	0	0	12,944,714	12,944,714
UNION TEMPORAL RED CALI MEDI	0	0	0	0	44,873,605	44,873,605
CUENTA POR COBRAR CL Nro Cli.:	16 214,137,798	261,094,272	174,723,284	38,286,425	83,228,121	771,469,901

## NOTA 9 INVENTARIOS

Los inventarios mantenidos por la entidad han sido adquiridos para la prestación de los servicios de salud, la entidad no realiza ningún tipo de proceso de transformación del inventario. Los saldos de inventarios a cierre son los siguientes:

	2,025	2,024
AMPOLLAS	\$ 11,679,496.82	\$ 9,140,965.11
LIQUIDOS	\$ 532,714.98	\$ 574,797.49
SOLUCIONES	\$ 392,868.60	\$ 416,656.87
DESINFECTANTES	\$ 139,846.38	\$ 158,140.62
BUCAL	\$ 608,890.00	\$ 405,457.00
JALEAS	\$ 405,381.90	\$ 325,458.60
INSUMOS CONSUMO	\$ 8,956,740.64	\$ 5,384,461.65
INSUMOS MEDICOS	\$ 32,717,043.20	\$ 25,382,588.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 54,900,267.54</b>	<b>\$ 41,213,728.75</b>

Al corte del año 2025 se presentó deterioro de inventario por valor de \$1.028.137.05 debido al vencimiento de algunos medicamentos e insumos, valor que fue llevado al costo, la entidad también tiene como política deteriorar cualquier inventario del cual no se espere su salida para la prestación de servicios de salud en un periodo menor a dos años contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, sin embargo, no se registró ningún rubro por este concepto.

Durante el año 2025, fueron llevados al costo un total de \$189.168.524. No existen inventarios pignorados como garantía de pasivos.

## NOTA 10 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

ENDOCIRUJANOS S.A.S., reconocerá como un activo el costo de un elemento como propiedad planta y equipo cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el elemento y cuando su costo pueda ser medido con fiabilidad.

El detalle de propiedades planta y equipo es:

ESTADO DE ACTIVOS 2025 CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS
TERRENO	408,000,000.00		408,000,000.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	895,378,089.00	-177,939,266.00	717,438,823.00
EQUIPO DE OFICINA	181,450,863.00	-120,962,884.33	60,487,978.67
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	266,452,120.00	-204,944,871.30	61,507,248.70
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	612,284,374.00	-416,028,992.53	196,255,381.47
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,363,565,446.00</b>	<b>\$ (919,876,014.16)</b>	<b>\$ 1,443,689,431.84</b>

ESTADO DE ACTIVOS 2024 CIERRE	COSTO	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS
TERRENO	408.000.000,00		408.000.000,00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	895.378.089,00	-156.199.796,72	739.178.292,28
EQUIPO DE OFICINA	172.012.064,00	-107.181.654,36	64.830.409,64
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	249.927.521,00	-199.028.605,98	50.898.915,02
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	586.719.642,00	-375.967.273,56	210.752.368,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.312.037.316,00</b>	<b>\$ (838.377.330,62)</b>	<b>\$ 1.473.659.985,38</b>

El detalle de los saldos de propiedad planta y equipo, para los años 2025 y 2024, eran los siguientes:

COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
TERRENO	408,000,000.00	408,000,000.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	895,378,089.00	895,378,089.00
EQUIPO DE OFICINA	181,450,863.00	172,012,064.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	266,452,120.00	249,927,521.00
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	612,284,374.00	586,719,642.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,363,565,446.00</b>	<b>\$ 2,312,037,316.00</b>

Durante el periodo 2025, la entidad realizó inversiones en propiedad, planta y equipo por valor de \$68.218.338, destinadas al fortalecimiento de la capacidad operativa y administrativa. Dentro de las principales adquisiciones se destaca la compra de equipo médico Olympus GIF-H180 por \$22.610.000 y un electrocardiógrafo digital de 12 derivaciones por \$2.954.732, orientados a mejorar la prestación de los servicios de salud. Asimismo, se adquirieron equipos tecnológicos y de oficina, tales como equipos Dell Core i5, tablets Lenovo, impresora HP Laser, escáner y parlantes para PC, además de mobiliario (sillas, poltrona y sofá), aire acondicionado tipo minisplit y horno microondas de uso comercial, destinados al mejoramiento de la infraestructura administrativa y asistencial. Durante el periodo también se registraron bajas de activos que no afectaron de manera material la estructura patrimonial. Los activos fijos se reconocen al costo histórico y se deprecian bajo el método de línea recta conforme a su vida útil estimada, de acuerdo con las políticas contables vigentes

A continuación, se muestra la variación de los activos de la empresa, para los años 2025 y 2024

#### ACTIVOS FIJOS AÑO 2025:

ACTIVOS FIJOS	SALDO A 2024	COMPRA 2025	BAJA DE ACTIVOS 2025	SALDO A 2025
TERRENOS	408,000,000.00	0.00		408,000,000.00
EDIFICIOS	895,378,089.00			895,378,089.00
EQUIPO DE OFICINA	172,012,064.00	10,754,699	1,315,900	181,450,863.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	249,927,521.00	31,898,899.00	15,374,300.00	266,452,120.00
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	209,424,911.00	28,999,299	13,174,400	225,249,810.00
EQUIPOS ELECTRICOS Y ELECTRONICOS	28,008,436.00			28,008,436.00
EQUIPOS DE TELECOMUNICACION	12,494,174.00	2,899,600	2,199,900	13,193,874.00
EQUIPO MEDICO	586,719,642.00	25,564,732		612,284,374.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,312,037,316.00</b>	<b>68,218,330.00</b>	<b>16,690,200.00</b>	<b>2,363,565,446.00</b>

### ACTIVOS FIJOS AÑO 2024:

ACTIVOS FIJOS	SALDO A 2023	COMPRA 2024	BAJA DE ACTIVOS 2024	SALDO A 2024
TERRENOS	408,000,000.00	0.00		408,000,000.00
EDIFICIOS	895,378,089.00			895,378,089.00
EQUIPO DE OFICINA	163,948,394.00	15,555,750	7,492,080	172,012,064.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	249,452,720.00	10,438,800.00	9,963,999.00	249,927,521.00
EQUIPOS DE PROCESAMIENTO DE DATOS	208,950,110.00	10,438,800	9,963,999	209,424,911.00
EQUIPOS ELECTRICOS Y ELECTRONICOS	28,008,436.00			28,008,436.00
EQUIPOS DE TELECOMUNICACION	12,494,174.00			12,494,174.00
EQUIPO MEDICO	481,999,642.00	104,720,000		586,719,642.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,198,778,845.00</b>	<b>130,714,550.00</b>	<b>17,456,079.00</b>	<b>2,312,037,316.00</b>

Para todos los activos ENDOCIRUJANOS S.A.S. ha estado utilizando el modelo de depreciación en línea recta.

No se presentaron perdidas por deterioro de valor en relación con los periodos informados. No se poseen activos pignorados

### **NOTA 11 DIFERIDOS**

Al cierre del periodo 2025, el rubro de diferidos asciende a \$73.609.243, frente a \$59.378.628 en 2024, presentando un incremento del 24,0%. Este saldo está compuesto por seguros y fianzas pagados por anticipado por \$15.001.846, los cuales se amortizan durante la vigencia de las respectivas pólizas, y por impuesto diferido por \$58.607.397, reconocido sobre las diferencias temporarias entre las bases contables y fiscales de activos y pasivos, conforme al marco técnico normativo vigente. La variación frente al año anterior obedece principalmente al aumento en el impuesto diferido, derivado de las diferencias temporarias generadas durante el periodo.

DIFERIDOS	2025	2024
SEGUROS Y FIANZAS	15,001,846	12,959,006
IMPUESTOS DIFERIDOS	58,607,397	59,378,628
<b>TOTAL</b>	<b>73,609,243</b>	<b>59,378,628</b>

## **NOTA 12 OBLIGACIONES FINANCIERAS Y ACREEDORAS COMERCIALES**

Este rubro representa los compromisos de pago adquiridos por ENDOCIRUJANOS S.A.S. por concepto de préstamos, compras de bienes, adquisición de inventarios y servicios recibidos a crédito. Estas partidas constituyen instrumentos financieros, dado que surgen de acuerdos contractuales que generan una obligación presente de pago para la entidad.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

	2025	2024
PASIVOS FINANCIEROS	0.00	0.00
PROVEEDORES	56,361,089.66	65,529,180.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIAL	394,426,450.74	570,924,881.21
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS Y ACREEDORES</b>	<b>450,787,540.40</b>	<b>636,454,061.21</b>
<i>CORTO PLAZO</i>	<i>308,228,059.40</i>	<i>482,860,637.21</i>
<i>LARGO PLAZO</i>	<i>142,559,481.00</i>	<i>153,593,424.00</i>

Al cierre de 2025, el total de obligaciones financieras y acreedores asciende a \$450.787.540, frente a \$636.454.061 en 2024, evidenciando una disminución del 29,2%. La composición principal corresponde a proveedores por \$56.361.099 y otras cuentas por pagar comerciales por \$394.426.450. La reducción frente al año anterior obedece principalmente a la disminución en la cuenta de honorarios por pagar, sobre la cual durante el periodo se realizaron abonos significativos con el fin de reducir la deuda corriente, así como a la disminución en el préstamo de uno de los accionistas para capital de trabajo y el saldo que aparece en largo plazo es el préstamo que había sido otorgado por todos los accionistas para la compra de equipo médico.

## **NOTA 13 IMPUESTOS**

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconoce el impuesto a las ganancias corriente de acuerdo con la normatividad fiscal vigente a la fecha de publicación de los estados financieros.

De igual manera reconoce el impuesto a las ganancias diferido, generado por la existencia de diferencias temporarias entre los valores contables y fiscales de los activos y pasivos.

El cálculo del impuesto a las ganancias corriente y la depuración de la utilidad contable para hallar la utilidad fiscal, se presenta en esta tabla:

**CONCILIACION UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE - FISCAL  
DECLARACION DE RENTA AÑO GRAVABLE 2025  
ENDOCIRUJANOS SAS  
Nit. 805.019.877-6**

<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>3,361,342,519</b>
<b>Menos: COSTOS</b>		<b>1,639,778,478</b>
<b>Menos: GASTOS</b>		<b>1,395,369,925</b>
<b>Igual: UTILIDAD CONTABLE A</b>		<b>326,194,116</b>
<b>Mas: GASTOS NO DEDUCCIBLES</b>		<b>38,853,328</b>
GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	6,965,397	
IMPUESTOS ASUMIDOS	50,748	
GASTOS DIVERSOS NO DEDUCIBLES	626,561	
50% DEL GRAVAMEN DE LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (LEY 1111/2006)	6,622,815	
ALUMBRADO PUBLICO	4,721,806	
HONORARIOS SIN SOPORTE SEG SOCIAL	*****	
PROVISION RESERVA LEGAL		
<b>Más: PARTIDAS QUE AUMENTAN LA RENTA GRAVABLE</b>		<b>-</b>
INTERESES PRESUNTIVOS POR PRESTAMOS DE LA SOCIEDAD A LOS SOCIOS		
INGRESOS FINANCIEROS CAUSADOS Y NO REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD	-	
RECUPERACION DE LA PROVISION DE CARTERA DEDUCIDA EN AÑOS ANTERIORES	-	
INGRESOS POR VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-	
<b>Menos: INGRESOS NO GRAVADOS</b>		<b>-</b>
INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL	-	
<b>Menos: COSTOS Y GASTOS DEDUCCIBLES</b>		<b>-</b>
IMPUESTOS CAUSADOS EN AÑOS ANTERIORES Y PAGADOS EN EL AÑO 202		
COMISIONES	-	
EXCESO DE RENTA PRESUNTIVA EN AÑOS ANTERIORES	-	
PROVISION DE CUENTAS POR COBRAR	-	
AJUSTE A MILES	-	
<b>UTILIDAD FISCAL AL CORTE</b>		<b>365,047,443</b>
<b>RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO</b>		<b>365,047,443</b>
<b>RENTA LIQUIDA</b>		<b>365,047,443</b>
RENTA PRESUNTIVA	0%	-
RENTAS EXENTAS		
RENTAS GRAVABLES		
<b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>		<b>365,047,443</b>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA GRAVABLE</b>	35%	<b>127,766,605</b>
<b>DESCUENTOS TRIBUTARIOS</b>		
POR IMPUESTOS PAGADOS EN EL EXTERIOR		-
OTROS DESCUENTOS TRIBUTARIOS		-
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO 50%		-
<b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>		<b>127,766,605</b>
<b>IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES</b>		<b>-</b>
<b>IMPUESTO DE REMESAS</b>		<b>-</b>
<b>TOTAL IMPUESTO A CARGO</b>		<b>127,767,000</b>
<b>ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE</b>		<b>-</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL AÑO GRAVABLE 2024 SIN SOLICITUD DE DEVOLUCION</b>		<b>138,243,000</b>
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>		<b>56,760,499</b>
<b>ANTICIPO RENTA POR EL AÑO GRAVABLE</b>		<b>-</b>
<b>AUTORRENTA</b>		<b>36,976,000</b>
<b>SALDO A FAVOR POR IMPUESTO AÑO</b>		<b>(104,212,499)</b>

Las principales diferencias entre los valores bajo norma local y fiscal se presentan en:

GASTOS DE AÑOS ANTERIORES	6,965,397
IMPUESTOS ASUMIDOS	50,748
GASTOS DIVERSOS NO DEDUCIBLES	626,561
50% DEL GRAVAMEN DE LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS (LEY 1111/2006)	6,622,815
ALUMBRADO PUBLICO	4,721,806
HONORARIOS SIN SOPORTE SEG SOCIAL	19,866,000

El valor del saldo a favor 2.025 es aproximado, teniendo en cuenta que las entidades clientes aún no han expedido la totalidad de los certificados de retención del año 2.025.

Además del impuesto corriente, ENDOCIRUJANOS S.A.S. calcula el impuesto diferido, proveniente de las diferencias entre las bases contables de los activos y pasivos a la fecha de cierre.

La estimación del impuesto diferido para los periodos presentados es la siguiente:

Impuesto diferido año 2025:

DESCRIPCION	SALDO NIIF	SALDO PCGA	DIFERENCIAS	BASE FISCAL	TASA	ACTIVO IRD	PASIVO IRD	ACTIVO IRD REALIZADO	PASIVO IRD REALIZADO
TERRENOS	408,000,000.00	100,000,000.00	308,000,000.00	308,000,000.00	35%		\$ 107,800,000		
CONSTRUCCIONES Y EDIFI	895,378,089.00	703,142,935.00	192,235,154.00	192,235,154.00	35%		\$ 67,282,304		
EQUIPO DE OFICINA	181,450,863.00	213,841,571.00	-32,390,708.00	-32,390,708.00	35%	-\$ 11,336,748		\$ 496,999	
EQUIPO DE COMPUTACION	266,452,120.00	290,199,530.00	-23,747,410.00	-23,747,410.00	35%	-\$ 8,311,594		\$ 274,232	
EQUIPO MEDICO-CIENTIFI	612,284,374.00	723,595,961.00	-111,311,587.00	-111,311,587.00	35%	-\$ 38,959,055			
DEPRECIACION ACUMULADA	919,876,014.16	1,295,536,900.79	-375,660,886.63	-375,660,886.63	35%	-\$ 131,481,310			\$ 4,752,974

Detalle impuesto diferido pasivo:

Disminución Diferencias Temporarias IRD PASIVO en 2025					
CUENT	DETALLE	DEBITO	CREDITO	CUENTA DE LA DIFERENCIA	OBSERVACION
272505	IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 4,752,974.17		IMPUESTO DIFERIDO	IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIA DEPRECIACION
430201	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$ 4,752,974.17		
		\$ 4,752,974.17	\$ 4,752,974.17		

Detalle impuesto diferido activo:

Disminución Diferencias Temporarias IRD ACTIVO en 2025					
A	DETALLE	DEBITO	CREDITO	CUENTA DE LA DIFERENCIA	OBSERVACION
540705	GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 771,230.50			Al presentarse una variación de activos POSITIVA reconocemos UN AUMENTO del IRD ACTIVO
172505	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		\$ 496,999.00		IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIA EQUIPO OFICINA
172505	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		\$ 274,231.50		IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIA EQUIPO COMPUTO
		\$ 771,230.50	\$ 771,230.50		

Impuesto diferido año 2024:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO NIIF (base contabl)	SALDO PCGA (base fiscal)	DIFERENCIAS	BASE FISCAL	TASA	ACTIVO IRD	PASIVO IRD	ACTIVO IRD REALIZADO	PASIVO IRD REALIZADO
1504	TERRENOS	408,000,000	100,000,000	308,000,000	308,000,000	35%		107,800,000		\$ -
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFI	895,378,089	703,142,935	192,235,154	192,235,154	35%		67,282,304		\$ -
1524	EQUIPO DE OFICINA	172,012,064	205,822,771	-33,810,707	-33,810,707	35%	\$ 11,833,747		\$ 1,180,602,25	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION	249,927,521	274,458,451	-24,530,930	-24,530,930	35%	\$ 8,585,825		\$ -	
1532	EQUIPO MEDICO-CIENTIFI	586,719,642	698,031,229	-111,311,587	-111,311,587	35%	\$ 38,959,055		\$ -	
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	838,377,331	1,227,618,144	-389,240,813	-389,240,813	35%		136,234,285		\$ 3,944,376,00

Detalle impuesto diferido pasivo:

Disminución Diferencias Temporarias IRD PASIVO en 2024					
CUENT	DETALLE	DEBITO	CREDITO	CUENTA DE LA DIFERENCIA	OBSERVACION
272505	IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 3.944.376,00		IMPUESTO DIFERIDO	IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIA EQUIPO MEDICO
430201	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO		\$ 3.944.376,00		
		\$ 3.944.376,00	\$ 3.944.376,00		

Detalle impuesto diferido activo:

Disminución Diferencias Temporarias IRD ACTIVO en 2024					
A	DETALLE	DEBITO	CREDITO	CUENTA DE LA DIFERENCIA	OBSERVACION
540705	GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.180.602,25			Al presentarse una variación de activos POSITIVA reconocemos UN AUMENTO del IRD ACTIVO
172505	IMPUESTO DIFERIDO ACTIVO		\$ 1.180.602,25	EQUIPO DE OFICINA	IMPUESTO DIFERIDO DIFERENCIA EQUIPO OFICINA
		\$ 1.180.602,25	\$ 1.180.602,25		

Al presentarse una variación de activos negativa reconocemos una disminución del IRD ACTIVO. Se estima que la fecha de caducidad de las diferencias temporarias presentadas son las siguientes:

Propiedad, planta y equipo: a la venta del activo.

**Impuesto de industria y comercio:** ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconoce el impuesto de industria y comercio generado en cada periodo de acuerdo con las tarifas vigentes en el Municipio de Santiago de Cali, donde lleva a cabo sus actividades comerciales.

IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2025	2024
Ingresos Brutos ordinarios y extraordinarios	\$ 3,361,872,131.35	\$ 2,965,529,000.00
Menos devoluciones	\$ 529,612.00	\$ 1,380,000.00
Menos total ingresos fuera del municipio		
Menos otras deducciones, actividades no sujetas	\$ 2,328,633,785.66	\$ 2,064,945,000.00
<b>Ingresos netos gravables</b>	<b>\$ 1,032,708,733.69</b>	<b>\$ 899,204,000.00</b>
Impuesto de industria y comercio (6.6 * 1000)	\$ 6,815,873.00	\$ 5,935,000.00
Impuesto de avisos y tableros (15% del impuesto de industria y comercio)	\$ 1,022,400.00	\$ 890,000.00
Total impuesto a cargo	\$ 7,838,273.00	\$ 6,825,000.00
<b>Total impuesto de industria y comercio</b>	<b>\$ 7,838,000.00</b>	<b>\$ 6,825,000.00</b>
Menos retenciones	\$ 4,211,270.31	\$ 4,475,872.48
<b>Total saldo a cargo del año</b>	<b>\$ 3,626,729.69</b>	<b>\$ 2,349,127.52</b>

El valor del saldo a cargo del año 2.025 es aproximado, teniendo en cuenta que las entidades clientes aún no han expedido la totalidad de los certificados de retención del año 2.025.

#### **NOTA 14 BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por conceptos de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a ENDOCIRUJANOS S.A.S.

La empresa reconoce y paga todos los beneficios legales a sus empleados, incluyendo los aportes a seguridad social y parafiscales, además ofreció una bonificación al representante legal y empleados.

El detalle de los saldos pasivos por beneficios a empleados es:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
CESANTIAS CONSOLIDADAS	38,188,443.00	41,865,997.00
INTERESES SOBRE CESANTIAS	4,526,397.00	4,848,275.00
VACACIONES CONSOLIDAS	12,159,348.00	9,214,052.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 54,874,188.00</b>	<b>\$ 55,928,324.00</b>

#### **NOTA 15 PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES**

Los saldos de los pasivos estimados y provisiones a cierre del 31 de diciembre de 2025 y 2024, cerraron en ceros.

#### **NOTA 16 CAPITAL SOCIAL**

Los aportes sociales como elemento del patrimonio comprenden los aportes pagados por los cinco accionistas de ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconocidos por su valor nominal:

CAPITAL SOCIAL	2025	2024
CAPITAL SOCIAL	\$ 792,480,000	\$ 792,480,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 792,480,000</b>	<b>\$ 792,480,000</b>

La participación de los accionistas se detalla a continuación:

Socios:	Número de acciones	% Participacion	Valor nominal
Harold Padilla Ramirez	158,496	20%	158,496,000
Hernán Efraín Cortes Martínez	158,496	20%	158,496,000
Miguel Evaristo Esmeral Leal	158,496	20%	158,496,000
Wilmer Calderón Zuluaga	158,496	20%	158,496,000
Wilson Gonzalo Caro Bedoya	158,496	20%	158,496,000
<b>Suma de capital social</b>	<b>792,480</b>	<b>100%</b>	<b>792,480,000</b>

#### **NOTA 17 RESERVAS**

Registra los valores que, por mandato expreso de la Asamblea de Accionistas, se han apropiado de las utilidades liquidas de ejercicios anteriores obtenidas por la entidad, con el objeto de cumplir disposiciones legales, estatutarias o para fines especificos

Las pérdidas se enjugarán con las reservas que hayan sido destinadas especialmente para ese propósito y, en su defecto, con la reserva legal. Las reservas cuya finalidad fuere la de absorber determinadas perdidas no se podrán emplear para cubrir otras distintas, salvo que así lo decida la Asamblea.

El reconocimiento inicial y posterior de las reservas y fondos será por su valor nominal.

De acuerdo a la ley colombiana la reserva legal deberá apropiarse anualmente tomando el 10% de las utilidades netas, hasta alcanzar el 50% del capital social, esta reserva no puede ser distribuida como participaciones pero puede ser utilizada en caso de pérdidas.

RESERVAS	2025	2024
RESERVA LEGAL	\$ 150,595,572	\$ 144,614,333
RESERVA POR DISPOSICIONES	\$ 7,446,001	\$ 7,446,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 158,041,572</b>	<b>\$ 152,060,333</b>

Lo correspondiente a la reserva por disposiciones, se causó por decisión de la asamblea directiva con el propósito de realizar la compra de la casa en la que actualmente está ubicada las instalaciones de la Empresa ENDOCIRUJANOS S.A.S.

#### NOTA 18 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra el valor de los excedentes (ganancias) o perdidas determinadas al cierre de cada ejercicio. No obstante, lo anterior, para la presentación periódica (mensual) de los estados financieros en los que efectivamente no exista cierre de ejercicios, el resultado neto de comparar el total acumulado de la clase 4 frente a la sumatoria de los saldos acumulados de los grupos de la clase 5, se reportara en el balance en este grupo y en el estado de resultado en el grupo 59.

RESULTADOS DEL EJERCICIO	2025	2024
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 189,607,449	\$ 54,679,673
PERDIDA DEL EJERCICIO		
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 189,607,449</b>	<b>\$ 54,679,673</b>

#### NOTA 19 GANANCIAS RETENIDAS

ENDOCIRUJANOS S.A.S. reconoce las ganancias retenidas de acuerdo con los resultados obtenidos en cada periodo. .

Los ajustes por adopción de Estándares Internacionales y por corrección de errores se reconocieron como parte de las ganancias retenidas y su distribución dependerá de la realización de cualquier ganancia.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2025	2024
UTILIDADES ACUMULADAS	474,049,402	425,350,969
ADOPCION POR PRIMERA VEZ	144,966,007	144,966,007
<b>TOTAL</b>	<b>619,015,409</b>	<b>570,316,976</b>

## NOTA 20: ADOPCION POR PRIMERA VEZ

ENDOCIRUJANOS S.A.S. adoptó por primera vez el Estándar Internacional para Pymes con corte a 1 de enero de 2015, tomando como base los estados financieros del 31 de diciembre de 2.014.

Los principales impactos se dieron por la revaluación de propiedades, planta y equipo, especialmente terrenos y edificaciones.

A continuación, se evidencian las reclasificaciones y ajuste realizados para la convergencia:

	Saldos y Movimientos							
	Saldo Poga Ant. A 31/12/2014	Reclasificaciones Por Convergencia A Niiif - Debitos	Reclasificaciones Por Convergencia A Niiif - Creditos	Ajustes Por Errores En Poga Ant. Debitos	Ajustes Por Errores En Poga Ant. Creditos	Ajustes Por Convergencia A Niiif - Debitos	Ajustes Por Convergencia A Niiif - Creditos	Saldos Niiif A 01/01/2015
<b>Hoja de Trabajo [resumen]</b>								
<b>Activo [resumen]</b>								
<b>Activo Corriente [resumen]</b>								
<b>11 Disponible (CP) [resumen]</b>								
1105 Caja (CP)	5,385,466		-					5,385,466
1110 Bancos (CP)	48,075,606		-					48,075,606
1125 Fondos (CP)	641,945		-					641,945
	54,103,017		-					54,103,017
<b>12 Inversiones (CP) [resumen]</b>	312,117,333		-					312,117,333
<b>13 Deudores (CP) [resumen]</b>								
1305 Clientes (CP)	766,904,455		-			28,927,798		737,976,657
1330 Anticipos Y Avances (CP)	982,467,00		-					982,467
1355 Anticipo De Imptos. Y Contrib.O Saldos A Favor	145,381,192,22		-					145,381,192
1365 Cuentas Por Cobrar A Trabajadores (CP)	280,000,00		-					280,000
1380 Deudores Varios (CP)	335,495,00		-					335,495
1390 Deudas De Difícil Cobro (CP)	77,340,061,00		-			77,340,061,00		-
1399 Provisiones (CP)	64,934,082		-			64,934,082		-
<b>13 Subtotal Deudores (CP)</b>	<b>926,289,588,63</b>		<b>-</b>					<b>884,955,811</b>
<b>14 Inventarios (CP) [resumen]</b>								
1435 M/Cias No Fabricadas Por La Emp. (CP)	33,202,005,19		-			4,526,138,10		28,675,867
<b>14 Subtotal Inventarios (CP)</b>	<b>33,202,005,19</b>		<b>-</b>					<b>28,675,867</b>
<b>17 Diferidos (CP) [resumen]</b>								
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1,325,711,944</b>							<b>1,279,852,029</b>
<b>Activo No Corriente [resumen]</b>								
15 Propiedades Planta Y Equipo (LP) [resumen]	672,035,402		-			962,106,543		1,634,141,945
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>672,035,402</b>		<b>-</b>					<b>672,035,402</b>
<b>Total Activo</b>	<b>1,997,747,346</b>							<b>2,913,993,973</b>

<b>Pasivo [resumen]</b>							
<b>Pasivo Corriente [resumen]</b>							
22 Proveedores (CP) [resumen]	22,947,094.00		69,234,440				92,181,534
<b>23 Cuentas Por Pagar (CP) [resumen]</b>							
2336 Costos Y Gastos Por Pagar (CP)	793,997,317.97	252,578,046	34,248,522		15,048		575,652,746
2355 Deudas Con Accionistas O Socios (CP)	112,002,715.00						112,002,715
2365 Retención En La Fuente (CP)	5,536,100.00						5,536,100
2367 Impuesto A Las Ventas Retenido (CP)	606,533.00						606,533
2368 Impuesto De Industria Y Comercio Retenido (CP)	593,819.00						593,819
2369 Retencion por cree	6,769,338.17						6,769,338
2370 Retenciones Y Aportes De Nómina (CP)	924,269.00						924,269
2380 Acreedores (CP)	53,400.00						53,400
23 Subtotal Cuentas Por Pagar (CP)	920,483,492						702,138,920
24 Impuestos Gravámenes Y Tasas (CP)	49,408,000.00						49,408,000
25 Obligaciones Laborales (CP)	49,545,954.00		149,095,084				198,641,038
<b>26 Pasivos Estimados Y Provisiones (CP) [resumen]</b>							
2635 Para Contingencias (CP)	160,493,993.00				160,493,993.00		-
26 Subtotal Pasivos Estimad. Y Provis. (CP)	160,493,993.00						-
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>1,202,878,533.14</b>						<b>1,042,369,492</b>
<b>Pasivo No Corriente [resumen]</b>							
<b>23 Cuentas Por Pagar (LP) [resumen]</b>							
24 Impuestos Gravámenes Y Tasas Impuesto diferido						646,915,349	646,915,349
<b>Total Pasivo No Corriente</b>							<b>646,915,349</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>1,202,878,533.14</b>						<b>1,689,284,841</b>
<b>Patrimonio [resumen]</b>							
<b>31 Capital Social [resumen]</b>							
3115 Aportes Sociales	445,300,000.00						445,300,000
31 Subtotal Capital Social	445,300,000.00						445,300,000
<b>32 Superávit De Capital</b>							
<b>33 Reservas</b>							
34 Revalorización Del Patrimonio	10,723,838.00				10,723,838.00		-
36 Resultados Del Ejercicio	88,194,411.21				757,709,346.17	1,199,273,503.55	528,758,569
<b>37 Resultados De Ejercicios Anteriores</b>							
3705 Utilidades Acumuladas	178,815,790.42						178,815,790
<b>Total Patrimonio</b>	<b>794,868,811.67</b>						<b>1,224,709,131</b>
<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>	<b>1,997,747,344.81</b>						<b>2,913,993,972</b>



## Las reclasificaciones y ajustes se detallan a continuación:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	\$ 366,220,350	Acogiendo las disposiciones contenidas en los PCGA locales y basados en el Plan Único de Cuentas para Comerciantes (Decretos 2649 y 2650 de 1993), se presenta el disponible discriminando su valor en los rubros de Caja, Bancos y Fondos. Bajo el nuevo marco de referencia esos rubros corresponden a efectivo y equivalentes de efectivo.  Adicionalmente Endocirujanos Ltda reconoce las inversiones a corto plazo que cumplen con el concepto de equivalentes de efectivo, es decir se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. El saldo bajo Niif corresponde a la reclasificación por convergencia de las cuentas de caja, bancos, fondos e inversiones como efectivo y equivalentes de efectivo, la cuenta de Inversiones correspondiente a cedulas, la cual está destinada específicamente para el pago de primas se reclasifico como efectivo restringido, cuyo fin es el pago de dicho compromiso, cuyo valor asciende a \$28.000.000 y fue reconocido como tal en el estado de situacion financiera de apertura ESFA.
<b>Cuentas comerciales por cobrar</b>	\$ 737,976,657	Se identifican las cuentas por cobrar que definitivamente no serán canceladas por parte de los clientes y se les realiza un deterioro del 100%, cuyo vencimiento supere los 180 días. Se calcula el deterioro de la cartera de clientes por valor de \$ 28.927.798 que corresponde a la cuenta que se tiene con la clinica Santiago de Cali, quedando así un nuevo saldo en Niif de \$ 737.976.657 en la cuenta denominada Cuentas comerciales por cobrar.
<b>Otras cuentas por cobrar corrientes</b>	\$ 146,979,154	Las partidas reconocidas como deudas de difícil cobro bajo PCGA locales por valor de \$ 77.340.061 no se reconocen bajo Niif para Pymes ya que su grado de recuperabilidad es cero, por tanto se deterioró en su totalidad. Las provisiones bajo NIIF no se reconocen dentro de los estados financieros. Por tal motivo se deben dar de baja reversando la provisión por valor de \$ 64.934.082 y reversando el gasto de dicha provisión. Por efectos del proceso de implementación de Niif para pymes en Endocirujanos Ltda las cuentas por cobrar diferentes de clientes, se reclasifican a otras cuentas por cobrar corrientes acorde a la taxonomía ifrs.
<b>Inventarios corrientes</b>	\$ 28,675,867	Endocirujanos Ltda. medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Para determinar los costos de los inventarios se incluirá todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, de acuerdo a Niif para pymes.  Conforme a los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios, por lo cual se ajusta \$4.526.136 que no cumplen con estos principios, ya se trata de partidas pertenecientes a papelería y a elementos de cafetería
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	\$ 1,634,141,945	Haciendo uso de las exenciones una vez clasificados los activos por clases, para los bienes inmuebles se utilizó en el reconocimiento inicial al valor razonable como costo atribuido realizando un ajuste a los elementos de propiedad planta y equipo por valor de \$ 1.182.371.599 y en su valuación posterior se utilizará el modelo de revaluación, los demás activos serán reconocidos por su costo y en la valuación posterior se utilizará el modelo de costo.  El valor de la propiedad, planta y equipo ajustado a un valor razonable tiene un incremento considerable como se muestra a continuación, el cual tendrá un impacto considerable dentro de los estados financieros de Endocirujanos Ltda; aprovechando las exenciones que otorga la ley en materia tributaria en el proceso de implementación, donde en ocasión a este proceso no habrá efectos tributarios, se realizaron los ajustes a esta cuenta del activo.  TERRENOS 408.000.000 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES 728.280.000 EQUIPO DE OFICINA 66.174.000 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN 60.194.000 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO 591.759.000  Si el importe recuperable estimado de los elementos de propiedad, planta y equipo excede su valor en libros, Endocirujanos incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones de Niif para pymes. Ese incremento es una reversión de una pérdida por deterioro del valor.
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	\$ 92,181,534	Las obligaciones con proveedores están constituidas a corto plazo por tanto no se calcula el valor presente neto.
<b>Otras cuentas por pagar</b>	\$ 702,138,920	Las cuentas por pagar tienen estipuladas unas fechas de pago, por tanto no se calcula su valor presente neto. Se reclasifico el rubro perteneciente a cuentas por pagar, conforme a su naturaleza, descripción y dinámica, conforme a la codificación del decreto 2649 y a los principios y conceptos de Niif para pymes para ser reconocidas como pasivos. El efecto de esta reclasificación, fue una afectación principalmente en la cuenta costos y gastos por pagar que se disminuyó, como se puede observar en las tablas que se indican a continuación.  2335 Costos Y Gastos Por Pagar 793.997.317 2355 Deudas Con Accionistas O Socios 112.002.715 2365 Retención En La Fuente 5.536.100 2367 Impuesto A Las Ventas Retenido 606.533 2368 Impuesto De Industria Y Comercio Retenido 593.819 2369 Retención por cree 6.769.338 2370 Retenciones Y Aportes De Nómina 924.269 2380 Acreedores 53.400 23 Subtotal Cuentas Por Pagar 920.483.492
<b>Pasivos por impuestos corrientes, corriente</b>	\$ 49,408,000	Corresponde a los impuestos corrientes que presenta ENDOCIRUJANOS a la fecha de realización del estado de situación financiera de apertura ESFA



		Se reconoce las obligaciones laborales como beneficios a empleados bajo Niif para Pymes, este rubro cumple con los criterios de pasivos.
		Pasivo corriente PCGA LOCAL 25 Obligaciones Laborales 49.545.954
Otros pasivos no financieros corrientes	\$ 198,641,038	Se reclasifico \$ 151.067.303 a las cuentas 253010 Auxilios y 253020 Bonificaciones, que corresponde a auxilios extralegales que se otorgan como beneficios a empleados ya que son recursos que a futuro se van a cancelar por los servicios prestados a los empleados. Esta reclasificación corresponden a saldos que se encontraban en la cuentas costos y gastos por pagar otros; en el proceso de implementación de Niif para pymes se observa que cumple con los principios para ser reconocidas como beneficios a empleados, de acuerdo a la taxonomía ifrs.
		Pasivo corriente NIIF Otros pasivos no financieros corrientes 200.613.257
Pasivo por impuestos diferidos	\$ 646,915,349	Por efecto de aplicar dos bases diferentes PCGA locales y normas internacionales de información financiera Niif para Pymes surgen unas diferencias temporarias que originan un impuesto diferido el cual puede ser imponible o deducible.  Pasivo corriente NIIF Pasivo por impuesto diferido 721.805.488. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos 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 periodos anteriores
Capital emitido	\$ 445,300,000	
Ganancias acumuladas	\$ 707,574,359	Las ganancias acumuladas que se muestran en el estado de situación financiera de apertura ESFA corresponde a los ajustes por convergencia a Niif para pymes.
Otras reservas	\$ 71,834,772	

## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS

### NOTA 21 INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por las actividades ejecutadas.

Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la prestación del servicio.

Los ingresos, gastos y costos se registran por su valor nominal en el momento de la causación, pago o recepción.

Agrupar las cuentas que representan los beneficios económicos que perciben la entidad en el desarrollo de su actividad en un ejercicio determinado.

#### (a) INGRESOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

Registra los ingresos de operaciones ordinarias, como son los provenientes de circunstancias relacionadas al giro normal de los negocios de la entidad

	2025	2024
<b>OPERACIONALES</b>	<b>3,309,292,099.00</b>	<b>2,870,126,418.00</b>
<b>SERVICIOS SOCIALES Y DE SA</b>	<b>3,309,821,711.00</b>	<b>2,871,506,532.00</b>
DERECHOS DE SALA ENDOSCOPIA	760,866,500.00	650,264,200.00
SEDACIONES ENDOSCOPIAS	154,369,000.00	151,506,400.00
BIOPSIAS ENDOSCOPIA	0.00	10,590,796.00
DERECHOS SALA CIRUGIA	22,477,056.00	17,135,616.00
CONSULTAS ENTIDAD	262,536,300.00	188,882,956.00
PROCEDIMIENTOS DIAGNOSTIC	1,519,328,881.00	1,298,554,368.00
PROCEDIMIENTOS TERAPEUTIC	156,274,404.00	106,383,621.00
MEDICAMENTOS E INSUMOS	68,937,820.00	72,697,841.00
DERECHOS DE SALA ENTIDAD	14,310,400.00	24,709,580.00
SEDACIONES ENTIDAD	127,112,350.00	145,750,154.00
CONSULTAS PARTICULAR	69,381,000.00	65,131,000.00
PROCEDIMIENTO PARTICULAR DIANOSTICO	133,155,000.00	91,880,000.00
PROCEDIMIENTO PARTICULAR TERAPEUTICO	21,073,000.00	48,020,000.00
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>-529,612.00</b>	<b>-1,380,114.00</b>
GLOSAS	-529,612.00	-1,380,114.00
DESCUENTOS ACORDADOS		

Los ingresos operacionales de Endocirujanos S.A.S. corresponden principalmente a la prestación de servicios médicos especializados en endoscopia digestiva, procedimientos diagnósticos y terapéuticos, consultas e insumos asociados.

El crecimiento del 15,3% en los ingresos operacionales frente al periodo anterior obedece principalmente al mayor volumen de procedimientos diagnósticos, al incremento en la realización de procedimientos terapéuticos y a una mayor participación del segmento particular dentro del total de servicios prestados, así como a la disminución de glosas y devoluciones, lo cual evidencia una mejora en los procesos de facturación y reconocimiento de ingresos.

(b) INGRESOS DE OPERACIONES NO ORDINARIAS

Registra los ingresos de operaciones no ordinarias, como son los provenientes de circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad

	2025	2024
<b>INGRESOS DE OPERACIONES NO ORDINARIAS</b>	<b>\$ 52.050.020</b>	<b>\$ 94.022.817</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 100.000</b>
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	\$ 0	\$ 100.000
<b>FINANCIEROS</b>	<b>\$ 13.259.050</b>	<b>\$ 10.707.759</b>
INTERESES	\$ 10.106.200	\$ 7.187.729
DESCUENTOS COMERCIALES CO	\$ 3.152.850	\$ 3.520.030
<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>\$ 25.698.140</b>	<b>\$ 24.128.150</b>
ARRENDAMIENTO CONSULTORI	\$ 25.698.140	\$ 24.128.150
<b>RECUPERACIONES</b>	<b>\$ 12.505.581</b>	<b>\$ 55.161.777</b>
REINTEGRO DE OTROS COSTOS	\$ 131.964	\$ 1.820.491
RECUPERACION DE TERIORO CL	\$ 0	
RECUPERACION DE DEDCCIONE	\$ 12.373.617	\$ 53.341.286
<b>INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 3.757.135</b>
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	\$ 3.757.135
<b>DIVERSOS</b>	<b>\$ 587.250</b>	<b>\$ 167.996</b>
APROVECHAMIENTOS	\$ 568.239	\$ 164.078
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	\$ 0	
SOBRANTES DE CAJA	\$ 4.000	\$ 1.027
AJUSTE AL PESO	\$ 15.011	\$ 2.891
OTROS		

Durante el periodo 2025, se registró ingresos no operacionales por valor de \$52.050.020, frente a \$94.022.817 en 2024, lo que representa una disminución del 44,6% respecto al año anterior.

Respecto a los rendimientos financieros el incremento obedece a mayores rendimientos en las cuentas fiduciarias y descuentos obtenidos por pronto pago, en el rubro de arrendamientos se mantiene estabilidad en esta línea, representando un ingreso complementario recurrente y de bajo riesgo.

En el año 2024 se registraron recuperaciones significativas por concepto de deducciones por valor de \$53.341.286, correspondientes principalmente a la recuperación de valores asociados al inventario de farmacia que se había reconocido por un mayor valor, situación que generó una recuperación de deducción no recurrente en ese ejercicio; en contraste, durante 2025 dichas recuperaciones fueron considerablemente menores (\$12.373.617), lo que explica en gran medida la disminución de los ingresos no operacionales en el periodo actual, evidenciando que el resultado de 2025 refleja un comportamiento más normalizado al no presentarse ajustes extraordinarios similares a los registrados en 2024.

## COSTOS Y GASTOS

El costo y gasto son disminuciones de los activos o incrementos de los pasivos de una organización solidaria, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos

El costo y el gasto representan el esfuerzo económico efectuado por la administración de la organización para alcanzar sus logros y generar ingresos con el propósito de solventar los gastos y costos generados para que sobre algo, lo llamamos "excedentes" cumplan con los servicios de carácter social.

Estos gastos y costos deben de reconocerse contablemente en el periodo en el que puedan asociarse con el ingreso relativo

## **NOTA 22 COSTOS**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>COSTO DE VENTA DE VENTA DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>1,273,893,190</b>	<b>1,496,307,768</b>
SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD	1,273,893,190	1,496,307,768
<b>COMPRAS</b>	<b>236,362,422</b>	<b>199,992,303</b>
DE MERCANCIAS	189,168,524	158,244,283
DEPRECIACION ACUMULADA	47,193,897	41,748,020
<b>DETERIORO</b>	<b>1,028,137</b>	<b>2,616,267</b>
DETERIORO INVENTARIO	1,028,137	2,616,267
<b>OTROS COSTOS DE SERVICIOS</b>	<b>128,614,960</b>	<b>117,187,368</b>
DE MERCANCIAS	12,544,832	10,404,467
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	116,070,128	106,782,901
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>1,639,898,709</b>	<b>1,816,103,706</b>

Durante el periodo 2025, el costo de venta de prestación de servicios ascendió a \$1.273.893.190, frente a \$1.496.307.768 en 2024, lo que representa una disminución del 14,9%. Esta variación obedece principalmente a la reducción en los costos asociados a servicios sociales y de salud, como consecuencia de la reclasificación de dos colaboradores que anteriormente estaban vinculados al área asistencial y que actualmente forman parte del área administrativa, generando una disminución en el costo directo del servicio. Adicionalmente, en 2024 se registraban pagos por servicios diagnósticos externos prestados por la entidad CENVALLE, quien realizaba procedimientos de endoscopia avanzada en el marco del convenio que se tenía con la Policía Nacional; dichos costos no se presentaron en 2025 debido a la terminación de dicho convenio. Asimismo, se presentó la salida de nómina de cuatro médicos, lo que impactó directamente la disminución del costo asistencial.

Por otra parte, se evidencia un incremento en la cuenta de compras de mercancías, el cual está directamente relacionado con el mayor nivel de facturación y volumen de procedimientos realizados durante 2025, generando un mayor consumo de insumos y medicamentos asociados a la prestación del servicio. En términos generales, la variación en los costos refleja una optimización en la estructura del costo directo del servicio y una alineación del gasto asistencial con la dinámica operativa actual de la entidad

## **NOTA 23 GASTOS DE AMINISTRACIÓN**

Agrupar las cuentas que representan las erogaciones, y cargos financieros y operativos en que incurre la entidad en el desarrollo de su actividad, en su ejercicio determinado

(a) GASTOS DE OPERACIONES ORDINARIAS

Mediante el sistema de causación se registran, con cargo a las cuentas de estado de resultado, los gastos causados pendiente de pago, se entiende causados un gasto cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo su cancelación

	2025	2024
<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>\$ 1,295,383,847.64</b>	<b>\$ 959,378,177.16</b>
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 629,613,705.00	\$ 438,875,883.00
HONORARIOS	\$ 124,073,448.00	\$ 123,623,542.00
ARRENDAMIENTOS	\$ 31,849,800.00	\$ 36,511,217.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 8,476,988.00	\$ 4,200,105.00
SEGUROS	\$ 19,813,414.00	\$ 4,956,203.00
SERVICIOS	\$ 194,787,330.74	\$ 175,754,978.00
GASTOS LEGALES	\$ 9,758,991.00	\$ 10,385,618.00
MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 18,843,886.00	\$ 13,264,366.00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	\$ 77,122,160.41	\$ 22,043,336.00
DEPRECIACIONES	\$ 50,745,623.79	\$ 46,910,871.57
DETERIORO	\$ 20,991,293.00	\$ 1,385,383.00
DIVERSOS	\$ 109,307,207.70	\$ 81,466,674.59

Durante el periodo 2025, los gastos operacionales de administración ascendieron a \$1.295.383.848, frente a \$959.378.177 en 2024, lo que representa un incremento del 35,0%. Este aumento se explica principalmente por el crecimiento en los beneficios a empleados, los cuales pasaron de \$438.675.883 a \$629.613.705, debido en parte a la reclasificación de dos trabajadores que anteriormente estaban registrados como personal asistencial (costo de prestación de servicios) y que en 2025 fueron incorporados al área administrativa, trasladando su carga salarial del costo al gasto.

Las contribuciones y afiliaciones también presentan un incremento frente al periodo anterior, de igual manera, los gastos por seguros y adecuaciones e instalaciones muestran variaciones que responden a ajustes en coberturas y mejoras en infraestructura necesarias para el adecuado funcionamiento de la entidad.

En cuanto a mantenimiento y reparaciones, se observa un aumento frente a 2024, relacionado con intervenciones preventivas y correctivas realizadas en la sede administrativa y en equipos no asistenciales. Las depreciaciones se mantienen dentro de una tendencia estable, reflejando la política contable de depreciación sistemática de activos fijos conforme a su vida útil estimada.

Por su parte, el rubro de deterioro presenta un incremento relevante frente al año anterior, asociado a la evaluación y reconocimiento prudencial de deterioro de cartera, conforme al principio de prudencia y a lo establecido en el marco técnico normativo vigente. Finalmente, el concepto de gastos diversos también muestra un incremento, correspondiente

a erogaciones menores necesarias para la operación administrativa, sin representar partidas extraordinarias o no recurrentes de carácter material.

#### **NOTA 24 GASTOS DE VENTAS:**

Registra los gastos ocasionados en el desarrollo principal del objeto social del ente económico y se registran, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio, directamente relacionados con la gestión de ventas encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas del ente económico incluyendo básicamente las incurridas en las áreas de mercadeo, comercialización, promoción, publicidad y ventas

	2025	2024
<b>OPERACIONALES DE VENTA</b>	<b>\$ 39,732,313</b>	<b>\$ 25,905,409</b>
<b>SEGUROS</b>	<b>\$ 133,280</b>	<b>\$ 1,899,944</b>
CUMPLIMIENTO	\$ 133,280	\$ 1,143,333
RESPONSABILIDAD CIVIL		\$ 756,611
<b>SERVICIOS</b>	<b>\$ 39,599,033</b>	<b>\$ 24,005,465</b>
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y P	\$ 37,651,233	\$ 22,427,696
COMISIONES	\$ 1,947,800	\$ 1,430,769
OTROS SERVICIOS CONVE		\$ 147,000
<b>DIVERSOS</b>	<b>\$ 2,516,100</b>	
GASTOS DE REP Y RELACIONES	\$ 2,516,100	

Durante el periodo 2025, los gastos operacionales de venta ascendieron a \$39.732.313, frente a \$25.905.409 en 2024, evidenciando un incremento del 53,4%. Esta variación obedece principalmente al aumento en el rubro de publicidad, propaganda y promoción, que pasó de \$22.427.905 en 2024 a \$37.651.233 en 2025, como resultado de una mayor inversión en estrategias de posicionamiento institucional, incluyendo la compra y entrega de volantes publicitarios, elaboración de material promocional como fotomurales y lapiceros publicitarios, impresión de folletos, pago de campañas en redes sociales y la adquisición de espacios publicitarios, como la portada interna en la revista Previser. Asimismo, se registraron gastos por comisiones y gastos de representación y relaciones, orientados a fortalecer la gestión comercial y la visibilidad de la entidad. En términos generales, el aumento en estos gastos responde a una estrategia deliberada de fortalecimiento de marca y expansión comercial.

#### **NOTA 25 GASTOS NO ORDINARIOS**

Registra los gastos de operaciones no ordinarias, es decir, aquellos que son ocasionados por circunstancias extraordinarias o ajenas al giro normal de los negocios de la entidad

	2025	2024
INTERESES	2,666,331.00	4,152,515.45
FINANCIEROS	28,244,008.68	26,339,753.39
PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	69,363.62	3,504,852.15
GASTOS EXTRAORDINARIOS	7,016,145.29	1,801,201.00
GASTOS DIVERSOS	626,561.00	1,175,991.00
<b>TOTAL GASTOS NO ORDINARIOS</b>	<b>38,622,409.59</b>	<b>36,974,312.99</b>

Durante el periodo 2025, los gastos no ordinarios ascendieron a \$38.622.409, frente a \$36.974.313 registrados en 2024, evidenciando un incremento del 4,5%. Este rubro está compuesto principalmente por gastos financieros por valor de \$28.244.009, correspondientes gastos bancarios, gravamen del 4 x 1000 y comisiones bancarias causadas durante el periodo. Asimismo, se reconocieron gastos extraordinarios por \$7.016.145 y gastos diversos por \$626.561, relacionados con erogaciones no recurrentes que no hacen parte de la operación habitual de la entidad. Adicionalmente, se registró una pérdida en venta y retiro de bienes por \$69.364, asociada a la baja de activos menores. En términos generales, el comportamiento de los gastos no ordinarios se mantiene estable frente al año anterior y no refleja variaciones significativas que afecten de manera material el resultado del ejercicio, siendo reconocidos conforme al principio del devengo bajo el marco técnico normativo vigente.

**NOTA 26 GASTOS POR IMPUESTOS:**

Registra los gastos por impuestos del periodo

IMPUESTOS	2025	2024
INDUSTRIA Y COMERCIO	7,838,000.00	6,825,000.00
A LA PROPIEDAD RAIZ	21,019,000.00	16,169,000.00
IMPUESTO AL MEDIO AMBIENTE	0.00	132.00
IMPUESTO AL CONSUMO	2,461,094.12	1,577,789.00
CONTRIBUCION ESTAMPILLA	477,941.00	1,849,810.00
<b>TOTAL GASTOS NO ORDINARIOS</b>	<b>31,796,035.12</b>	<b>26,421,731.00</b>

Durante el periodo 2025, el gasto por concepto de impuestos ascendió a \$31.786.085, frente a \$26.421.731 registrados en 2024, lo que representa un incremento del 20,3%. Esta variación obedece principalmente al aumento en el impuesto predial, que pasó de \$16.160.000 en 2024 a \$21.019.000 en 2025, así como al incremento en el impuesto al consumo y en el impuesto de industria y comercio, en línea con el mayor nivel de facturación y dinámica operativa del periodo. Por su parte, la contribución de estampilla presentó una disminución frente al año anterior y no se registró impuesto al medio ambiente en 2025. En términos generales, el comportamiento del rubro refleja obligaciones tributarias propias del giro ordinario del negocio y guarda coherencia con el crecimiento de la operación

**NOTA 27 RESULTADO NETO:**

Registra el resultado del ejercicio: ganancia o pérdida de acuerdo a la operación del año

	2025	2024
RESULTADO NETO	189,607,449.10	54,679,672.87

Durante el periodo 2025, la Compañía obtuvo un resultado neto de \$189.607.449, frente a \$54.679.673 registrados en 2024, lo que representa un incremento significativo del 246,7%. Este resultado refleja el fortalecimiento de la operación principal, impulsado por el crecimiento en los ingresos operacionales, la optimización en la estructura de costos asistenciales y la normalización de partidas no recurrentes que afectaron periodos anteriores. La utilidad obtenida evidencia una mejora en la eficiencia operativa y en la gestión administrativa y financiera de la entidad, consolidando un cierre favorable para el ejercicio 2025

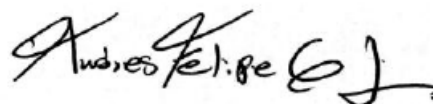
Los suscritos Representante Legal(\*) y Contador(\*) certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.



**(\*) JENNIFER BORRERO DOMINGUEZ**  
Representante Legal  
31.566.273



**(\*) JOHANNA VIVAS**  
Contadora Publica  
TP 147178-T



**ANDRES FELIPE LEIVA GARCIA**  
Revisor Fiscal  
T.P.147178-T