

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Nosotros, Gerente General y Contadora certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del Centro Oncológico de Antioquia S.A.: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo, a Diciembre 31 de 2021, de acuerdo con las disposiciones prescritas por Superintendencia Nacional de Salud y de conformidad con las normas internacionales de información financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB - aprobadas en Colombia por los decretos 2420 de 2015 y 2496 de 2015.

- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados contables de la empresa al 31 de diciembre de 2021 existen y todas las transacciones a las cuales se refieren se realizaron durante el período terminado en esa fecha.
- Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo activos cuantificables y pasivos reales.

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

- a) Bases de Medición:** Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo amortizado.
- b) Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros son presentados en miles de pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional y la moneda de presentación. Sus cifras están expresadas en miles de pesos colombianos.
- c) Clasificación de activos y pasivos:** los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores. Se certifica que los activos, pasivos, costos y gastos son reales.

Dado en Medellín, a los 05 días del mes de febrero de 2022.



**Vadin Ángel Ramírez Agudelo**  
Gerente General



**Deisy Johana Zapata Naranjo**  
Contadora  
T.P. 160729-T

**CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.**

**Estado de Situacion Financiera**

**(Expresado en miles de pesos)**

A Diciembre 31 de 2020 y Diciembre 31 de 2021

<b>ACTIVOS</b>	<b>Nota</b>	<b>31-dic.-21</b>	<b>31-dic.-20</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo	4	848.346	5.340.505
Inversiones	5	1.201.304	421.304
Deudores		22.736.719	18.688.863
Cuentas por Cobrar por Impuestos	6	2.902.119	1.818
Deterioro de Cartera		(1.945.484)	(2.034.668)
Inventarios	7	2.967.135	997.006
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>28.710.139</b>	<b>23.414.829</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	8	90.173.206	80.404.201
-Depreciación Acumulada		(9.345.041)	(6.011.380)
Otros Activos	9	1.269.549	1.415.669
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>82.097.714</b>	<b>75.808.490</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>110.807.853</b>	<b>99.223.319</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

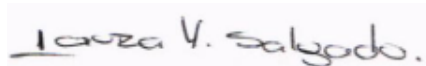


VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO  
Gerente General

(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA I  
Contadora  
T.P. 160729-T



LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ  
Revisora Fiscal T.P. 179050-T  
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

(Ver informe adjunto)

**CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.**

**Estado de Situación Financiera**

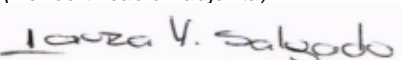
(Expresado en miles de pesos)

A Diciembre 31 de 2020 y Diciembre 31 de 2021

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>Nota</b>	<b>31-dic.-21</b>	<b>31-dic.-20</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Obligaciones Financieras	10	190.073	172.344
Cuentas por Pagar Proveedores	11	15.179.148	17.155.007
Otras Cuentas por Pagar		2.388.765	1.988.406
Beneficios a Empleados	12	824.729	583.709
Impuestos - Gravámenes	14	1.760.769	525.661
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>20.343.486</b>	<b>20.425.128</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligaciones Financieras	10	40.644.949	33.266.631
Otros Pasivos no Financieros	15	5.591.291	5.681.159
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>46.236.240</b>	<b>38.947.790</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>66.579.726</b>	<b>59.372.917</b>
		-	0
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito y Pagado		4.920.434	4.920.434
Prima de Colocacion de Acciones		575.000	575.000
Reserva Legal		475.909	475.909
Reserv.Readquis.Accionies	16	300.000	300.000
Reserva Ocasional		1.380.572	1.380.572
Otro resultado integral		25.093.106	25.093.106
Resultado Ejercicio Anterior		7.105.380	4.378.763
Resultado del ejercicio		4.377.726	2.726.617
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>44.228.126,624</b>	<b>39.850.401</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>110.807.852</b>	<b>99.223.318</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

  
**VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO**  
 Gerente General  
 (Ver certificación adjunta)

  
**LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ**  
 Revisora Fiscal T.P. 179050-T  
**REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS**  
 (Ver informe adjunto)

(1)   
**DEISY JOHANA ZAPATA**  
 Contadora  
 T.P. 160729-T

Carrera 48 N° 46 A Sur 107  
 Tel.: 322 10 24  
 Envigado – Colombia

**CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A.**

**Estado de Resultados Integral**

(Expresado en miles de pesos)

A Diciembre 31 de 2020 y Diciembre 31 de 2021

	Nota	31-dic.-21	31-dic.-20
Ingresos Operacionales	17	65.753.930	58.788.204
<b>COSTOS</b>			
Costo de Servicios	18	46.864.170	42.965.413
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>18.889.760</b>	<b>15.822.791</b>
Otros Ingresos	20	2.772.887	3.566.410
Gastos de Administración	19	7.306.702	6.115.775
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones		3.593.319	3.163.460
Otros Gastos	21	1.345.972	2.979.718
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>9.416.653</b>	<b>7.130.248</b>
Ingresos Financieros		2.913	1.796
Gastos Financieros		3.121.400	2.778.806
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>6.298.165</b>	<b>4.353.239</b>
Gasto Impuesto de Renta		2.538.318	2.034.068
Ingreso Impuesto Diferido		(617.879)	(407.446)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>4.377.726</b>	<b>2.726.617</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
Otro Resultado Integral			-
Impuestos Diferido - ORI			-
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		<b>4.377.726</b>	<b>2.726.617</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO  
Gerente General

(Ver certificación adjunta)

LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ  
Revisora Fiscal T.P. 179050-T  
REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS

(Ver informe adjunto)

DEISY JOHANA ZAPATA  
Contadora

T.P. 160729-T

Carrera 48 N° 46 A Sur 107  
Tel.: 322 10 24  
Envigado – Colombia

**CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA SA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresado en miles de pesos)

A Diciembre 31 de 2020 y Diciembre 31 de 2021

	CAPITAL	PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	RESERVAS	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTDO DEL EJERCICIO	GANACIAS O PERDIDAS NIIF	TOTAL PATRIMONIO
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>4.501.488</b>	<b>575.000</b>	<b>2.109.932</b>	<b>2.180.658</b>	<b>2.663.600</b>	<b>25.093.106</b>	<b>37.123.784</b>
Reserva legal							-
Resultados de ejercicios anteriores	418.946		46.550	2.198.105	(2.663.600)		<b>0</b>
Resultados del ejercicio					2.726.617		<b>2.726.617</b>
Traslado a ganancias acumuladas							-
Ganacias o perdidas NIIF							-
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>4.920.434</b>	<b>575.000</b>	<b>2.156.481</b>	<b>4.378.763</b>	<b>2.726.617</b>	<b>25.093.106</b>	<b>39.850.401</b>
Reserva legal							-
Resultados de ejercicios anteriores	-			2.726.617	(2.726.617)		-
Resultados del ejercicio					4.377.726		<b>4.377.726</b>
Traslado a ganancias acumuladas							-
Ganacias o perdidas NIIF							-
<b>PATRIMONIO A DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>4.920.434</b>	<b>575.000</b>	<b>2.156.481</b>	<b>7.105.380</b>	<b>4.377.726</b>	<b>25.093.106</b>	<b>44.228.127</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ AGUDELO  
 Gerente General  
 (Ver certificación adjunta)

DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO  
 Contadora  
 T.P. 160729-T

LAURA VICTORIA SALGADO RODRIGUEZ  
 Revisora Fiscal T.P. 179050-T  
 REVISORES Y TRIBUTARIOS DE ANTIOQUIA SAS  
 (Ver informe adjunto)

## **CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF POR PERIODOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31 DE 2020 Y DICIEMBRE 31 DE 2021**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

#### **NOTA 1 - ENTIDAD QUE REPORTA**

El centro Oncológico de Antioquia SA identificada con NIT 900.236.850-2, es una empresa de sociedad anónima constituida bajo escritura pública 1868, de la notaria 2 de Envigado y registrada en agosto 25 de 2008, en el libro 9 bajo el número 11252.

El objeto social de la empresa es el manejo integral de los pacientes con enfermedades neoplásicas sólidas o hematológicas, desde su diagnóstico hasta su rehabilitación.

Desde julio del 2018, la sociedad desarrolla su actividad económica, su domicilio está ubicado en la carrera 48 No 46 a sur – 107.

A diciembre 31 de 2021 se contaba con 206 empleados de planta y 77 médicos especialistas por honorarios para llevar a cabo el desarrollo de su objeto social. Representado en la prestación de los siguientes servicios:

- Consultas: 37.870 (vs. 27.194).
- Quimioterapias: 10.164 (vs.12.951).
- Radioterapias: 876 (vs. 961)
- Braquiterapias 107 (271 sesiones)
- Cirugías: 1.588 (vs.1.049).
- Egresos Hospitalarios: 1.518 (vs. 761).
- Aspirados de médula: 283 (vs. 55).
- Bloqueos de nervios: 329 (vs. 1071).
- Radiofrecuencias: 320 (vs. 157 ).

#### **NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **a) Marco técnico Normativo**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938

de 2021. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB en el año 2015.

Estos estados financieros fueron autorizados para emisión por la Junta Directiva de la Compañía el 21 de marzo de 2021, de acuerdo con el Acta No. 33.

Un detalle de las políticas contables está incluido en la nota 27 a estos estados financieros.

Para efectos legales en Colombia, estos estados financieros individuales son los principales.

### **b) Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). La moneda funcional corresponde al peso colombiano Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

### **c) Uso de estimados y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia -NCIF aceptadas en Colombia requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan periódicamente. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Al preparar estos estados financieros, los juicios significativos realizados por la Administración al aplicar las políticas contables y las fuentes claves de incertidumbre de estimación fueron los mismos aplicados a los estados financieros terminados el 31 de diciembre del año de 2020.

Los siguientes supuestos o incertidumbres de estimación pueden tener un efecto significativo sobre los montos que se reconozcan en los estados financieros el próximo año financiero:

- La Compañía, considera que las posiciones fiscales tomadas son razonables; sin embargo, las autoridades fiscales mediante procedimiento de auditoría pueden impugnar

posiciones tomadas; lo que se traduce en pasivos adicionales por impuestos e intereses que pueden pagarse en años futuros. Las posiciones fiscales implican un juicio cuidadoso por parte de la administración, se revisan y se ajustan para tener en cuenta los cambios en las circunstancias. Las posiciones son tomadas en base a la experiencia de auditorías fiscales anteriores, así como diferentes interpretaciones de las regulaciones fiscales por parte de la entidad tributable y la autoridad tributaria responsable. Los resultados reales podrían diferir de dichas estimaciones.

- La Compañía estima las vidas útiles y los valores residuales del equipo, basándose en el valor recuperable.
- La Compañía evalúa el valor en libros de los activos de larga duración sujetos a amortización o depreciación cuando los eventos o cambios en las circunstancias indican que puede existir un deterioro. Para los fines de esta prueba, por las proyecciones para los próximos 5 años. Un cargo por deterioro se reconoce cuando el valor en libros del activo excede sus flujos de efectivo futuros netos no descontados y su valor razonable. El monto del cargo es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor razonable.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) en la preparación de los estados financieros, según se explica en las correspondientes políticas contables.

Estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que se presenten acontecimientos que requieran la modificación de las estimaciones en el futuro, en cuyo caso los efectos se contabilizan de forma prospectiva

### **NOTA 3 - CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Durante el año 2021 no se presentaron cambios significativos a las políticas contables, por tanto, estos estados financieros se prepararon aplicando las mismas políticas a los estados financieros presentados para el año 2020.

### **NOTA 4 - Efectivo Y Equivalentes de Efectivo:**

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el balance incluyen el dinero en caja y bancos.



Nombre	2021	2020
Caja	1.685	9.883
Bancos	846.661	5.330.622
<b>Total</b>	<b>848.346</b>	<b>5.340.505</b>

### NOTA 5: Inversiones

El detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

Inversiones	2021	2020
En acciones	780.000	-
En cuentas en participación	421.304	421.304
<b>Total</b>	<b>1.201.304</b>	<b>421.304</b>

### NOTA 6 - Deudores

El detalle de los deudores al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

Deudores	2021	2020
Deudores comerciales	33.237.986	27.799.529
Giros para Abono a Cartera	(12.165.738)	(9.638.520)
Otras cuentas por cobrar	761.288	401.423
Cuentas por Cobrar Accionistas	378.376	101.526
Cuentas por Cobrar Empleados	5.819	24.904
Cuentas por Cobrar Provisionadas	518.989	-
<b>Subtotal</b>	<b>22.736.719</b>	<b>18.688.863</b>
Deterioro de Cartera	(1.945.484)	(2.034.668)
<b>Total</b>	<b>20.791.235</b>	<b>16.654.195</b>
Activos por impuestos	2.902.119	1.818

(1) En la depuración de los giros para abonos de cartera se esta a la espera de los reportes de las EPS, y corresponden a aquellos pagos que al cierre del periodo contable no se tenían los debidos soportes de la facturación para haber precedido a realizar el respectivo descargue de las mismas en la cuenta por cobrar, se aplican los anticipos a la cartera para presentar el valor neto, estos pagos ascendían a \$ 12.165.738.292

(2) los deudores netos de los giros pendientes de aplicar corresponden a las cuentas por cobrar a EPS las cuales se encuentran discriminadas así:

<b>Cientes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salud Total Eps -S SA	7.543.219	4.493.115
Coomeva Eps	4.974.398	3.083.776
Alianza Medellin Antioquia Eps S.A.S	4.244.182	5.296.848
Empresa Promotora De Salud Ecoopsos Eps S.A.S	1.399.416	-
Cafesalud Eps SA	1.259.636	1.333.299
Dispensario Medico De Medellín	613.737	-
Apoyo Diagnostico De Colombia Sas	425.250	-
Nueva Empresa Promotora De Salud Sa - Nueva Eps	306.570	24.340
Medimás Eps	269.266	3.935.672
Seguros De Vida Suramericana	256.447	76.687
Coomeva Medicina Prepagada	149.911	13.652
Secretaria Seccional De Salud Y Protección Social	138.069	238.189
Emdisalud Ess - Empresa Mutual Para El Desarrollo Integral De La Salud	107.025	107.025
Eps Sura	69.196	-
Salud Vida Eps	37.465	37.465
Coosalud Eps	18.522	-
Allianz Seguros SA	2.718	1.146
La Equidad Seguros De Vida Oc	783	490
Giros para abonos en cartera	(743.562)	(480.693)
<b>Total</b>	<b>21.072.248</b>	<b>18.161.009</b>

El deterioro de cartera presento las siguientes variaciones:

<b>Tercero</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Disminuciones</b>	<b>Incrementos</b>	<b>Saldo final</b>
ALIANZA MEDELLIN ANTIOQUIA EPS S.A.S	490.415.022	490.347.165	0	67.857
EMDISALUD ESS	107.024.942	0	0	107.024.942
MEDIMAS EPS	6.025.407	0	52.617.962	58.643.369
LA EQUIDAD SEGUROS DE VIDA OC	0	0	256.688	256.688
NUEVA EPS	0		17.563.168	17.563.168
SALUD VIDA EPS	37.464.515	0	0	37.464.515
SECRETARIA SECCIONAL DE SALUD	22.555.387	22.555.387	0	0
CAFESALUD EPS SA	1.333.303.336	73.666.980	0	1.259.636.356
SALUD TOTAL EPS -S SA	9.321.305	9.321.305	0	0
COOMEVA EPS	26.459.080	0	436.653.262	463.112.342
COOMEVA MEDICINA PREPAGADA	1.378.487	947.973	0	430.514
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA	689.009	689.009	0	0
ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A	31.646		83.471	115.117
ECOOPSOS EPS S.A.S	0		1.169.190	1.169.190
	<b>2.034.668.136</b>	<b>597.527.819</b>	<b>508.343.742</b>	<b>1.945.484.059</b>

## NOTA 7 - Inventarios

El movimiento de los inventarios al 31 de diciembre de 2021 y 2020 es el siguiente:

<b>Inventario</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Compras</b>	<b>Utilizaciones</b>	<b>Saldo Final</b>
Inventarios	997.006	28.720.156	26.750.028	2.967.135
<b>Total</b>	<b>997.006</b>	<b>28.720.156</b>	<b>26.750.028</b>	<b>2.967.135</b>

Corresponden a los elementos y medicamentos utilizados en la prestación de servicios, todas las utilizaciones son cargadas en el costo.

## NOTA 8: Propiedad, planta y equipo

La variación presentada a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Propiedad Planta y Equipo	Saldo Inicial	Compras	Utilizaciones	Saldo Final
Construcciones en curso	63.285.483	1.527.598	0	64.813.081
Construcciones y Edificaciones	-	2.830.044	0	2.830.044
Equipo de oficina	1.798.123	415.339	0	2.213.463
Equipo de Computo	397.715	199.600	0	597.316
Maquinaria y Equipo Medico	14.525.006	4.796.423	0	19.321.429
Equipo de Transporte	397.873	-	0	397.873
<b>Total</b>	<b>80.404.201</b>	<b>9.769.005</b>	<b>0</b>	<b>90.173.206</b>

La variación presentada en las depreciaciones a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Depreciación Activos Fijos	Saldo Inicial	Compras	Gasto	Saldo Final
Construcciones Y Edificaciones	(2.693.514)	-	(1.535.944)	(4.229.459)
Equipo De Oficina Deducible	(302.904)	-	(214.985)	(517.888)
Equipo De Computo Y Comunicación- Deducible	(180.081)	-	(115.751)	(295.832)
Equipo Médico Científico- Deducible	(2.761.338)	-	(1.387.406)	(4.148.744)
Equipo De Transporte	(73.544)	-	(79.575)	(153.118)
<b>Total</b>	<b>(6.011.380)</b>	<b>-</b>	<b>(3.333.661)</b>	<b>(9.345.041)</b>

## NOTA 9: Gastos Pagados Por Anticipado

Se contrató la empresa Interservicios SAS para desarrollar el software integral a la prestación del servicio, a la fecha está en funcionamiento los módulos de Consulta Externa, Admisiones, Facturación e Inventarios. Este software ya se encuentra funcionando en su totalidad.

Activos intangibles	Saldo Inicial	Compras	Utilizaciones	Saldo Final
Licencias de Software	238.121	996.754	-	1.234.875
Amortización Acumulada	(76.038)	-	100.932	(176.970)
<b>Total</b>	<b>162.083</b>	<b>996.754</b>	<b>100.932</b>	<b>1.057.905</b>

Otros Activos	2021	2020
---------------	------	------

Pólizas de Seguros	49.686	58.934
Anticipo a Honorarios	1.592	894
Anticipo a Proveedores	160.366	1.193.758
<b>Total</b>	<b>211.644</b>	<b>1.253.586</b>

#### NOTA 10: Obligaciones financieras:

Al 31 de diciembre de 2021, las obligaciones financieras son las siguientes:

Obligaciones financieras	2021	2020
Tarjeta De Crédito	27.400	105.709
Sobregiro bancario	162.674	0
Intereses Corrientes	0	66.635
Obligaciones COP	10.948.876	6.612.126
Leasing COP	23.729.099	20.669.340
Obligaciones con Particulares	5.966.974	5.985.165
<b>Total</b>	<b>40.835.022</b>	<b>33.438.975</b>
CP	190.073	172.344
LP	40.644.949	33.266.631

Obligaciones financieras	2021	2020
<b>Corto Plazo</b>		
Tarjeta De Crédito	22.227	105.709
Sobregiro bancario	162.674	0
Intereses Corrientes	0	66.635
<b>Total Corto Plazo</b>	<b>184.900</b>	<b>172.344</b>

Obligaciones financieras	Plazo en meses	Cuota/plazo	2021
<b>Largo Plazo</b>			
Bancolombia Lp 60093744 - 60096183	60	25	2.466.811
Bancolombia Lp 60100050	24	8	1.302.381
Occidente Lp 40800284161	36	20	296.135
Bancoomeva Coe Rotativo	24	10	181.382

Bancolombia Lp 598073812	60	-	161.583
Bancolombia Lp 5980073811	24	-	273.917
Bancolombia 5980074986	60	-	800.000
Bancolombia Lp 5980075036	60	-	1.100.000
Bancolombia Lp 5980071296	24	6	66.667
Banco de Occidente 40830051336	24	-	600.000
Bancoomeva Coe Rotativo	24	-	1.533.333
Bancoomeva Coe Rotativo	24	-	1.000.000
Banco de Occidente 40830037392	36	-	1.166.667
<b>Contratos De Arrendamiento Financiero</b>			0
Leasing Construccion Clínica	120	0	16.394.665
Leasing Equipo Medico Y Científico	60	25	7.198.481
Leasing Financiero Servidores	36		27.402
Leasing Financiero Hp Networking	36		26.381
Leasing Financiero Contrato Computadores	36		82.170
<b>Otras Obligaciones</b>			0
Préstamo Maria Elvira Franco	120	111	5.870.721
Cuentas Por Pagar A Particulares	36	4	98.909
Costo Amortizado Obligaciones Financieras			-2.656
<b>Total Largo Plazo</b>			<b>40.644.949</b>
<b>Total general</b>			<b>40.835.022</b>

## NOTA 11: Cuentas por Pagar y Proveedores

Corresponde al valor adeudado por la sociedad a los diversos proveedores de bienes y servicios para su normal funcionamiento, los valores por pagar a proveedores, glosas en proceso, costos y gastos por pagar, los impuestos, gravámenes y tasas, honorarios, servicios, mantenimientos entre otras.

Los saldos de las cuentas por pagar corresponden a:

<b>CUENTAS POR PAGAR Y PROVEEDORES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores	15.179.148	17.155.007
Honorarios	791.494	1.051.360
Retención En La Fuente Por Pagar	394.795	266.618
Arrendamiento	389.144	98.286
Proveedores Varios	374.297	209.114
Retenciones Y Aportes De Nomina	220.063	165.393
Servicios	197.328	151.529
Gastos Financieros	21.122	21.092
Iva Por Pagar	522	25.014
<b>Total general</b>	<b>17.567.913</b>	<b>19.143.413</b>

## NOTA 12: Beneficios a empleados

El saldo de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprendían:

<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Cesantías Consolidadas	436.364	348.367
Intereses Sobre Cesantías	49.109	38.138
Vacaciones Consolidadas	338.225	197.205
<b>Total general</b>	<b>823.698</b>	<b>583.709</b>

Para los ejercicios terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020, el gasto total de beneficios a empleados se presenta a continuación:

<b>BENEFICIO A EMPLEADOS</b>	<b>2021</b>
Auxilio de Rodamiento	6.600
Bonificación	223.519
Seguros de Los Empleados	24.802
Capacitación Al Personal	6.820
Dotación Y Suministro A Trabajadores	9.626
<b>Total general</b>	<b>271.368</b>

### NOTA 13: Impuestos, Gravámenes y Tasas

IMPUESTOS	2021	2020
Impuestos de Renta	1.683.369	481.540
IVA	5.576	0
Industria y Comercio	71.824	48.194
<b>Total general</b>	<b>1.760.769</b>	<b>529.734</b>

### NOTA 14: Impuesto Diferido

#### Gasto por impuesto a las ganancias

El gasto ingreso por impuesto a las ganancias por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020 comprende lo siguiente:

Gasto Impuesto	2021	2020
Gto Impuesto Corriente	2.538.318	2.034.068
Gto Impuesto Diferido - Pasivo	-617.879	-407.446
<b>Total</b>	<b>1.920.439</b>	<b>1.626.622</b>

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Compañía estipulan que en Colombia:

- La tarifa de impuesto sobre la renta para el año 2021 es del 31%. Por el año 2020 la tasa de impuesto de renta es del 32%.
- De acuerdo con la Ley de Inversión Social 2155 de 2021, la tarifa de impuesto sobre la renta para los años 2021, 2022, y siguientes es del 31% y 35%, respectivamente.
- El porcentaje de renta presuntiva se redujo al cero por ciento (0%) a partir del año gravable 2021. Para el año gravable 2020, la renta líquida del contribuyente no



debió ser inferior al 0.5% de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.

- La Ley de Inversión Social 2155 de 2021 mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario en el impuesto de renta el 50% del impuesto de industria y comercio avisos y tableros efectivamente pagado en el año o período gravable.
- En relación con el impuesto a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
  - i. Sobre las utilidades generadas a partir del año 2017, aplica a las personas naturales residentes, sociedades nacionales (retención trasladable a beneficiario final) y entidades extranjeras el impuesto a los dividendos.
  - ii. A partir del 1 de enero de 2019 los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta provenientes de distribuciones realizadas entre compañías colombianas, están sometidos a una retención en la fuente a título del impuesto a los dividendos a una tarifa del 7,5%. Esta retención es trasladable al beneficiario final, entidad del exterior o persona natural residente fiscal en Colombia. De otra parte, si las utilidades con cargo a las cuales se distribuyeron los dividendos no estuvieron sujetas a imposición al nivel de la sociedad, dichos dividendos están gravados con el impuesto sobre la renta aplicable en el período de distribución. En este supuesto, la retención del 7,5% aplicará sobre el valor del dividendo una vez disminuido con el impuesto sobre la renta (31% para el año 2021).
  - iii. La tarifa de retención del 7.5%, se causará sólo en la primera distribución de dividendos entre compañías colombianas y podrá ser acreditada solamente por el accionista persona natural residente o al inversionista residente en el exterior contra su impuesto a los dividendos a cargo.
  - iv. Debe resaltarse que la retención del 7.5% no aplica para: (i) Compañías Holding Colombianas, incluyendo entidades descentralizadas; (ii) entidades que hagan parte de un grupo empresarial debidamente registrado, de acuerdo con la normativa mercantil (iii) entidades bajo situación de control debidamente registrada.
  - v. La tarifa adicional a los dividendos que deben soportar las personas naturales residentes fiscales en Colombia y las Entidades del exterior, es del 10%.
  - vi. Cuando existan dividendos distribuidos en calidad de exigibles a partir del 1ro de enero de 2017 en adelante, y estos se repartan con cargo a utilidades de 2016 y años anteriores, dicha distribución no estará gravada con la tarifa adicional del impuesto a los dividendos Con la Ley de Crecimiento Económico 2010 de 2019, para los años gravables 2020 y 2021 se extiende el beneficio de auditoría para los contribuyentes que incrementen su impuesto neto de renta del año gravable en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior por lo menos en un 30% o 20%, con lo cual la declaración de renta quedará en firme

dentro los 6 o 12 meses siguientes a la fecha de su presentación, respectivamente.

- A partir del año 2017 y con la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea. Para las Compañías que están sujetas al cumplimiento de la normatividad de precios de transferencia, la Ley 2010 estableció que el término de firmeza será de cinco (5) años, para las declaraciones que se presenten a partir del 1 de enero de 2020.
- Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.
- Respecto de aquellas declaraciones tributarias en las que se compensen pérdidas fiscales, la firmeza corresponde al mismo término que el contribuyente tiene para compensarla, esto es, 12 años. Este término se extiende a partir de la fecha de compensación por 3 años más en relación con la declaración en la que se liquidó dicha pérdida.
- Los excesos de renta presuntiva pueden ser compensados en los 5 períodos gravables siguientes.
- El impuesto por ganancia ocasional está gravado a la tarifa del 10%.
- Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- Mediante Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, se creó para el año 2022 el impuesto de normalización tributaria como un impuesto complementario al impuesto sobre la renta, el cual estará a cargo de los contribuyentes del impuesto sobre la renta o de regímenes sustitutivos del impuesto sobre la renta, que tengan activos omitidos o pasivos inexistentes al 1 de enero del año 2022. La tarifa aplicable será del 17%. El impuesto complementario de normalización estará sujeto a un anticipo del 50% de su valor, que se pagará en el año 2021, y que será calculado sobre la base gravable estimada de los activos omitidos o pasivos inexistentes del contribuyente al momento de la entrada en vigencia de la presente ley.
- Se extiende el beneficio de auditoría aplicable al año gravable 2019 para los años gravables 2020 y 2021.
- De igual forma, la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, extendió el beneficio de auditoría para los periodos gravables 2022 y 2023, la liquidación privada de los contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios que incrementen su impuesto neto de renta en por lo menos un 35%, en relación con el impuesto neto de renta del año inmediatamente anterior, quedará en firme si dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha de su presentación no se hubiere notificado emplazamiento para corregir o requerimiento especial o emplazamiento especial

o liquidación provisional, siempre que la declaración sea debidamente presentada en forma oportuna.

- La ley 2155 establece un mecanismo de facturación para la declaración renta, según el cual las autoridades tributarias emitirán una factura basada en la información reportada por los terceros. La factura se considerará como una liquidación oficial de la obligación por el impuesto sobre la renta del contribuyente. Además, la ley autoriza a las autoridades tributarias a hacer cumplir el pago de las facturas del impuesto sobre la renta.
- Asimismo, los contribuyentes que no estén de acuerdo con la liquidación oficial emitida pueden presentar una declaración de renta dentro de los 2 meses siguientes a la publicación de la factura emitida por las autoridades tributarias.
- El termino para corregir voluntariamente las declaraciones tributarias en las que se disminuya el saldo a favor o se incremente el valor a pagar se amplía a tres años.

c. Impuesto diferido por tipo de diferencia temporaria:

Las diferencias entre las bases de los activos y pasivos para propósitos de NIIF para Pymes y las bases de los mismos para efectos fiscales dan lugar a diferencias temporarias que generan impuestos diferidos calculados y registrados por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020:

El activo/pasivo neto por el impuesto diferido se compone de los siguientes conceptos:

CUENTA	SALDO FISCAL	SALDO EN LIBROS-NIIF	DIFERENCIA TEMPORAL	IMPUESTO DIFERIDO
<b>Impuesto Diferido Activo</b>				
Cientes	23.802.902	23.693.354	109.548	38.345
Activos Fijos	57.216.504	52.946.936	4.269.568	1.494.349
<b>Total Imp. Dif. Activo</b>	<b>81.019.405</b>	<b>76.640.289</b>	<b>4.379.116</b>	<b>1.532.694</b>
<b>Impuesto Diferido Pasivo</b>				
Activos Fijos Revalorizacion	-	27.881.229	(27.881.229)	(2.788.123)
Obligaciones financieras - Costo Amortizado	40.701.725	40.835.022	(133.297)	(46.654)
<b>Total Imp. Dif Pasivo</b>	<b>40.701.725</b>	<b>68.716.251</b>	<b>(28.014.526)</b>	<b>(2.834.777)</b>
				<b>(1.302.083)</b>

**NOTA 15: Otros Pasivos No Financieros**

Este rubro lo componen los anticipos que la empresa ha recibido al cierre del periodo contable por la venta de locales comerciales y los dineros recibos para primas de las diferentes unidades de negocio.

<b>OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Unidad de Radioterapia	310.000	310.000
Venta Inmobiliaria	547.015	572.605
Medicina Nuclear	300.000	300.000
Banco de Sangre	16.088	16.088
Unidad de Dolor	289.200	289.200
Unidad de imágenes diagnóstica	137.077	137.077
Otros depósitos - venta inmobiliaria	2.643.603	3.602.007
<b>Total</b>	<b>4.242.983</b>	<b>5.226.977</b>

El pasado 30 de agosto de 2021 el Centro Oncológico de Antioquia S.A. pacto con los inversionistas en las diferentes unidades de negocio, la terminación de los contratos de las cuentas en participación durante el año 2022, este hecho se perfecciono el 10 de febrero de 2022 con la venta de las acciones del 99.5% de las acciones.

## **PATRIMONIO**

### **NOTA 16: Capital Social**

El patrimonio del Centro Oncológico de Antioquia S.A. está constituido por los aportes realizados por los accionistas al momento de la creación y constitución de la misma y de la capitalización de la sociedad producto de la reinversión de las utilidades.

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Capital	4.920.434	4.920.434
Prima en colocación de Acciones	575.000	575.000
Reservas	2.156.481	2.156.481
Resultados Ejercicios Anteriores	7.105.380	4.378.763
Superávit por valorización	25.093.106	25.093.106
Resultados del ejercicio	4.377.726	2.726.617
<b>Total</b>	<b>44.228.127</b>	<b>39.850.400</b>

## NOTA 17: Ingresos Por Actividades Ordinarias

Los ingresos están especificados por línea de negocio.

INGRESOS OPERACIONALES	2021	2020
Quimioterapia	23.601.785	41.535.504
Hospitalización	16.960.629	4.171.867
Cirugía	8.146.961	4.030.840
Consulta Externa	6.863.573	1.816.670
Radioterapia	5.853.334	5.418.262
Imagenología	1.772.056	855.896
Laboratorio Clínico	1.733.038	739.963
Medicamentos e Insumos	777.524	3.807
Dolor e Intervencionismo	709.610	1.847.279
Ingresos pendientes por facturar	518.989	
Medicina Nuclear	108.251	-
Devoluciones	-	(45.564)
Glosas	(97.177)	(291.167)
Anulaciones	(1.194.641)	(1.295.153)
<b>Total</b>	<b>65.753.930</b>	<b>58.788.204</b>

## NOTA 18: Costo de Ventas

Corresponde a las erogaciones incurridas por la sociedad para la prestación de los servicios oncológicos, en esta cuenta se reconocen los salarios del personal de apoyo, honorarios médicos, el consumo de medicamentos y suministros asociados a la prestación del servicio.

Los costos se reconocen contablemente en el periodo y se deben asociar al ingreso, representan el esfuerzo económico que hace la administración para alcanzar un objetivo y obtener utilidades.

COSTO DE VENTA	2021	2020
Medicamentos en General	18.918.893	22.526.970
Honorarios Especialistas	9.422.443	7.954.063
Personal Asistencial	6.559.209	4.662.224
Materiales e Insumos	4.423.482	3.778.203
Laboratorio	2.217.111	1.028.613
Imágenes Diagnósticas	1.739.890	1.214.300
Procedimientos Médicos	1.725.135	619.982
Mantenimiento y Reparaciones	927.978	191.736
Arrendamientos	735.436	631.189

Alimentación NPT	108.521	0
Costos cafetería	86.070	286.230
Servicios médicos en general	0	71.903
<b>Total</b>	<b>46.864.170</b>	<b>42.965.413</b>

## NOTA 19: Gastos de Administración

Corresponde a los Gastos no imputados como Costos de Producción de los servicios de oncología, como el manejo administrativo de la sociedad para el desarrollo de su actividad operativa encaminados a la dirección, planeación y organización. Las principales erogaciones son:

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Depreciaciones	3.320.302	3.051.486
Personal Administrativo	2.889.691	2.642.976
Servicios	1.410.670	1.191.679
Arrendamientos	967.171	764.753
Honorarios Profesionales	544.455	571.113
Gastos Diversos	537.386	498.806
Deterioro de Cartera	508.344	-236.732
Impuestos	342.457	570.225
Amortizaciones	273.017	111.973
Seguros	84.091	80.046
Gastos Legales	15.933	23.063
Mantenimiento y Reparaciones	6.504	9.846
<b>Total</b>	<b>10.900.021</b>	<b>9.279.235</b>

## NOTA 20: Otros Ingresos

La empresa en este rubro tiene los ingresos que no son propios de la operación ni del desarrollo del negocio, tales como reconocimientos de ventas inmobiliarias certificadas por CH arquitectos, servicios y recuperaciones por deterioro de cartera.

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingreso por venta de prima	994.634	2.535.532
Recuperaciones	684.944	255.677
Dividendos y participaciones	647.773	82.403
Arrendamientos	257.307	184.051
Parqueadero	155.822	176.407
Cafetería	32.406	232.340
Utilidad en Venta de Activos	0	100.000
<b>Total</b>	<b>2.772.887</b>	<b>3.566.410</b>

#### **NOTA 21: Otros gastos**

Se encuentran en el grupo de otros gastos las erogaciones causados por las diversas actividades no relacionadas directamente con la ejecución del objeto social, intereses y comisiones pagados al sector Financiero por la relación con estos ya sea a través de créditos o de comisiones por el manejo de las cuentas bancarias.

<b>Otros Gastos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Costo de Activos	994.634	2.535.532
Gastos Diversos-publicidad	11.706	16.808
Gastos No Deducibles	21.735	427.377
<b>Total</b>	<b>4.467.372</b>	<b>5.758.523</b>
Gastos financieros	3.439.297	2.778.806

#### **NOTA 22: – Partes Relacionadas**

Transacciones con personal clave de la gerencia

Compensación recibida por el personal clave de Gerencia y directores

Al 31 de diciembre de 2021, el número de Directivos, personal considerado clave, estaba conformado por 1 gerencia y 6 direcciones.

La Compañía solo reconoce bonificación por resultados anuales, previa autorización y con aprobación de la Junta Directiva. No se tiene ningún otro beneficio extralegal, por parte del personal clave.

La compensación de los directivos está respaldada por contrato de trabajo firmado a término indefinido, en el cual está definida su compensación y prestaciones básicas legales. No se tienen compensaciones, beneficios especiales ni cuentas por cobrar en el momento de la presentación de estos estados financieros.

El gasto de compensación al personal clave registrado dentro de “Salarios, sueldos y beneficios - Gastos de personal” en el estado de resultados, para los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021, es \$776.904.000 respectivamente.

### **NOTA 23 - Políticas contables significativas**

#### Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos, el efectivo restringido corresponde a los recursos que la entidad posee con una destinación específica.

#### Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y, simultáneamente, a un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las transacciones comerciales se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción, considerando que el efecto de cualquier valoración financiera tasas de mercado es inmaterial.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que



no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

Las deudas se clasifican como pasivos corrientes a menos que La compañía tenga una obligación incondicional de diferir la liquidación del pasivo a por lo menos 12 meses después de la fecha de reporte.

#### Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

#### Propiedad, planta y equipo

Los componentes de la propiedad, planta y equipo se expresan al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia. Cualquier otra reparación y mantenimiento, se carga en el estado de resultados durante el período en el cual ocurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas se determinó de la siguiente manera:

Construcciones y edificaciones	45 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años
Equipo médico y científico	10 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su importe recuperable, si el importe en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las propiedades, planta y equipo, en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al

término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

Las ganancias y las pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos con el importe en libros y se reconocen en el estado de resultados en otros gastos/ingresos, netos

#### Activos intangibles

Las licencias adquiridas por separado se muestran al costo histórico. Las licencias tienen vidas útiles finitas y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo durante sus vidas útiles estimadas, de la siguiente manera:

Licencias (software) 10 años

Las licencias de software informático, adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos al adquirir y poner en funcionamiento el software específico.

#### Deterioro de valor de los activos

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se evalúan en un solo grupo como una única unidad generadora de efectivo. Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

#### Impuesto a las ganancias

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que el CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas. Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta, e Industria y Comercio.

Los impuestos a cargo de CENTRO ONCOLOGICO DE ANTIOQUIA S.A. se liquidan sobre los ingresos obtenidos por la entidad, excluyendo lo percibido por concepto de cuotas de administración.

#### Impuesto sobre la renta corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, que es el país en el que la entidad opera y genera excedentes imponibles.

La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de resultado del período debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que no serán gravables o deducibles en el futuro.

Los activos y los pasivos corrientes, por el impuesto sobre la renta también se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o al realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

#### Impuesto diferido

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas, en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

#### Provisiones y contingencias

Las provisiones, se reconocen cuando la Entidad tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida, se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero

#### Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, y se registran dentro de los pasivos corrientes, medidos al valor que la entidad espera pagar. La Entidad tiene planes de aportes definidos a corto plazo a los empleados, los cuales se miden de acuerdo con lo establecido en las normas legales y se reconocen en la medida en que los empleados prestan sus servicios, igualmente se reconocen las indemnizaciones por despidos sin justa causa como beneficios por terminación.

La entidad no otorga a sus empleados ningún tipo de beneficio, diferente a los establecidos por la ley laboral colombiana.

#### Ingresos

##### Ingreso por venta de bienes y prestación de servicios

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir y/o por los bienes suministrados o los servicios proporcionados por LA ENTIDAD, sin contar impuestos sobre las ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

##### Ingreso por intereses

Los intereses se reconocen, utilizando el método del tipo de interés efectivo que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado del período.

#### Hechos Posteriores

El 01 de febrero de 2022 entro en proceso de liquidación la EPS Coomeva.

El 10 de febrero de 2022 se realizo la venta de 99.500 acciones a la sociedad IDCQ Actividad Internacional S.L.U con numero de identificación NIF B87612123.



**VADIN ANGEL RAMIREZ AGUDELO**  
Gerente General



**DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO**  
Contadora  
T.P. 160729-T