

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT: 900.127.106-3

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA a 31 de Diciembre 2023

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

ACTIVO	NOTAS	2023		2022		VARIACIONES	
		\$		\$		ABSOLUTA (\$)	RELATIVA (%)
ACTIVO CORRIENTE		\$	1,124,763,966	\$	1,128,555,068	\$ (3,791,102)	-0.34%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	\$	991,034,913	\$	971,914,010	\$ 19,120,903	1.97%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFFECTIVO		\$	22,356,526	\$	17,961,095	\$ 4,395,431	24.47%
CUENTAS POR COBRAR	4	\$	906,517,435	\$	889,240,832	\$ 17,276,603	1.94%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	4.1	\$	97,299,763	\$	97,299,763	\$ -	0.00%
ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	4.2	\$	2,540,799	\$	18,536,348	\$ (15,995,549)	-86.29%
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	4.3	\$	185,734,000	\$	159,611,000	\$ 26,123,000	16.37%
RECLAMACIONES	4.4	\$	6,736,603	\$	1,415,270	\$ 5,321,333	375.99%
DEUDORES VARIOS	4.5	\$	614,206,269	\$	612,378,451	\$ 1,827,819	0.30%
INVENTARIOS	5	\$	62,160,953	\$	64,712,083	\$ (2,551,131)	-3.94%
INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS		\$	62,160,953	\$	64,712,083	\$ (2,551,131)	-3.94%
ACTIVO NO CORRIENTE		\$	133,729,053	\$	156,641,058	\$ (22,912,005)	-14.63%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	\$	126,539,379	\$	141,036,172	\$ (14,496,793)	-10.28%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO		\$	840,429,183	\$	816,341,182	\$ 24,088,001	2.95%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL COSTO (CR)		\$	(713,889,804)	\$	(675,305,010)	\$ (38,584,794)	5.71%
ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	7	\$	7,189,674	\$	15,604,886	\$ (8,415,212)	-53.93%
ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO - LICENCIAS		\$	7,189,674	\$	15,604,886	\$ (8,415,212)	-53.93%
TOTAL ACTIVO		\$	1,124,763,966	\$	1,128,555,068	\$ (3,791,102)	-12.66%
PASIVO		\$	406,587,601	\$	364,387,201	\$ 42,200,401	11.58%
PASIVO CORRIENTE		\$	406,587,601	\$	364,387,201	\$ 42,200,401	11.58%
PASIVOS FINANCIEROS		\$	248,369,516	\$	234,408,871	\$ 13,960,645	5.96%
CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	8	\$	78,675,323	\$	73,314,935	\$ 5,360,388	7.31%
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	9	\$	153,881,392	\$	91,005,356	\$ 62,876,036	69.09%
ACREEDORES OFICIALES AL COSTO	10	\$	10,553,000	\$	9,253,000	\$ 1,300,000	14.05%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	11	\$	4,879,800	\$	5,484,300	\$ (604,500)	-11.02%
ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	12	\$	380,000	\$	55,351,280	\$ (54,971,280)	-99.31%
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS	13	\$	3,391,000	\$	984,000	\$ 2,407,000	244.61%
DE INDUSTRIA Y COMERCIO		\$	3,001,000	\$	764,000	\$ 2,237,000	292.80%
IMPUESTO A LAS VENTAS		\$	390,000	\$	220,000	\$ 170,000	77.27%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14	\$	57,397,352	\$	56,213,891	\$ 1,183,461	2.11%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$	57,397,352	\$	56,213,891	\$ 1,183,461	2.11%
OTROS PASIVOS- ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	15	\$	97,429,734	\$	72,780,439	\$ 24,649,295	33.87%
OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS		\$	97,429,734	\$	72,780,439	\$ 24,649,295	33.87%
TOTAL PASIVO		\$	406,587,601	\$	364,387,201	\$ 42,200,401	11.58%
PATRIMONIO		\$	718,176,365	\$	764,167,867	\$ (45,991,502)	-6.02%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	16	\$	1,000,000,000	\$	1,000,000,000	\$ -	0.00%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		\$	1,000,000,000	\$	1,000,000,000	\$ -	0.00%
RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO		\$	(235,832,133)	\$	(356,695,445)	\$ 120,863,312	-33.88%
RESULTADOS ACUMULADOS		\$	(235,832,133)	\$	(356,695,445)	\$ 120,863,312	-33.88%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS		\$	(45,991,502)	\$	120,863,312	\$ (166,854,815)	-138.05%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$	(45,991,502)	\$	120,863,312	\$ (166,854,815)	-138.05%
TOTAL PATRIMONIO		\$	718,176,365	\$	764,167,867	\$ (45,991,502)	-6.02%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$	1,124,763,966	\$	1,128,555,068	\$ (3,791,102)	5.56%

Las notas que se acompañan son parte de los estados financieros



CLAUDIA CELINA RIBEROS GUTIÉRREZ

CC. 37.830.118

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

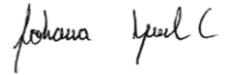


PATRICIA PARRADO HERNÁNDEZ

Contador Público

Tarjeta Profesional 152718-T

(Ver certificación adjunta)



JOHANA AYALA CUBIDES

Revisor Fiscal Delegado por JVA Contadores

Tarjeta Profesional 276802-T

(Ver opinión adjunta)

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT: 900.127.106-3

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL a 31 de Diciembre de 2023

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

	NOTAS	2023	2022	ABSOLUTA (\$)	VARIACIONES RELATIVA (%)
INGRESOS OPERACIONALES		\$ 2,309,443,456	\$ 2,341,420,091	\$ (31,976,635)	-1.37%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SGSSS	17	\$ 2,309,443,456	\$ 2,341,420,091	\$ (31,976,635)	-1.37%
INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 2,309,443,456	\$ 2,341,420,091	\$ (31,976,635)	-1.37%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 2,309,443,456	\$ 2,341,420,091	\$ (31,976,635)	-1.37%
COSTOS OPERACIONALES		\$ 1,643,416,044	\$ 1,482,295,675	\$ 161,120,369	10.87%
COSTOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	18	\$ 1,643,416,044	\$ 1,482,295,675	\$ 161,120,369	10.87%
COSTOS POR ATENCIÓN EN SALUD		\$ 1,643,416,044	\$ 1,482,295,675	\$ 161,120,369	10.87%
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD		\$ 1,643,416,044	\$ 1,482,295,675	\$ 161,120,369	10.87%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		\$ 1,643,416,044	\$ 1,482,295,675	\$ 161,120,369	10.87%
UTILIDAD BRUTA		\$ 666,027,412	\$ 859,124,416	\$ (193,097,004)	-12.24%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		\$ 650,399,609	\$ 629,136,789	\$ 21,262,820	3.38%
DE ADMINISTRACION	19	\$ 618,750,573	\$ 610,969,318	\$ 7,781,255	1.27%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$ 218,069,598	\$ 202,887,500	\$ 15,182,098	7.48%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 18,872,200	\$ 20,832,100	\$ (1,959,900)	-9.41%
PRESTACIONES SOCIALES		\$ 38,728,347	\$ 37,473,436	\$ 1,254,911	3.35%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 1,328,042	\$ 2,652,465	\$ (1,324,423)	-49.93%
GASTOS POR HONORARIOS		\$ 238,683,068	\$ 237,843,714	\$ 839,354	0.35%
GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		\$ 34,914,885	\$ 35,596,303	\$ (681,418)	-1.91%
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS		\$ 1,199,520	\$ 666,400	\$ 533,120	80.00%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		\$ 247,000	\$ 199,000	\$ 48,000	24.12%
SERVICIOS		\$ 712,998	\$ 93,300	\$ 619,698	664.20%
GASTOS LEGALES		\$ 4,879,693	\$ 4,464,013	\$ 415,680	9.31%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		\$ 426,050	\$ -	\$ 426,050	100.00%
ADECUACIÓN E INSTALACIÓN		\$ 80,949	\$ -	\$ 80,949	100.00%
GASTOS DE VIAJE		\$ -	\$ 7,171,000	\$ (7,171,000)	-100.00%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 38,584,794	\$ 39,745,154	\$ (1,160,360)	-2.92%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO		\$ 18,973,518	\$ 18,919,094	\$ 54,424	0.29%
OTROS GASTOS		\$ 3,049,911	\$ 2,425,839	\$ 624,072	25.73%
GASTOS DE DISTRIBUCION (OPERACIÓN)	20	\$ 31,649,036	\$ 18,167,471	\$ 13,481,565	74.21%
SERVICIOS		\$ 31,649,036	\$ 18,167,471	\$ 13,481,565	74.21%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		\$ 650,399,609	\$ 629,136,789	\$ 21,262,820	3.38%
RESULTADO OPERACIONAL		\$ 15,627,803	\$ 229,987,627	\$ (214,359,824)	-93.20%
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		\$ (35,859,416)	\$ (41,209,294)	\$ 5,349,878	-12.98%
INGRESOS FINANCIEROS	21	\$ 3,417,472	\$ 4,156,906	\$ (739,434)	-17.79%
FINANCIEROS		\$ 2,870,609	\$ 3,757,966	\$ (887,358)	-23.61%
RECUPERACIONES		\$ -	\$ 39,000	\$ (39,000)	-100.00%
DIVERSOS		\$ 546,863	\$ 359,939	\$ 186,924	51.93%
GASTOS FINANCIEROS	22	\$ 39,276,888	\$ 45,366,200	\$ (6,089,312)	-15.50%
GASTOS FINANCIEROS		\$ 39,061,685	\$ 38,857,884	\$ 203,801	0.52%
GASTOS EXTRAORDINARIOS Y DIVERSOS		\$ 215,203	\$ 6,508,316	\$ (6,293,113)	-96.69%
TOTAL INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		\$ (35,859,416)	\$ (41,209,294)	\$ 5,349,878	-12.98%
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		\$ (20,231,612)	\$ 188,778,333	\$ (209,009,946)	
IMPUESTO RENTA	23	\$ 25,759,890	\$ 67,915,021	\$ (42,155,131)	-62.07%
PÉRDIDA NETA		\$ (45,991,502)	\$ 120,863,312	\$ (166,854,815)	-138.05%
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI		\$ -	\$ -	\$ -	0.00%
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		\$ (45,991,502)	\$ 120,863,312	\$ (166,854,815)	-138.05%

Las notas que se acompañan son parte de los estados financieros



CLAUDIA CELINA RIBEROS GUTIÉRREZ

CC. 37.830.118

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

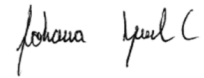


PATRICIA PARRADO HERNÁNDEZ

Contador Público

Tarjeta Profesional 152718-T

(Ver certificación adjunta)



JOHANA AYALA CUBIDES

Revisor Fiscal Delegado por IVA Contadores

Tarjeta Profesional 276802-T

(Ver opinión adjunta)

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT: 900.127.106-3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO a 31 de Diciembre 2023

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

	2023	2022	2021
CAPITAL SOCIAL			
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000
AUMENTOS (DISMINUCIÓN)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000	\$ 1,000,000,000
RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO			
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO	(\$ 564,150,468)	(\$ 564,150,468)	(\$ 418,290,756)
AUMENTOS (DISMINUCIÓN)	\$ 120,863,312	\$ 0	(\$ 145,859,712)
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	(\$ 443,287,156)	(\$ 564,150,468)	(\$ 564,150,468)
UTILIDAD DEL EJERCICIO DE OPERACIONES CONTINUADAS			
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO	\$ 328,318,335	\$ 207,455,023	(\$ 145,859,712)
AUMENTOS (DISMINUCIÓN)	(\$ 166,854,814)	\$ 120,863,312	\$ 353,314,735
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 161,463,519	\$ 328,318,335	\$ 207,455,023
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI			
OTRO RESULTADO INTEGRAL ORI	\$ 0	\$ 0	\$ 0
AUMENTOS (DISMINUCIÓN)	\$ 0	\$ 0	\$ 0
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 0	\$ 0	\$ 0
TOTAL PATRIMONIO	\$ 718,176,365	\$ 764,167,867	\$ 643,304,555

Las notas que se acompañan son parte de los estados fin

CLAUDIA CELINA RIBEROS GUTIÉRREZ

CC. 37.830.118

Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

PATRICIA PARRADO HERNÁNDEZ

Contador Público

Tarjeta Profesional 152718-T

(Ver certificación adjunta)

JOHANA AYALA CUBIDES

Revisor Fiscal Delegado por JVA Contadores

Tarjeta Profesional 276802-T

(Ver opinión adjunta)

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT: 900.127.106-3

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Método Directo a 31 de Diciembre 2023

Cifras expresadas en Pesos Colombianos

	2023	2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	\$ (45,991,502)	\$ 120,863,312
AJUSTES A LOS RESULTADOS QUE NO REQUIERIERON UTILIZACIÓN DE EFECTIVO		
DEPRECIACIÓN (ACUMULADA)	\$ 38,584,794	\$ 39,745,154
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN (AUMENTO) DE CARTERA	\$ -	\$ 1,321,830
DISMINUCIÓN (AUMENTO) DE CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN(AUMENTO) CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN(AUMENTO) ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	\$ 15,995,549	\$ (17,269,784)
DISMINUCIÓN(AUMENTO) ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	\$ (26,123,000)	\$ 21,686,000
DISMINUCIÓN(AUMENTO) RECLAMACIONES	\$ (5,321,333)	\$ 375,967
DISMINUCIÓN(AUMENTO) CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	\$ -	\$ -
DISMINUCIÓN(AUMENTO) DEUDORES VARIOS	\$ (1,827,819)	\$ (263,491,311)
DISMINUCIÓN(AUMENTO) INVENTARIOS PARA SER VENDIDOS	\$ 2,551,131	\$ (12,332,115)
DISMINUCIÓN(AUMENTO) ACTIVOS INTANGIBLES AL COSTO	\$ 8,415,212	\$ (4,868,867)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	\$ 5,360,388	\$ (1,058,162)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	\$ 62,876,036	\$ 27,003,106
AUMENTO (DISMINUCIÓN) ACREEDORES OFICIALES AL COSTO	\$ 1,300,000	\$ (1,211,000)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	\$ (604,500)	\$ 1,712,900
AUMENTO (DISMINUCIÓN) ACREEDORES VARIOS AL COSTO AMORTIZADO	\$ (54,971,280)	\$ 35,972,126
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 2,237,000	\$ (2,986,000)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) IMPUESTO DE RENTA	\$ -	\$ -
AUMENTO (DISMINUCIÓN) IMPUESTO A LAS VENTAS	\$ 170,000	\$ (62,000)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 1,183,461	\$ (1,674,972)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) OTROS PASIVOS -ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 24,649,295	\$ 15,946,701
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 28,483,432	\$ (40,327,115)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(AUMENTO) DISMINUCIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	\$ (24,088,001)	\$ (16,123,200)
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ (24,088,001)	\$ (16,123,200)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
INCREMENTO DE UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 120,863,312	\$ 207,455,023
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 120,863,312	\$ 207,455,023
EXCEDENTES DE EJERCICIO ANTERIOR	\$ 120,863,312	\$ 207,455,023
EL GRAN TOTAL FUE AUMENTO DEL EFECTIVO EN	\$ 4,395,431	\$ (56,450,315)
EFECTIVO Y EQUIV DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	\$ 17,961,095	\$ 74,411,410
TOTAL EFECTIVO A FINAL DE AÑO	\$ 22,356,526	\$ 17,961,095

Las notas que se acompañan son parte de los estados fin:


CLAUDIA CELINA RIBEROS GUTIÉRREZ

CC. 37.830.118

Representante Legal

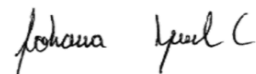
(Ver certificación adjunta)


PATRICIA PARRADO HERNÁNDEZ

Contador Público

Tarjeta Profesional 152718-T

(Ver certificación adjunta)


JOHANA AYALA CUBIDES

Revisor Fiscal Delegado por JVA Contadores

Tarjeta Profesional 276802-T

(Ver opinión adjunta)

GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S.

NIT 900127106 - 3

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 diciembre de 2023

1. Información General

La compañía se constituyó como Sociedad por acciones simplificadas con el nombre de Grupo de Inversiones empresariales SAS GIEM SAS. Mediante escritura pública No. 004578 del 21 de diciembre de 2006, Otorgada por la Notaria treinta de Bogotá D.C. y su duración es indefinida.

Su objeto social consiste en la prestación de servicios odontológicos en general, en todas las especialidades. En desarrollo de su objeto social le es permitido efectuar actos civiles o de comercio que permitan la realización y materialización de su objeto tales como: A. Comprar, Vender, Arrendar, Permutar, bienes muebles e inmuebles. B. Dar y recibir dinero en mutuo con o sin Intereses de Personas Naturales o Jurídicas. C. Celebrar el contrato de cuenta corriente con instituciones financieras. La sociedad podrá llevar a cabo, en general, todas las operaciones, de cualquier naturaleza que ellas fueren, relacionadas con el objeto mencionado.

2. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de GRUPO DE INVERSIONES EMPRESARIALES GIEM S.A.S., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (CINIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) reglamentadas para Colombia, por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo mediante el Decreto 2784 de diciembre de 2012 y su respectivo anexo. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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 Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los Estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros Estados Financieros anuales preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB). Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las políticas descritas a

continuación. GIEM aplicó la NIIF 1 para el reconocimiento de la transición de sus Estados Financieros bajo normas locales hacia NIIF preparando su balance de apertura al 1 de enero de 2015.

Las políticas de contabilidad y de preparación de los Estados Financieros de GIEM se definen de acuerdo con las Normas de Información Financiera NIF, para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos. GIEM mantiene adecuados sistemas de revelación y control de la información financiera para lo cual ha diseñado procedimientos de control sobre la calidad, suficiencia y oportunidad de la misma y verifica permanentemente la operatividad de dichos controles.

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES es el 1 de enero de 2015. Por tanto GIEM ha elaborado sus últimos estados financieros de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA) finalizado el 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al principio de comparabilidad en NIIF.

2.3 Principales Políticas y prácticas contables

2.3.1 POLITICA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS Y OTROS

GIEM opta por aplicar de acuerdo a las NIIF para PYMES:

Lo previsto en la sección 11 en su totalidad, para contabilizar todos sus instrumentos financieros.

OBJETIVO

El objetivo de esta política es determinar las bases apropiadas para el reconocimiento, la medición Inicial y posterior, reconocimiento de la baja en cuentas, así como también establecer la información básica y complementaria a revelar, de los Instrumentos Financieros.

ALCANCE

Esta política se aplicará a los siguientes instrumentos financieros básicos:

- a) **Efectivo.**

- b) **Instrumentos de deuda** (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que satisfagan las Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda.
- c) Un compromiso de recibir un préstamo que:
 - i. No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y
 - ii. Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones de los instrumentos de deuda.
- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Condiciones de Cumplimiento para los Instrumentos de Deuda:

- a) Los rendimientos para los tenedores son
 - i. un importe fijo;
 - ii. una tasa fija de rendimiento sobre la vida del instrumento;
 - iii. un rendimiento variable que a lo largo de la vida del instrumento, se iguala a la aplicación de una referencia única cotizada o una tasa de interés observable (tal como el IBR) ¹; o
 - iv. alguna combinación de estas tasas fijas y variables (como el IBR más x puntos básicos), siempre que tanto la tasa fija como la variable sean positivas (por ejemplo, una permuta financiera de tasa de interés con una tasa fija positiva y una tasa variable negativa no cumpliría esta criterio). Para rendimientos de tasas de interés fijo o variable, el interés se calcula multiplicando la tasa para el periodo aplicable por el importe principal pendiente durante el periodo.
- b) No hay cláusulas contractuales que, por sus condiciones, pudieran dar lugar a que el tenedor pierda el importe principal y cualquier interés atribuible al periodo corriente o a periodos anteriores. El hecho de que un instrumento de deuda esté subordinado a otros instrumentos de deuda no es un ejemplo de esta cláusula contractual.
- c) Las cláusulas contractuales que permitan al emisor (el deudor) pagar anticipadamente un instrumento de deuda o permitan que el tenedor (el acreedor) lo devuelva al emisor antes de la fecha de vencimiento no están supeditadas a sucesos futuros.
- d) No existe un rendimiento condicional o una cláusula de reembolso excepto para el rendimiento de tasa variable descrito en (a) y para la cláusula de reembolso descrita en (c).

GIEM considera instrumentos financieros básicos (activos, pasivos o instrumentos de patrimonio), tales como:

Instrumento	Tipo
<ul style="list-style-type: none"> Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo Incluidos Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando GIEM es depositante (cuentas bancarias) 	Activos Financieros
<ul style="list-style-type: none"> Inversiones En Administración De Liquidez (Propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia) 	Activos Financieros

• Cuentas Por Cobrar	Activos Financieros
• Prestamos Por Cobrar	Activos Financieros
• Cuentas Por Pagar	Pasivos Financieros
• Prestamos Por Pagar	Pasivos Financieros

2.3.2 POLITICA DE INVENTARIOS

OBJETIVO

Identificar en **GIEM** cuándo las partidas de inventarios reúnen las condiciones para su reconocimiento en los estados financieros, de igual manera establecer el tratamiento contable de estos, teniendo en cuenta sus costos y que cantidad de estos deben reconocerse como activo y como se aplazan hasta el momento en que sus ingresos sean reconocidos.

Adicionalmente esta política proporciona una guía para la determinación de los **costos**, su posterior reconocimiento como un costo en el periodo correspondiente, e incluye también el tema asociado con el **deterioro**, el cual reduce su valor en libros al **valor neto realizable** y suministra una guía sobre las fórmulas del costo utilizadas para asignar estos costos a los inventarios.

ALCANCE

Esta política tendrá aplicación en el reconocimiento de todos los inventarios previstos por **GIEM**

RECONOCIMIENTO

GIEM reconocerá un elemento de inventarios si este activo cumple cualquiera de las siguientes condiciones:

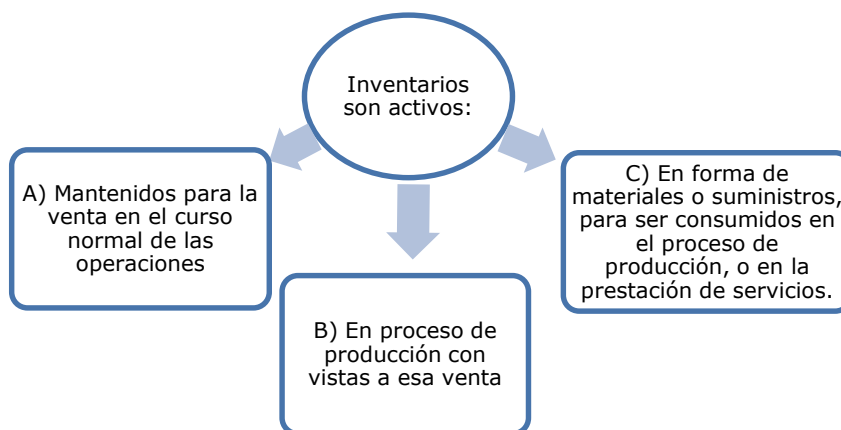


Ilustración 1. Reconocimiento de inventario

MEDICIÓN

Medición Inicial

En la medición inicial, el costo de un elemento catalogado como inventario lo constituyen sus **costos de adquisición** y otros costos directamente atribuibles.

Costo de los inventarios

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

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de la **mercancía**, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición (véase la sección sobre políticas de descuento que aparece más adelante dentro de esta Política).

Cuando **GIEM** adquiera inventarios con pago aplazado. Es decir en los casos, en que el acuerdo contenga de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el valor del pago aplazado, en estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se cargará al costo de los inventarios.

	Costos de Adquisición	Costos excluidos de los inventarios
Precio De Compra	✓	
Aranceles De Importación (No Recuperables)	✓	
Aranceles De Importación (Recuperables)		✓
Impuestos Sobre El Artículo (No Recuperables)	✓	
Impuestos Sobre El Artículo (Recuperables)		✓
Transportes, Fletes Directamente Atribuibles	✓	
Otros Costos Directamente Atribuibles	✓	
Costos De Venta		✓

Otros costos incluidos en los inventarios

GIEM incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

GIEM medirá los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado, menos los costos de venta (**Valor neto realizable- VNR**)

2.3.3 POLITICA PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

OBJETIVO

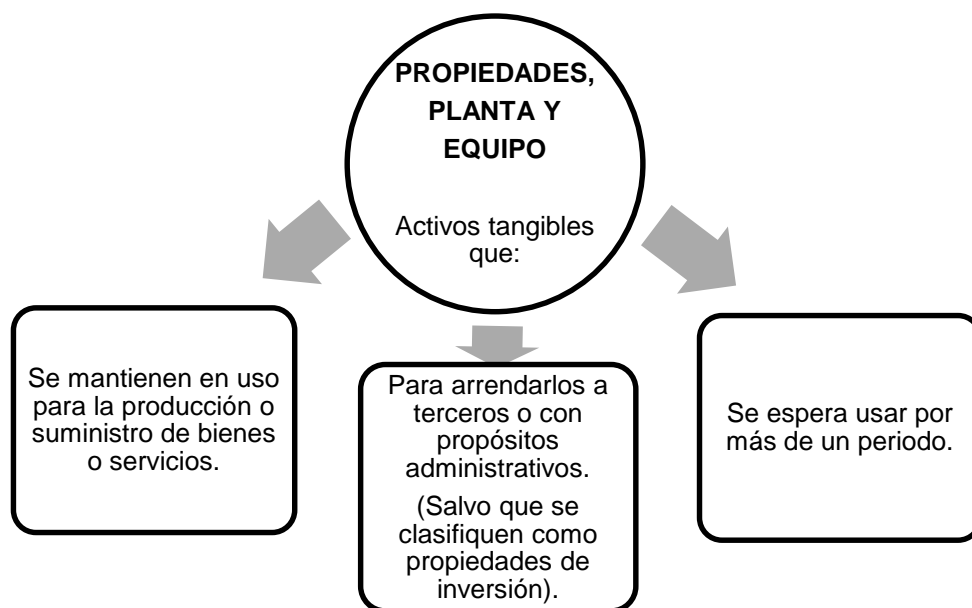
El objetivo de esta política es establecer en **GIEM** la contabilización de los activos que caben dentro de la definición de propiedades planta y equipo, de tal forma que los usuarios de los estados financieros de **GIEM** puedan conocer la información acerca de la propiedad, planta y equipo e información sobre los cambios generados.

Presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo como son la contabilización de los activos, la determinación de su valor en libros, los cargos por **depreciación** y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

ALCANCE

Esta política se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como, a las **propiedades de inversión** cuyo **valor razonable** no se pueda medir con fiabilidad sin **costo** o esfuerzo desproporcionado, de acuerdo a lo establecido en la política de propiedades de inversión.

Dentro del alcance de la presente política, **GIEM** reconocerá como:



RECONOCIMIENTO

GIEM aplicará los siguientes criterios **((a) y (b))** de reconocimiento “*incorporación en los estados financieros*” para determinar si se reconoce “Incorpora” o no un elemento de propiedades, planta o equipo.

Por lo tanto, **GIEM** reconocerá el **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) Es probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos futuros asociados con ese elemento catalogado como propiedad, planta y equipo, y
- b) El costo o valor económico del elemento puede medirse con fiabilidad.

GIEM reconocerá elementos catalogados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo a los siguientes criterios:

Tipo de activo	Criterio de reconocimiento	Costo de Adquisición	Criterio de la Vida Útil
Terrenos Urbanos y/o Rurales	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	GIEM no establece costo mínimo de adquisición.	Vida útil infinita
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	GIEM no establece costo mínimo de adquisición.	Su uso sea superior a 12 Meses
Maquinaria y equipo	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de oficina	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Muebles y Enseres	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de computación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Equipo de comunicación	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Instrumental Clínico	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses
Flota y equipo de transporte	Cumple con condiciones ((a) y (b)) (1.3)	Individual y/o la Sumatoria en Conjunto Es mayor o igual a 2 SMMLV	Su uso sea superior a 12 Meses

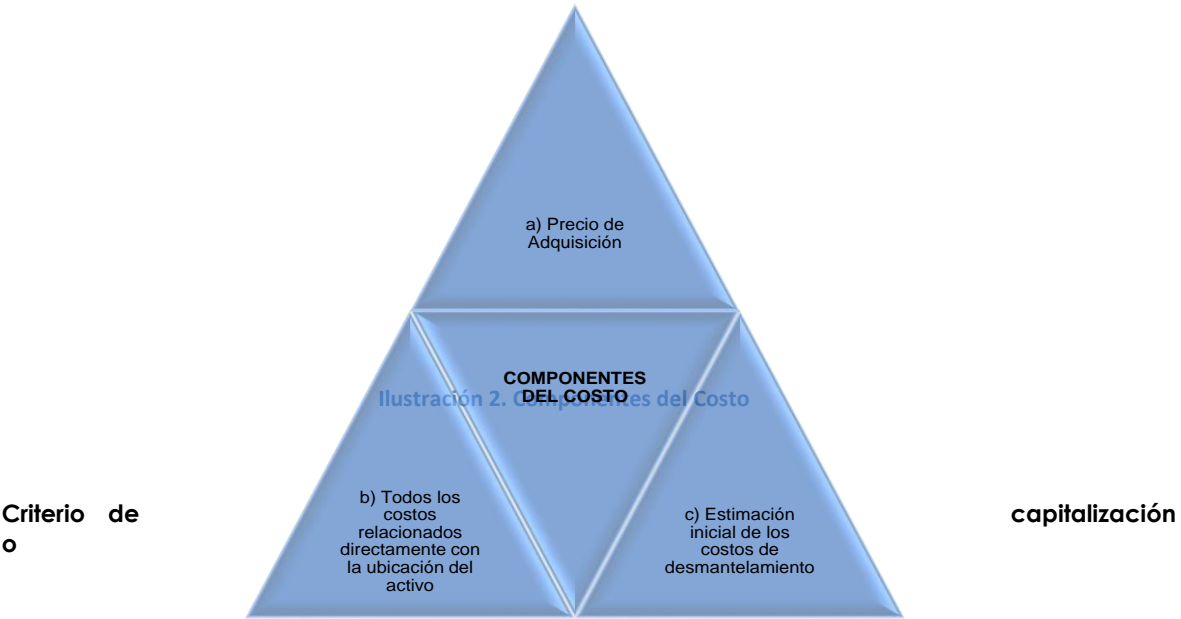
NOTA: Si alguno de los Tipos de activos anteriormente citados no cumplió las condiciones (Costo de Adquisición y/o Criterio de la Vida Útil) serán reconocidos como Propiedad planta y equipo con vida útil inferior a un año.

MEDICIÓN INICIAL

GIEM registrará las partidas de propiedades, planta y equipo por su **costo** en el momento del reconocimiento inicial (adquisición o incorporación del elemento en los estados financieros) o al **valor razonable** (Ej. Donaciones, Traslados a título gratuito, etc.) el cual es determinado mediante valuación técnica para los bienes de propiedad, planta y equipo.

Componentes del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:



Componente	Reconocimiento Como Propiedad Planta Y Equipo	Reconocimiento En Resultados
a) Precio de adquisición	✓	
Honorarios legales para la adquisición del bien catalogado como PPYE	✓	
Los aranceles de importación no recuperables <ul style="list-style-type: none">• IVA sobre el arancel• Manejo de puerto• Seguros, bodegaje	✓	
Los impuestos no recuperables tales como: <ul style="list-style-type: none">• Impuesto al valor agregado (IVA)	✓	

• Impuesto al consumo (vehículos, telecomunicaciones)		
Capacitación del personal		✓
Estudios de pre-factibilidad		✓
Estudios de factibilidad		✓
b) Todos los costos relacionados directamente con la ubicación del activo	✓	
Preparación del emplazamiento	✓	
Entrega	✓	
Manipulación inicial	✓	
Instalación y montaje	✓	
Comprobación que el activo funcione adecuadamente.	✓	
Publicidad y actividades promocionales		✓
c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento	✓	
Rehabilitación del lugar	✓	

Medición del costo

El **costo** o valor económico de adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo, será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (hasta **90** días y solo con un **0%** de intereses), el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

MEDICIÓN POSTERIOR

GIEM medirán todas las partidas de propiedades, planta y equipo, después de su reconocimiento inicial (después de adquirirlas) al costo menos la **depreciación** acumulada y cualquier **pérdida por deterioro** del valor acumulado así:

Depreciación

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra política basada en las Secciones NIIF, requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

GIEM distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su **vida útil**.

Factores tales como:

- Un cambio en el uso del activo,
- Un desgaste significativo inesperado,
- Avances tecnológicos y
- Cambios en los precios de mercado

Podrían indicar que ha cambiado el **valor residual** o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, **GIEM** revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de **depreciación** o la vida útil. **GIEM** contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

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

Para determinar la vida útil de un activo, **GIEM** deberá considerar todos los factores siguientes:

- La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Método de depreciación

GIEM seleccionará un método de **depreciación** que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, **GIEM** aplicará para sus propiedades planta y equipo la siguiente depreciación y vida útil:

Tipo de activo	Método de Depreciación	Vida Útil determinada en función de:	Valor Residual
Terrenos Urbanos y/o Rurales	No Depreciable	GIEM determina que sus terrenos no poseen una vida útil finita.	GIEM no determino el valor residual.
Construcciones y edificaciones (Edificios, oficinas, almacenes, bodegas, etc.) y Mejoras a las mismas	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Maquinaria y equipo	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta	GIEM no determino el valor residual

		(Sistemática)	
Equipo de oficina	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Muebles y Enseres	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Equipo de computación	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Equipo de comunicación	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Instrumental Clínico	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual
Flota y equipo de transporte	Método Lineal	GIEM determina la vida útil en función de <u>Criterio profesional</u> por Línea recta (Sistemática)	GIEM no determino el valor residual

2.3.4 POLÍTICA PARA ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

OBJETIVO

El objetivo de esta política es definir criterios contables que **GIEM** aplicará para el reconocimiento y valorización de los activos intangibles que posea.

Esta política requiere que **GIEM** reconozca un activo Intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. Esta política también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

ALCANCE

Esta política aplicara a la contabilización de todos los activos intangibles con los que actualmente cuenta **GIEM** en la fecha de la emisión de la misma.

Esta política será actualizada en el caso que existan activos intangibles que no se encuentren bajo el alcance de la norma o en caso que las NIIF aplicables sufran modificaciones o actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

RECONOCIMIENTO

GIEM reconocerá un activo intangible como un activo si y solo si:

- a) Es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo, fluyan a **GIEM** ;
- b) El costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c) El activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible (activos intangibles formados al interior de **GIEM**).

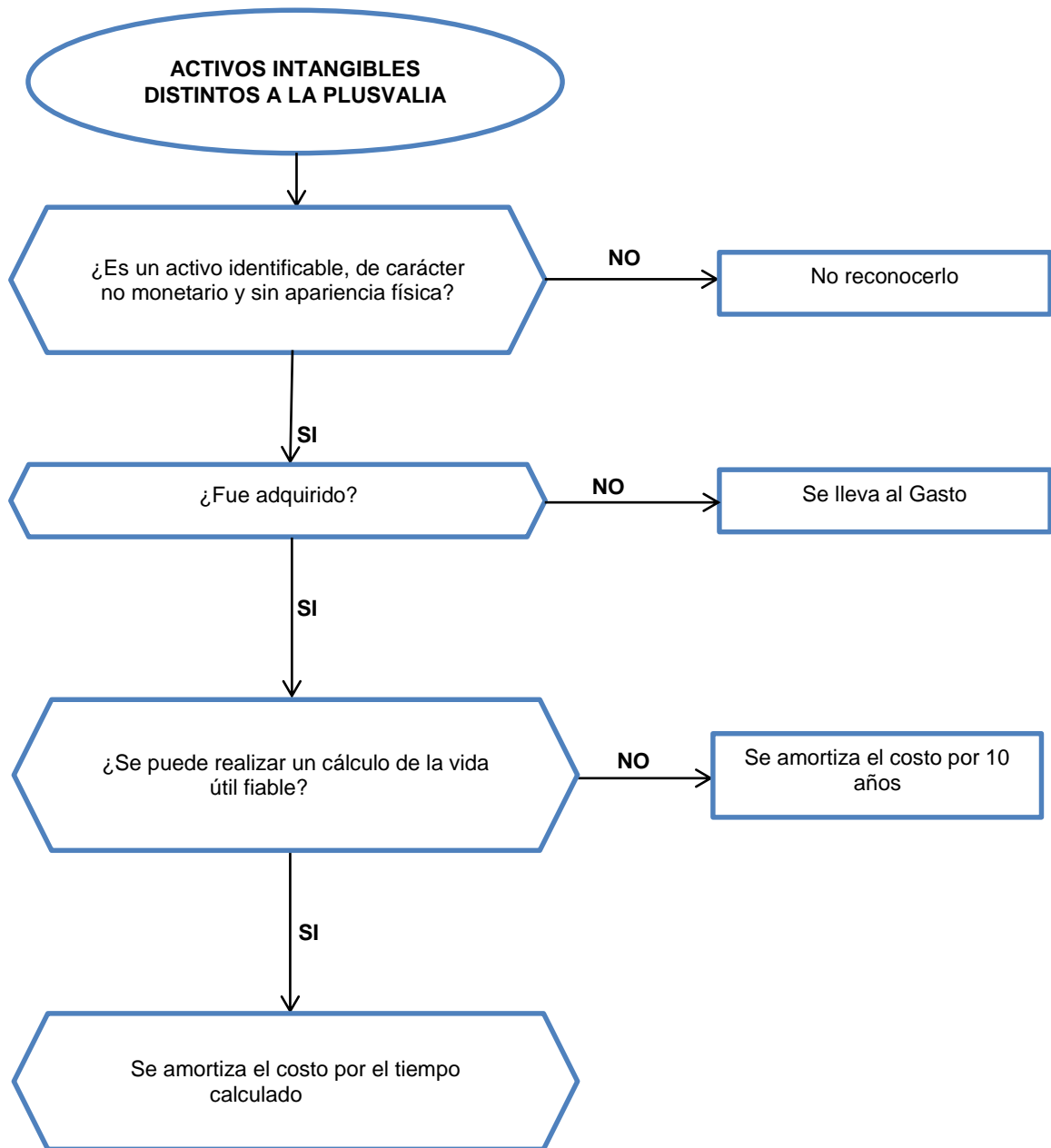
Adicional **GIEM** solo reconocerá un activo intangible cuando este activo sea identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

La siguiente lista (no exhaustiva) muestra ejemplos comúnmente tratados como activos intangibles y las características que usualmente poseen para poder o No, ser reconocidos como activos intangibles distintos de la plusvalía.

Ejemplos comunes de partidas tratadas en los activos intangibles distintos de la plusvalía	CONDICIONES DE RECONOCIMIENTO			IDENTIFICABLE (Cual Quiera De Las Dos Opciones)		CARÁCTER NO MONETARIO	SIN APARIENCIA FÍSICA	SE RECONOCE EL ACTIVO INTANGIBLE EN (E.S.F.)
	¿Cumple con la condición (A)?	¿Cumple con la condición (B)?	¿Cumple con la condición (C)?	Surge de un contrato o de otros derechos legales.	Susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado.	(no se conserva en moneda ni es un activo que se recibirá en una cantidad fija o determinable de dinero)	(Intangible)	Reconocimiento en el Estado de la situación financiera (E.S.F.)
Diseño e implementación de nuevos procesos al interior de la entidad	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO
Diseño e implementación de nuevos sistemas al interior de la entidad	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO
Licencias	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Software	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Propiedad intelectual generada internamente	SI	SI	NO	NO	SI	SI	SI	NO
Conocimientos comerciales	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Marcas (comerciales) y derechos editoriales	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Otras marcas	SI	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI
Programas informáticos	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Patentes	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Derechos de autor	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Listas de clientes	SI	SI	SI	NO	SI	SI	SI	SI
Franquicias	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Relaciones comerciales con clientes o proveedores	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Lealtad de los clientes	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cuotas de mercado	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Derechos de comercialización	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI

ÁRBOL DE DECISIÓN PARA RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO INTANGIBLE



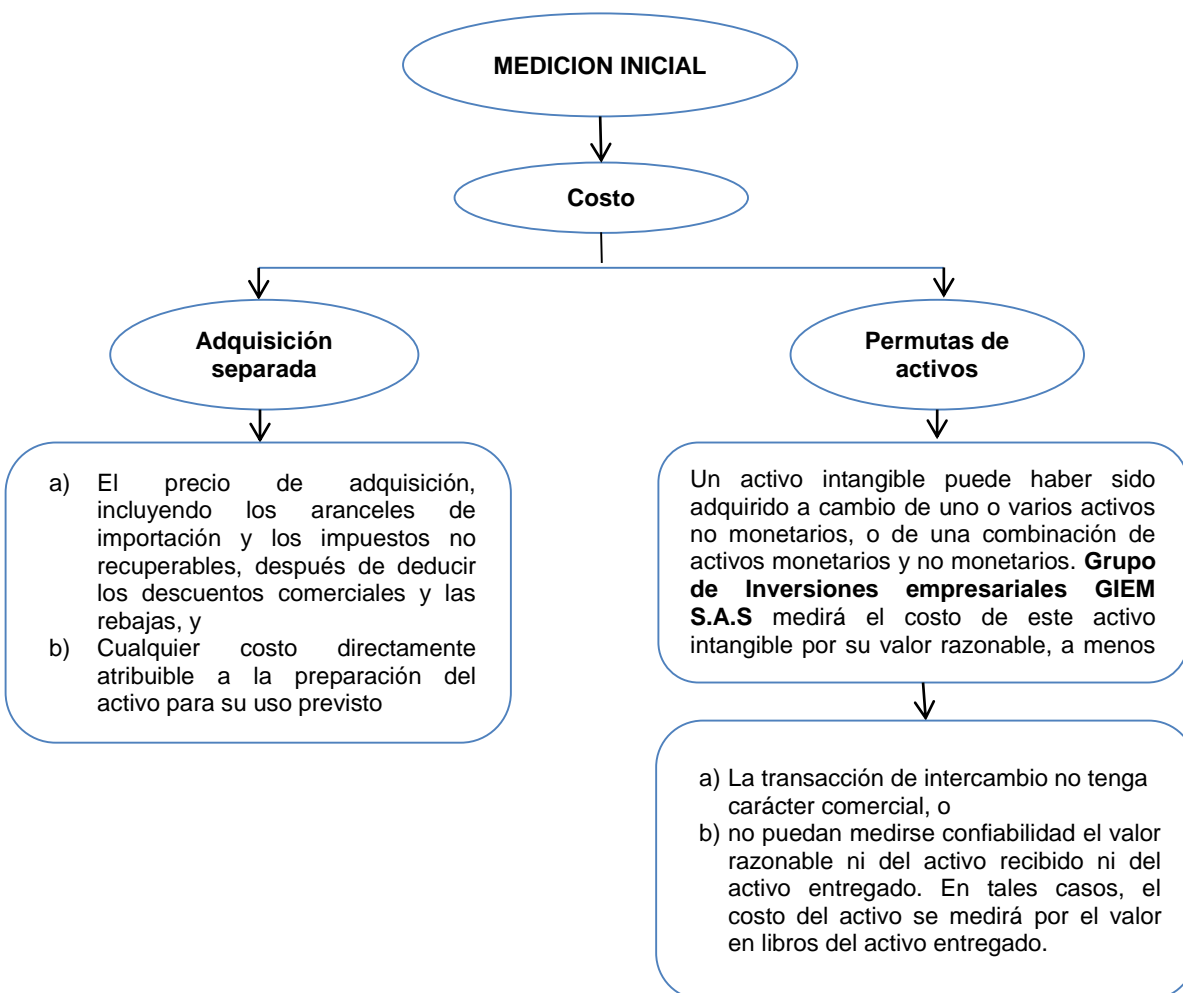
GIEM evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros esperados utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

GIEM utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

MEDICION INICIAL

Componentes del Costo

GIEM medirá inicialmente un activo intangible al costo, según la siguiente guía de aplicación.



Criterio de capitalización o reconocimiento en resultados, de los Componentes del costo en la adquisición y formación de los activos intangibles distintos de la plusvalía:

<u>Componente</u>	<u>Reconocimiento en el E.S.F.</u>	<u>Reconocimiento En Resultados</u>
Activos Intangibles Adquiridos:		
d) Precio de adquisición	✓	
<ul style="list-style-type: none">Los aranceles de importación no recuperables:<ul style="list-style-type: none">➢ IVA sobre el arancel➢ Manejo de puerto➢ Seguros, bodegaje	✓	
<ul style="list-style-type: none">Los impuestos no recuperables tales como:<ul style="list-style-type: none">➢ Impuesto al valor agregado (IVA)	✓	

• Costos de administración y otros costos indirectos generales		✓
• Estudios de pre-factibilidad		✓
• Estudios de factibilidad		✓
e) Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.	✓	
• Costos de los beneficios a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso	✓	
• Honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso	✓	
• Costos de probar si el activo funciona adecuadamente	✓	
Activos Intangibles Generados Internamente		
Capacitación del personal		✓
Costos de investigación y desarrollo		✓
Costos de prueba y desarrollo		✓
Mantenimiento		✓
Otros costos y desembolsos para generar un activo intangible internamente		✓

MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Modelo del costo

GIEM medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.



2.3.5 POLÍTICAS PARA PASIVOS Y PATRIMONIO

OBJETIVO

El objetivo de esta política es establecer los principios para clasificar los instrumentos financieros emitidos por **GIEM** como **pasivos** o como **patrimonio**, y como tratar la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para las partes que actúan en calidad de propietarios.

ALCANCE

Esta política debe ser aplicada por **GIEM** en la contabilización de sus pasivos y patrimonio, también establece los principios para su clasificación, reconocimiento y revelación.

Esta política se aplica cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- a) Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la política de Estados Financieros Consolidados y Separados, la política de Inversiones en Asociadas o Inversiones en Negocios Conjuntos.
- b) Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la política de Beneficios a los Empleados.

RECONOCIMIENTO

Patrimonio es la participación residual en los activos de **GIEM**, una vez deducidos todos sus pasivos.

Un pasivo es una obligación presente de **GIEM**, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, **GIEM** espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de **GIEM**, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de **GIEM**, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Un instrumento financiero que cumpla la definición de **pasivo**, se puede clasificar como patrimonio **si y solo si**, pueda llegar a representar el interés residual de los activos netos de **GIEM**. Es decir, otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

Un **instrumento con opción de venta** se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

- (i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de **GIEM** en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de **GIEM** son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.
- (ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.
- (iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.
- (iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para **GIEM**, y no constituye un

contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de **GIEM**

- (v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de **GIEM** a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).

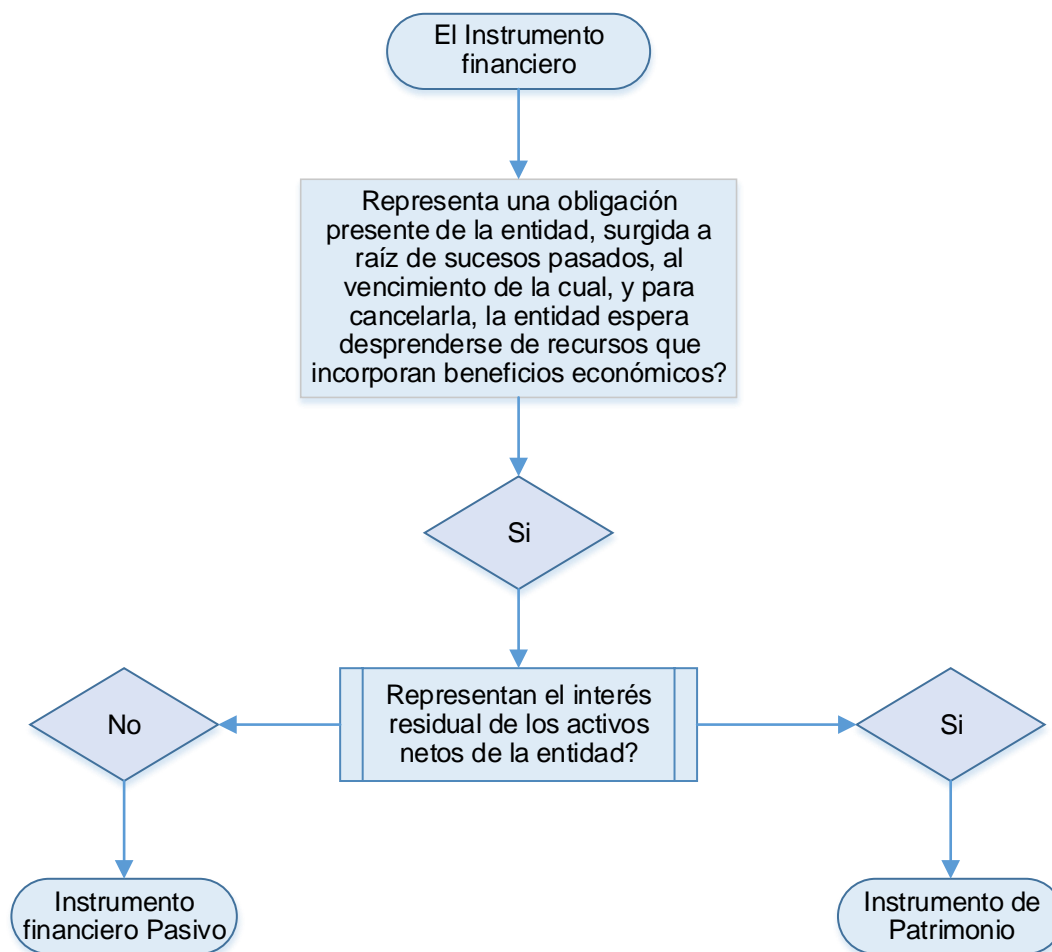
Todos los demás instrumentos financieros que cumpla la definición de **pasivo**, serán tratados según la política de instrumentos financieros.

Un instrumento financiero debe ser clasificado ya sea como pasivo financiero o como **instrumento de patrimonio** de acuerdo con la sustancia del contrato, no según su forma legal. **GIEM** deberá tomar la decisión en el momento en que inicialmente se reconoce el instrumento.

Clasificación de algunos instrumentos como pasivo o patrimonio:

Descripción del instrumento	Instrumento financiero de	
	Pasivo	Patrimonio
Instrumento donde la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo).	X	
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo con esta política basada en las NIIF.		X
Instrumento con opción de venta en el que al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se miden de acuerdo a alguna otra base tal como PCGA locales.	X	
Instrumento en el que se obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.	X	

ÁRBOL DE DECISIÓN CLASIFICACIÓN INSTRUMENTO PASIVO O PATRIMONIO



EMISIÓN INICIAL DE ACCIONES U OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

GIEM reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a **GIEM** a cambio de éstos.

- a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que **GIEM** reciba el efectivo u otros recursos, **GIEM** presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- b) Si **GIEM** recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir a **GIEM** el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, **GIEM** reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y **GIEM** no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, **GIEM** no reconocerá un incremento en el patrimonio.

Medición

GIEM medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

GIEM contabilizará los costos de transacción de una transacción de patrimonio como una deducción del patrimonio, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Estos pueden ser algunos de los costos y cargos fiscales, por la emisión de instrumentos de patrimonio y las opciones para compra de acciones que puede presentar **GIEM**:

Costos De Transacción - Beneficio Fiscal	Emisión Inicial De Acciones U Otros Instrumentos De Patrimonio
Costo 1	✓
Impuestos	✓

CAPITALIZACIÓN DE GANANCIAS O EMISIONES GRATUITAS Y DIVISIÓN DE ACCIONES

La capitalización de ganancias y emisiones gratuitas, así como las divisiones de acciones no cambian el patrimonio total. **GIEM** reclasificará los importes dentro del patrimonio como lo requiera la legislación nacional.

DEUDA CONVERTIBLE O INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMPUESTOS SIMILARES

En la emisión de deuda convertible o de instrumentos financieros compuestos similares que contengan un componente de pasivo y un componente de patrimonio, **GIEM** distribuirá el producto entre el componente de pasivo y el componente de patrimonio. Para realizar la distribución, **GIEM** determinará primero el importe del componente de pasivo como el valor razonable de un pasivo similar que no tenga un componente de conversión o un componente de patrimonio asociado similar. **GIEM** distribuirá el importe residual como el componente de patrimonio.

Los costos de la transacción se distribuirán entre el componente de deuda y el componente de patrimonio sobre la base de sus valores razonables relativos.

GIEM no revisará la distribución en un periodo posterior.

En periodos posteriores a la emisión de los instrumentos, **GIEM** reconocerá sistemáticamente cualquier diferencia entre el componente de pasivo y el importe principal por pagar al vencimiento como un gasto por intereses adicional utilizando el método del interés efectivo.

DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS

GIEM reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. La Política de Impuestos a las Ganancias proporciona una guía sobre la contabilización de las retenciones fiscales sobre dividendos.

En ocasiones, **GIEM** puede distribuir otros activos que no son efectivos como dividendos a los propietarios. Cuando **GIEM** declare este tipo de distribución y tenga obligación de distribuir activos distintos al efectivo a los propietarios, reconocerá un pasivo.

El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, **GIEM** revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al importe de la distribución.

INFORMACIÓN A REVELAR

GIEM revelará, **en sus Notas**, lo siguiente:

- a) Para cada clase de capital en acciones:
 - (i) El número de acciones autorizadas.
 - (ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
 - (iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.
 - (iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - (v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - (vi) Las acciones de **GIEM** mantenidas por ella.
 - (vii) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

GIEM revelará información mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

2.3.6 POLÍTICA PARA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

OBJETIVO

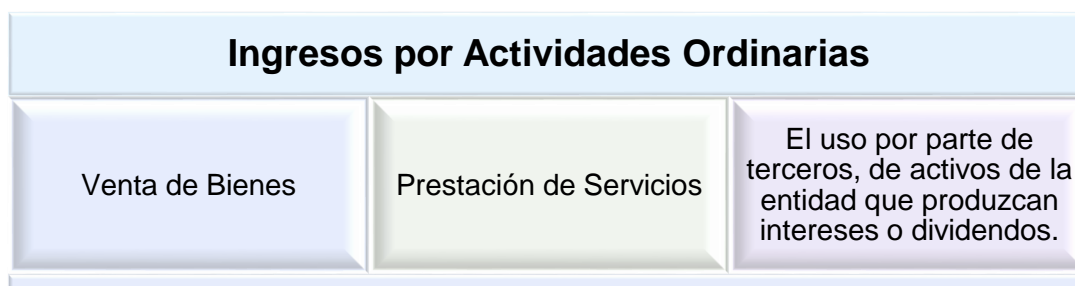
Establecer en **GIEM** el tratamiento contable de los **ingresos por actividades ordinarias** que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos que generen **efectivo** o **equivalentes al efectivo**.

Se establece como deben ser reconocidos estos **ingresos por actividades ordinarias**, es decir, cuando será probable que los **beneficios económicos futuros** fluyan a la entidad y si estos pueden ser medidos con fiabilidad.

También identifica que circunstancias y/o criterios son necesarios que se cumplan para que los ingresos por actividades ordinarias sean reconocidos.

ALCANCE

Esta política se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias realizadas por **GIEM** y representan un aumento en el patrimonio y son procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:



Se excluye del alcance de esta política las siguientes transacciones y sucesos, que son de tratamiento en otras políticas:

- Acuerdos de arrendamiento, de acuerdo con la política de Arrendamientos.
- Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación, de acuerdo con la política de Inversiones y la política de Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Cambios en el **valor razonable** de **activos financieros** y **pasivos financieros**, o su disposición, de acuerdo con la política de (Instrumentos Financieros Básicos y,

RECONOCIMIENTO

GIEM incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

GIEM excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes, tales como:

Impuestos	Otros Valores
• Sobre las ventas	• Ingresos para terceros
• Sobre productos o servicios	

RECONOCIMIENTO: VENTA DE BIENES

GIEM reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando las siguientes condiciones se cumplan:

- GIEM** haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes (artículos vendidos).
- GIEM** no conserve ninguna participación de los bienes vendidos.
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Sea probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- Los **costos** incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Si **GIEM** retiene de manera significativa los riesgos del bien, la transacción no se considerará una venta.

Las sumas recibidas anticipadamente por ingresos de actividades ordinarias en concepto de servicios o venta de bienes que se ejecutaran en el futuro, se reconocerán como un **pasivo** hasta que contractualmente se puedan compensar con la ejecución de los mismos (servicios o venta de bienes) o la cuenta por cobrar.

RECONOCIMIENTO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios de **GIEM**, pueda ser estimado con fiabilidad, **GIEM** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación (% (porcentaje) de avance) del servicio prestado al final del periodo sobre el que se informa.

Este resultado puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que **GIEM** obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los **costos de transacción**, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando los servicios que preste **GIEM** se efectúen a través de una serie de eventos a lo largo de un periodo determinado, los ingresos se reconocerán de forma lineal, es decir, de forma proporcional a lo largo del periodo, a menos que haya otro método que permita determinar de mejor forma el grado de terminación.

Cuando los ingresos de actividades ordinarias dependan de forma significativa de un suceso, **GIEM** no podrá reconocer en su contabilidad este ingreso hasta tanto no se ejecute dicha actividad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, **GIEM** reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

RECONOCIMIENTO: INTERESES, REGALIAS Y DIVIDENDOS

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de **GIEM** que producen intereses cuando:

- a) Sea probable que , **GIEM** obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

GIEM reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo como se describe en la política de instrumentos financieros, donde la **tasa de interés efectiva** se determina sobre la base del importe (valor) en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial:

- a) El costo amortizado de un activo financiero (pasivo) es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar futuros (pagos) descontados a la tasa de interés efectiva, y
- b) El Ingreso por intereses en un periodo es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un periodo multiplicado por la tasa de interés efectiva para el periodo.
- c) El concepto anterior será aplicado de la misma forma por **GIEM** para calcular el gasto por intereses (Ejemplo: préstamos bancarios).

MEDICIÓN

GIEM medirá los ingresos de actividades ordinarias al *valor razonable de la contraprestación* recibida o por recibir.



PAGO DIFERIDO

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una **transacción financiera**, el **valor razonable** de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Una transacción financiera surge cuando por ejemplo **GIEM** concede un crédito sin interés al comprador. La tasa de interés imputada será, de entre las dos siguientes, la que mejor se pueda determinar.

- a) La tasa vigente para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) La tasa de interés que iguala el **importe nominal** del instrumento con el **precio** de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

GIEM reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el importe nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes, de ahorro. Se incluyen inversiones convertibles en efectivo a menos de 90 días.

DETALLE	2023	2022
CAJA GENERAL	\$ 565.250	\$ 7.364.049
CAJA MENOR CLINICA	\$ 250.000	\$ 250.000
BANCOLOMBIA CTA 04630652407	\$ -	\$ 234.425
FIDUCIA GNB SUDAMERIS	\$ 3.331.116	\$ 2.954.346
BANCO DAVIVIENDA CUENTA N. 6269994205	\$ 17.349.348	\$ -
BANCO COLPATRIA 7338	\$ -	\$ 28.642
BANCO DAVIVIENDA 456370002853	\$ 1	\$ 1
BANCOLOMBIA 04000000557	\$ 149.360	\$ 6.726.972
FONDO DE INVERSIÓN SUPERIOR DAVIVIENDA 8936	\$ 711.450	\$ 402.659
TOTAL	\$ 22.356.526	\$ 17.961.095

Este rubro presentó un incremento del 24,47% por valor de \$4'395.431 a corte de 2023 respecto al año inmediatamente anterior.

4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar corresponden a obligaciones de terceros con la compañía ya sea por concepto de anticipos, préstamos, saldos a favor en impuestos.

DETALLE	2023	2022
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS	\$ 97.299.763	\$ 97.299.763
PROVEEDORES	\$ 2.540.799	\$ 17.683.148
A TRABAJADORES	\$ -	\$ 853.200
RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 185.734.000	\$ 159.611.000
INCAPACIDADES EPS	\$ 6.736.603	\$ 1.415.270
DEUDORES VARIOS	\$ 614.206.269	\$ 612.378.451
TOTAL	\$ 906.517.435	\$ 889.240.832

- 4.1 Cuentas por cobrar a accionistas, corresponde a saldos adeudados por concepto de compra o transferencia de acciones en la sociedad.
El saldo a cierre de 2023, se encuentra en cabeza del señor Paulo Torres, saldo que no tuvo variación durante el año.

4.2 Los anticipos para el cierre de 2023 presentaron saldo de \$2'540.799, alcanzando una reducción 86.29% respecto a 2022.

PROVEEDORES		\$ 2.540.799
800.221.042	JVA CONTADORES PUBLICOS SAS	\$ 1.054.839
804.009.440	LA MUELA S.A.S	\$ 616.152
811.022.998	IMPLATEC S.A.S	\$ 112.808
900.194.023	IMPLANTES Y CONEXIONES S.A	\$ 702.000
901.211.990	HECA GLOBAL S.A.S.	\$ 55.000

4.3 Los anticipos de impuestos y contribuciones y saldos a favor corresponden a saldo a favor en renta que para el cierre de 2023 presentó un saldo de \$ 185'734.000.

4.4 Reclamaciones, corresponden a cuentas por cobrar a EPS por concepto de incapacidades, monto que ascendió en 2023 a \$6'736.603, dichas incapacidades se encuentran en proceso de desembolso por parte de las entidades correspondientes y han sido gestionadas oportunamente.

INCAPACIDADES		\$ 6.736.603
37.830.118	RIBEROS GUTIERREZ CLAUDIA CELINA	\$ 1.081.938
1.000.992.122	NAVARRETE VILLARRAGA JENNIFER DANIELA	\$ 309.333
1.012.456.579	BALLESTEROS BECERRA YEIMY KATHERIN	\$ 38.667
1.030.698.953	MELO MALDONADO LEYDI XIOMARA	\$ 33.333
1.063.138.252	OSORIO OSORIO LILIBETH	\$ 5.239.999
1.077.942.630	MORA GAONA NANCY YADIRA	\$ 33.333

4.5 Deudores varios, corresponde a saldos por concepto de préstamos desembolsados a:

DEUDORES VARIOS		\$ 614.206.269
830.088.051	UNIDAD DE ESTETICA DENTAL SAS	\$ 614.206.269

5. INVENTARIOS

Corresponde al saldo en stock por concepto de materiales odontológicos al cierre de 2023 por valor de \$62'160.953, rubro que presentó una reducción equivalente al 3,94% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
MATERIALES ODONTOLOGICOS	\$ 2.320.465.601	\$ 2.111.529.804
TRASLADO A COSTOS DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ (2.384.023.173)	\$ (2.161.170.364)
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	\$ 125.718.525	\$ 114.296.240
ENVASES Y EMPAQUES	\$ -	\$ 56.403
TOTAL	\$ 62.160.953	\$ 64.712.083

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía.

DETALLE	2023	2022
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 22.900.000	\$ 102.814.263
EQUIPO DE OFICINA	\$ 102.814.263	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ 143.202.572	\$ 143.202.572
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	\$ 570.082.448	\$ 568.894.447
DOTACION DE CLINICAS Y RESTAURANTES	\$ 1.429.900	\$ 1.429.900
DETERIORO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (1.526.664)	\$ -
DETERIORO EQUIPO DE OFICINA	\$ (94.382.145)	\$ (91.629.951)
DETERIORO EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	\$ (136.206.372)	\$ (132.317.452)
DETERIORO EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	\$ (480.344.723)	\$ (449.927.707)
DETERIORO DOTACIONES DE CLINICAS Y RESTAURANTES	\$ (1.429.900)	\$ (1.429.900)
TOTAL	\$ 126.539.379	\$ 141.036.172

7. INTANGIBLES

Corresponde a licencias de software, saldo que ascendió a \$7'189.674 al cierre del ejercicio 2023, presentando una reducción del 53,93% respecto al año 2022.

DETALLE	2023	2022
LICENCIAS	\$ 36.808.968	\$ 29.821.659
SOFTWARE	\$ 10.432.472	\$ 8.070.287
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	\$ 2.822.171	\$ 1.613.356
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$ (42.873.937)	\$ (23.900.416)
TOTAL	\$ 7.189.674	\$ 15.604.886

8. CUENTAS POR PAGAR AL COSTO

Corresponde a deudas con proveedores por concepto de compra de materiales y demás insumos relacionados directamente con la prestación del servicio, este rubro presentó un incremento del 7,31% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
PROVEEDORES	\$ 78.675.323	\$ 73.314.935
TOTAL	\$ 78.675.323	\$ 73.314.935

Lo proveedores con saldo al cierre del ejercicio 2023 se detallan así:

PROVEEDORES		\$ 78.675.323
37.830.118	RIBEROS GUTIERREZ CLAUDIA CELINA	\$ 648.280
52.324.981	PINZÓN ARTURO URSULINA	\$ 195.000
79.107.249	GARCIA MUÑOZ OMAR ORLANDO	\$ 604.674
79.876.003	CORREDOR GRIJALBA CARLOS JULIO	\$ 429.000
800.005.972	ORBIDENTAL S.A.S.	\$ 2.801.077
800.071.243	CASA DENTAL EDUARDO DAZA LTDA	\$ 2.150.972
800.190.461	PROCESOS Y DESARROLLOS ODONTOLÓGICOS COLOMBIANOS C	\$ 577.800
811.041.448	BH SALUD SA	\$ 1.321.000
830.015.820	DENTAL 83 SAS	\$ 20.575.440
830.043.095	INTERNACIONAL DENTAL DISTRIBUIDORES SAS	\$ 3.534.879
830.063.966	PADILLA ORTODONCIA LTDA	\$ 188.000
830.127.596	ESTHETIC WORK LABORATORIO S.A.S	\$ 13.853.594
830.509.714	ZIMPLANT & CIA S.A.S.	\$ 550.000
890.900.267	PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA ODONTOLOGICA NEW STE	\$ 3.737.902
890.933.555	DENTALES TAURO SAS	\$ 5.321.378
900.033.738	ASEARTE GLOBAL LTDA	\$ 401.494
900.688.200	MEGAGEN COLOMBIA S.A.S.	\$ 12.240.773
900.874.281	FABRICA DE JOYAS DENTALES LABORATORIOS S.A.S	\$ 350.081
901.282.653	ALEXANDER CORONADO LABORATORIO DENTAL ORTODONCIA Y	\$ 1.791.800
901.363.394	PROYECTO CLEANER S.A.S.	\$ 217.199
901.464.578	MASTER DENTAL S.A.S.	\$ 500.000
1.033.685.230	PACHECO CRISTANCHO FREDDY HERNANDO	\$ 1.221.155
1.033.702.887	HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ CINDY LORENA	\$ 5.463.825

9. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO

Corresponde a demás costos y gastos por concepto de compra de bienes y servicios relacionados con la marcha del negocio.

Al cierre de 2023 este rubro presentó un incremento del 69,09% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
HONORARIOS	\$ 110.462.422	\$ 62.556.275
SERVICIOS TECNICOS	\$ 2.089.294	\$ 1.472.270
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	\$ 879.936	\$ -
ARRENDAMIENTOS	\$ 26.684.968	\$ -
SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.158.560	\$ 508.575
OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 11.606.212	\$ 26.468.236
TOTAL	\$ 153.881.392	\$ 91.005.356

El detalle de costos y gastos por pagar al cierre del ejercicio 2023 se detalla así:

COSTOS Y GASTOS POR PAGAR		\$ 153.881.392
	HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONALES	\$ 110.462.422
12.745.890	PEREDES BASTIDAS MARIO FERNANDO	\$ 2.631.404
52.215.077	VERA SIERRA CLAUDIA XIMENA	\$ 4.879.315
52.409.129	CORREAL RUIZ YEIMY LISSETH	\$ 10.704.848
52.417.120	GARAVITO ESCOBAR MARIA XIMENA	\$ 196.463
52.823.623	RAMOS RAMOS SANDRA YANIRA	\$ 13.402.106
53.015.487	RODRÍGUEZ MUÑOZ IVONNE ASTRID	\$ 4.681.438
53.076.313	RODRÍGUEZ FORERO NANCY VIVIANA	\$ 12.650.987
53.139.020	RAMOS SÁNCHEZ GISELA	\$ 3.626.875
53.176.679	LÓPEZ SEGOVIA PAOLA ANDREA	\$ 4.221.408
53.907.426	APONTE NIETO CLAUDIA MARCELA	\$ 2.421.916
71.786.902	LOZANO RUIZ JUAN DIEGO	\$ 2.853.365
79.624.753	QUINTANA URREA ALEXANDER	\$ 5.204.563
79.940.139	MORA CANAL JAIME EDMUNDO	\$ 4.152.274
700.088.244	ALVARADO MÉRIDA TANIA ALEXANDRA	\$ 11.377.147
900.176.348	MARLON BECERRA S.A.S	\$ 5.442.412
1.010.197.881	CORZO GUALDRÓN NATALIA	\$ 2.789.227
1.013.581.481	AMAYA MARTÍNEZ JORGE IVÁN	\$ 264.660
1.020.828.566	CERMEÑO MURGAS KAREN GISELA	\$ 2.288.668
1.022.372.654	HERNÁNDEZ SÁNCHEZ JENNY MILENA	\$ 6.592.691
1.031.155.076	QUINTERO CALDERÓN ÁNGELA SISLEY	\$ 525.648
1.032.462.757	OSMA SÁNCHEZ MÉLANY	\$ 4.750.790
1.098.727.455	DÍAZ ARCINIEGAS JESICA ANDREA	\$ 3.206.032
1.110.556.297	BASTIDAS VARGAS MARÍA ISABEL	\$ 1.598.185
	SERVICIOS TECNICOS	\$ 2.089.294
800.162.425	RADPROCT S.A.S.	\$ 2.088.692
900.739.874	TOTAL CLEAN XPRES SAS	\$ 602
	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	\$ 879.936
830.514.418	COMERCIALIZADORA LOLA ARDILA E.U	\$ 879.936
	ARRENDAMIENTOS	\$ 26.684.968
23.537.177	OVALLE DE RAMIREZ DORA ISABEL	\$ 13.228.677
900.055.165	INVERSIONES RAMIREZ FERNANDEZ & CIA S. EN C.	\$ 13.228.677
900.085.569	CENTRO COMERCIAL Y NEGOCIOS TORRE CENTRAL	\$ 227.614
	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.158.560
804.002.433	DESCONT S.A ESP.	\$ 21.110
830.133.755	ECOCAPITAL INTERNACIONAL S.A ESP	\$ 280.490
860.063.875	ENEL COLOMBIA S.A E.S.P	\$ 1.703.890
899.999.115	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	\$ 153.070
	OTROS COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	\$ 11.606.212

10. ACREEDORES OFICIALES AL COSTO

Corresponde a retención en la fuente por pagar de diciembre 2023, auto retenciones RENTA diciembre 2023 y retención de ICA de noviembre-diciembre 2023.

El saldo neto al cierre de la vigencia ascendió a \$10'553.000, presentando un incremento del 14,05% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
RETENCION EN LA FUENTE	\$ 6.448.000	\$ 5.558.000
AUTORETENCIÓN RENTA	\$ 1.813.000	\$ 1.763.000
RETENCIONES DE ICA	\$ 2.292.000	\$ 1.932.000
TOTAL	\$ 10.553.000	\$ 9.253.000

11. RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA

Corresponde a valores por pagar de diciembre de 2023 por concepto de EPS, PENSIÓN, ARL y parafiscales.

Para el cierre a la vigencia 2023 este rubro presentó una reducción del 11,02% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS	\$ 955.600	\$ 1.547.800
EPS SANITAS	\$ 410.600	\$ 351.400
EPS FAMISANAR	\$ 90.500	\$ 71.000
SALUD TOTAL	\$ -	\$ 46.300
EPS SURA	\$ 39.900	\$ 50.700
NUEVA EPS	\$ 48.000	\$ 46.300
COMPENSAR	\$ 366.600	\$ 982.100
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS LABORALES	\$ 248.400	\$ 226.600
INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SALUD-IPS	\$ 248.400	\$ 226.600
APORTES AL I.C.B.F SENA Y CAJAS DE COMPENSACION	\$ 976.600	\$ 1.255.700
APORTES CAJA DE COMPENSACION	\$ 976.600	\$ 886.900
APORTES AL SENA	\$ -	\$ 147.500
APORTES ICBF	\$ -	\$ 221.300
APORTES A FONDOS PENSIONALES	\$ 2.699.200	\$ 2.454.200
PORVENIR	\$ 741.500	\$ 771.500
PROTECCION	\$ 400.100	\$ 407.800
COLFONDOS	\$ 370.800	\$ 345.000
COLPENSIONES	\$ 1.186.800	\$ 929.900
TOTAL	\$ 4.879.800	\$ 5.484.300

12. ACREEDORES VARIOS

Corresponde a valores por pagar por conceptos diferentes a los anteriores y que no tienen relación directa con la actividad del negocio, el saldo a 2023 fue de \$380.000.

DETALLE	2023	2022
VARIOS	\$ -	\$ 54.591.280
APORTES AFC	\$ 380.000	\$ 760.000
TOTAL	\$ 380.000	\$ 55.351.280

13. IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Corresponde al valor de ICA por pagar del bimestre noviembre-diciembre de 2023 e IMPUESTO A LAS VENTAS del cuatrimestre comprendido entre septiembre y diciembre de 2023.

DETALLE	2023	2022
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	\$ 390.000	\$ 220.000
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 3.001.000	\$ 764.000
TOTAL	\$ 3.391.000	\$ 984.000

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Corresponde a beneficios al trabajador por pagar con corte a 2023, en este rubro se incluyen salarios, cesantías, Intereses/cesantías, vacaciones, liquidaciones y salarios por pagar.

Este rubro presentó un incremento del 2,11% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
SALARIOS POR PAGAR	\$ 11.210.715	\$ 21.126.415
CESANTIAS POR PAGAR AL EMPLEADO	\$ 24.388.402	\$ 20.916.124
INTERESES DE CENSANTIAS	\$ 2.897.015	\$ 2.441.929
VACACIONES POR PAGAR	\$ 18.901.220	\$ 11.729.423
TOTAL	\$ 57.397.352	\$ 56.213.891

15. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

A este rubro pertenecen principalmente a valores recibidos por parte de pacientes por concepto de tratamientos pendientes por evolucionar.

DETALLE	2023	2022
ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	\$ 97.429.734	\$ 72.780.439
DE CLIENTES	\$ 90.808.744	\$ 66.159.449
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	\$ 6.620.990	\$ 6.620.990
TOTAL	\$ 97.429.734	\$ 72.780.439

16. PATRIMONIO

Corresponde al capital de la compañía, rubro que presentó una reducción 6,02% con respecto a 2022, reflejando un saldo al cierre del ejercicio de \$718'176.365.

El ejercicio de 2023 presentó una pérdida neta de \$45'991.502.

DETALLE	2023	2022
CAPITAL AUTORIZADO	\$ 1.000.000.000	\$ 1.000.000.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ (45.991.502)	\$ 120.863.312
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ (235.832.133)	\$ (356.695.445)
TOTAL	\$ 718.176.365	\$ 764.167.867

17. INGRESOS OPERACIONALES

Este rubro corresponde a ingresos por concepto de prestación de servicios odontológicos que para 2023 presentó una reducción del 1,37% respecto a 2022 y una variación absoluta de \$31'976.635.

DETALLE	2023	2022
PRESTACION DE SERVICIO DE SALUD	\$ 2.339.753.413	\$ 2.365.600.981
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	\$ (30.309.957)	\$ (24.180.890)
TOTAL	\$ 2.309.443.456	\$ 2.341.420.091

18. COSTOS OPERACIONALES

Corresponde al costo de ventas, asociado directamente con la prestación del servicio Materiales, Honorarios, insumos y costos indirectos de fabricación.

El costo operacional tuvo un incremento del 10,87%, debido principalmente a las alzas en precios de nuestros proveedores.

DETALLE	2023	2022
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 1.643.416.044	\$ 1.482.295.675
TOTAL	\$ 1.643.416.044	\$ 1.482.295.675

MATERIALES	\$ 222.909.212	\$ 189.592.264
INSUMOS	\$ 130.765.231	\$ 136.206.409
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 830.505.907	\$ 780.108.537
COSTOS INDIRECTOS	\$ 459.235.694	\$ 376.388.465

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponden a los gastos de funcionamiento administrativo del negocio, incluyen gastos de personal, honorarios, servicios, impuestos, entre otros.

Dichos gastos presentaron un incremento del 1,27%, con una variación absoluta de \$7'781.255.

DETALLE	2023	2022
GASTO PERSONAL ADMINISTRACION	\$ 276.998.187	\$ 263.845.501
HONORARIOS	\$ 238.683.068	\$ 237.843.714
IMPUESTOS	\$ 34.914.885	\$ 35.596.303
ARRENDAMIENTOS	\$ 1.199.520	\$ 666.400
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 247.000	\$ 199.000
SERVICIOS	\$ 712.998	\$ 93.300
GASTOS LEGALES	\$ 4.879.693	\$ 4.464.013
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 426.050	\$ -
ADECUACION E INSTALACION	\$ 80.949	\$ -
GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 7.171.000
DEPRECIACIONES	\$ 38.584.794	\$ 39.745.154
AMORTIZACIONES	\$ 18.973.518	\$ 18.919.094
DIVERSOS	\$ 3.049.911	\$ 2.425.839
TOTAL	\$ 618.750.573	\$ 610.969.318

20. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN (OPERACIÓN)

Corresponde principalmente a gastos de Publicidad y Mercadeo, el rubro presentó para 2023 un incremento del 74,21% respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$ 26.595.828	\$ 15.540.405
IVA MAYOR VALOR COSTO / GASTO	\$ 5.053.208	\$ 2.558.428
DIVERSOS	\$ -	\$ 68.638
TOTAL	\$ 31.649.036	\$ 18.167.471

21. INGRESOS FINANCIEROS

Corresponden a ingresos que no tienen relación con la operación de la compañía. El rubro presentó una reducción del 17,79%, respecto a 2022.

DETALLE	2023	2022
INTERESES	\$ 822.067	\$ 397.922
DESCUENTOS COMERCIALES CONDICIONADOS	\$ 2.048.542	\$ 2.431.908
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ -	\$ 928.137
REINTEGRO DE OTROS COSTOS Y GASTOS	\$ -	\$ 39.000
DIVERSOS	\$ 546.863	\$ 359.939
TOTAL	\$ 3.417.472	\$ 4.156.906

22. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a gastos cobrado por entidades financieras por concepto de Comisiones, gastos bancarios, intereses, entre otros; dicho ítem presentó un saldo al cierre del ejercicio 2023 una reducción del 15.5%.

DETALLE	2023	2022
GASTOS BANCARIOS	\$ 6.775.746	\$ 7.223.006
COMISIONES	\$ 32.282.027	\$ 31.634.782
INTERESES	\$ 3.911	\$ 95
COSTOS Y GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 22.418	\$ 6.422.475
IMPUESTOS ASUMIDOS	\$ 136.634	\$ 37.048
GASTOS DIVERSOS	\$ 56.151	\$ 48.793
TOTAL	\$ 39.276.888	\$ 45.366.200

23. IMPUESTO DE RENTA

Equivalente para el año 2023 al 35%, el valor liquidado por impuesto de renta para el ejercicio fue \$25'759.890.

DETALLE	2023	2022
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	\$ 25.759.890	\$ 67.915.021
TOTAL	\$ 25.759.890	\$ 67.915.021

24. INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE LA HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

A la fecha la compañía no presenta indicios e incertidumbre asociada con eventos o condiciones que generen dudas sobre la capacidad para continuar como negocio en marcha.

25. INDICADORES FINANCIEROS:

Rentabilidad: Son aquellos indicadores financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir ventas en utilidades.

Para 2023 los indicadores de rentabilidad presentaron reducción respecto a 2022, representando al cierre de 2023 en una reducción de ingreso operacional del 1,37% e incremento del costo del 10,87%.

MÁRGEN DE UTILIDAD BRUTA

2023	2022
VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA	VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA
VENTAS TOTALES	VENTAS TOTALES
\$ 2.309.443.456 - \$ 1.643.416.044	\$ 2.341.420.091 - \$ 1.482.295.675
\$ 2.309.443.456	\$ 2.341.420.091
29%	37%

MÁRGEN DE UTILIDAD OPERACIONAL

2023	2022
VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA- GASTOS FINANCIEROS	VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA- GASTOS FINANCIEROS
VENTAS TOTALES	VENTAS TOTALES
\$ 2.309.443.456 - \$ 1.643.416.044 - \$ 39.276.888	\$ 2.341.420.091 - \$ 1.482.295.675 - \$ 45.366.200
\$ 2.309.443.456	\$ 2.341.420.091
27%	35%

MÁRGEN DE UTILIDAD NETA

2023	2022
VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA- G.FINANCIEROS-G.OPERATIVOS	VENTAS TOTALES - COSTO DE VENTA- G. FINANCIEROS-G.OPERATIVOS
VENTAS TOTALES	VENTAS TOTALES
\$ 2.309.443.456 - \$ 1.643.416.044 - \$ 39.276.888 - \$ 650.399.609	\$ 2.341.420.091 - \$ 1.482.295.675 - \$ 45.366.200 - \$ 629.136.789
\$ 2.309.443.456	\$ 2.341.420.091
-1%	8%

Solvencia: los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

GIEM finalizó el 2023 con un margen de solvencia del 2,76, lo que le permite contar con un respaldo soportado en sus activos.

SOLVENCIA 2023	ACTIVO	\$ 1.124.763.966	2,76635
	PASIVO	\$ 406.587.601	
SOLVENCIA 2022	ACTIVO	\$ 1.128.555.068	3,09713
	PASIVO	\$ 364.387.201	

GIEM, para el cierre de 2023 presentó un endeudamiento de 0,57 veces su patrimonio total, lo que se considera un bajo endeudamiento ya que el ideal debe ser del 0,6.

ENDEUDAMIENTO 2023	PASIVO TOTAL	\$ 406.587.601	0,57
	PATRIMONIO	\$ 718.176.365	
ENDEUDAMIENTO 2022	PASIVO TOTAL	\$ 364.387.201	0,48
	PATRIMONIO	\$ 764.167.867	

GIEM, no cuenta con el suficiente apalancamiento interno y en caso de requerir realizar alguna inversión es necesario contar con endeudamiento externo, esto se da principalmente por pérdidas acumuladas y del ejercicio lo que no ha permitido fortalecer su patrimonio.

APALANCAMIENTO 2023	ACTIVO	\$ 1.124.763.966	1,57
	PATRIMONIO	\$ 718.176.365	
APALANCAMIENTO 2022	ACTIVO	\$ 1.128.555.068	1,48
	PATRIMONIO	\$ 764.167.867	

Liquidez: Los indicadores de liquidez permiten determinar la capacidad de la compañía para pagar sus obligaciones de deuda actuales sin obtener capital externo.

R.C. Al cierre del ejercicio 2023 GIEM cuenta con el respaldo de 2,44 veces sus activos de corto plazo para cubrir sus pasivos de corto plazo, lo que indica que no dependería de endeudamiento externo para la cobertura de sus deudas de corto plazo.

RAZÓN CORRIENTE 2023	ACTIVO CORRIENTE	\$ 991.034.913	2,44
	PASIVO CORRIENTE	\$ 406.587.601	
RAZÓN CORRIENTE 2022	ACTIVO CORRIENTE	\$ 971.914.010	2,67
	PASIVO CORRIENTE	\$ 364.387.201	

P.A. Este indicador muestra, la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus inventarios; teniendo en cuenta que para GIEM la participación de los inventarios de aproximadamente el 5,53%, el indicador no presenta mayor afectación en su capacidad para el pago de obligaciones a corto plazo (2,28), por lo que aún sin disponer del inventarios GIEM, contaba para el cierre del ejercicio 2023 con 2,28 veces en activos corrientes para la cobertura de sus deudas a corto plazo.

PRUEBA ÁCIDA 2023	ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIOS	\$ 991.034.913 - \$ 62.160.953	2,28
	PASIVO CORRIENTE	\$ 406.587.601	
PRUEBA ÁCIDA 2022	ACTIVO CORRIENTE- INVENTARIOS	\$ 971.914.010 - \$ 64.712.083	2,49
	PASIVO CORRIENTE	\$ 364.387.201	

C.T. Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo. Para el cierre de 2023, GIEM contaba con un capital de trabajo de \$584'447.312 para realizar una nueva inversión o cubrir deudas existentes.

CAP. NETO TRABAJO 2023	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 991.034.913 - \$ 406.587.601	\$ 584.447.312
CAP. NETO TRABAJO 2022	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	\$ 971.914.010 - \$ 364.387.201	\$ 607.526.809