

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.S.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	2022	2021	1 de enero 2021
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2.505.569	848.310	5.340.505
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	34.226.681	16.026.541	15.957.968
Inventarios	9	4.374.470	2.967.135	997.006
Activos por impuestos		2.219.848	2.897.697	1.686
<b>Total de activos corrientes</b>		<b>43.326.568</b>	<b>22.739.683</b>	<b>22.297.165</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo	11	96.471.135	79.638.165	74.702.821
Propiedades de inversión	12	4.986.256	1.190.000	1.190.000
Activo por derecho de uso	13	41.325	-	-
Activos intangibles	14	1.201.384	1.057.905	162.083
Inversiones	10	-	1.201.304	421.304
Otros activos no financieros	15	119.821	51.279	64.588
<b>Total de activos no corrientes</b>		<b>102.819.921</b>	<b>83.138.653</b>	<b>76.540.796</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>146.146.489</b>	<b>105.878.336</b>	<b>98.837.961</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	27.917.502	17.640.881	18.066.114
Obligaciones financieras	16	10.724	23.919.173	20.841.721
Pasivos por impuestos corrientes		99.338	1.760.769	525.661
Pasivos por derechos de uso	13	21.635	-	-
Otros pasivos no financieros	20	504.109	2.689.791	3.636.223
Obligaciones laborales	21	1.072.351	591.398	471.975
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>29.625.659</b>	<b>46.602.012</b>	<b>43.541.694</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Pasivo por derecho de uso	13	20.277	-	-
Obligaciones financieras	16	56.400.000	16.915.850	12.597.291
Provisiones	19	3.822.044	-	-
Otros pasivos no financieros	20	-	1.599.380	1.624.970
Impuesto diferido pasivo	18	6.118.861	6.846.929	8.592.490
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>66.361.182</b>	<b>25.362.159</b>	<b>22.814.751</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>95.986.841</b>	<b>71.964.171</b>	<b>66.356.445</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	22	5.259.944	4.920.434	4.920.434
Prima en colocación de acciones		17.226.109	575.000	575.000
Reservas	23	2.594.253	2.156.481	2.156.481
Utilidad del periodo		(745.136)	1.432.649	2.726.617
Ajustes por convergencia normativa		17.724.221	17.724.221	17.724.221
Utilidades acumuladas		8.100.257	7.105.380	4.378.763
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>50.159.648</b>	<b>33.914.165</b>	<b>32.481.516</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>146.146.489</b>	<b>105.878.336</b>	<b>98.837.961</b>

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

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

SANDRA MARIBEL SALAZAR G.  
Contador  
Tarjeta Profesional No.189849-T  
(Ver certificación adjunta)

MARÍA JIMENA CALLE GARCÍA.  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 303940-T  
Designado por PwC Contadores y  
Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.S  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	2022	2021
Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes	24	104.025.188	65.753.930
Costo de ventas	25	(72.928.625)	(46.864.170)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>31.096.563</b>	<b>18.889.760</b>
Gastos de administración	26	(23.832.224)	(14.972.777)
Otros ingresos, neto	27	409.330	1.429.827
<b>Utilidad operacional</b>		<b>7.673.669</b>	<b>5.346.810</b>
Costos financieros	28	(6.211.903)	(3.121.404)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>1.461.766</b>	<b>2.225.406</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	29	(2.934.970)	(2.538.318)
Ingreso por impuestos diferidos	18	728.068	1.745.561
<b>(Pérdida) utilidad neta</b>		<b>(745.136)</b>	<b>1.432.649</b>

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

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

SANDRA MARIBEL SALAZAR G.  
Contador  
Tarjeta Profesional No.189849-T  
(Ver certificación adjunta)

MARÍA JIMENA CALLE GARCÍA.  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 303940-T  
Designado por PwC Contadores y  
Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

**CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital	Prima en colocación de acciones	Reservas	Utilidad del periodo	Utilidades acumuladas	Ajustes por convergencia normativa	Total patrimonio
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	<b>4.920.434</b>	<b>575.000</b>	<b>2.156.481</b>	<b>2.726.617</b>	<b>4.378.763</b>	<b>17.724.221</b>	<b>32.481.516</b>
Traslado de resultados				(2.726.617)	2.726.617		-
Utilidad del periodo				1.432.649			<b>1.432.649</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>4.920.434</b>	<b>575.000</b>	<b>2.156.481</b>	<b>1.432.649</b>	<b>7.105.380</b>	<b>17.724.221</b>	<b>33.914.165</b>
Capitalización	339.510	16.651.109					<b>16.990.619</b>
Traslado de resultados			437.772	(1.432.649)	994.877		-
Pérdida del periodo				(745.136)			<b>(745.136)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>5.259.944</b>	<b>17.226.109</b>	<b>2.594.253</b>	<b>(745.136)</b>	<b>8.100.257</b>	<b>17.724.221</b>	<b>50.159.648</b>

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

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

SANDRA MARIBEL SALAZAR G.  
Contador  
Tarjeta Profesional No.189849-T  
(Ver certificación adjunta)

MARÍA JIMENA CALLE GARCÍA.  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 303940-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

**CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.S**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	2022	2021
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>			
(Pérdida) utilidad neta del año		(745,136)	1,432,649
<b>Ajustadas por:</b>			
Provisión de impuesto de renta corriente		2,934,970	2,538,318
Movimiento neto de impuestos diferidos		(728,068)	(1,745,561)
Depreciación de propiedades, planta y equipo y derechos de uso		4,463,867	3,333,661
Amortización de intangibles		265,570	100,932
Gastos por intereses		6,132,475	3,077,452
Gasto interes por pasivo de arrendamiento		1,993	-
Deterioro de cartera, neto		2,529,150	3,983,572
Baja de propiedades, planta y equipo		130,031	-
Baja de inversiones		780,000	-
Provisiones		3,822,044	-
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		(20,729,290)	(4,052,145)
Inventarios		(1,407,335)	(1,970,129)
Activos por impuestos		677,849	(2,896,011)
Otros activos no financieros		(68,542)	13,309
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		10,276,621	(425,233)
Pasivos por impuestos		(4,596,401)	(1,303,210)
Otros pasivos no financieros		(3,785,062)	22,612
Obligaciones laborales		480,953	119,423
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>		<b>435,689</b>	<b>2,229,639</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(21,079,678)	(9,263,639)
Venta de propiedades, planta y equipo		94,707	-
Adquisición de propiedades de inversión		(3,796,256)	-
Adquisición de inversiones		-	(780,000)
Adquisiciones de intangibles		(409,049)	(996,754)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>		<b>(25,190,276)</b>	<b>(11,040,393)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>			
Pago de obligaciones financieras		(46,956,774)	(10,588,583)
Adquisición de obligaciones financieras		56,400,000	14,907,142
Pago de cánones de arrendamiento		(21,999)	-
Capitalización		16,990,619	-
<b>Efectivo neto generado por las actividades de financiación</b>		<b>26,411,846</b>	<b>4,318,559</b>
<b>Incremento / (decremento) neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>		<b>1,657,259</b>	<b>(4,492,195)</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año		848,310	5,340,505
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>		<b>2,505,569</b>	<b>848,310</b>

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

VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

SANDRA MARIBEL SALAZAR G.  
Contador  
Tarjeta Profesional No.189849-T  
(Ver certificación adjunta)

MARÍA JIMENA CALLE GARCÍA.  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 303940-T  
Designado por PwC Contadores y  
Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

El centro Oncológico de Antioquia S.A. identificada con NIT 900.236.850-2, es una empresa de sociedad anónima constituida bajo escritura pública 1868, de la notaría 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.

El 10 de febrero de 2022 la Compañía fue adquirida por IDCQ actividad internacional SL, la cual tomo control de la sociedad en un 100%.

### **Impactos del Covid-19**

La economía se desenvolvió con buenos resultados alcanzando un crecimiento acumulado del 6,5% frente al año anterior en donde los sectores de actividades de atención de la salud humana y de servicios sociales crecieron a razón del 22%. Dicho crecimiento se refleja en los resultados económicos.

Lo mencionado anteriormente se ve reflejado en los resultados obtenidos por la Compañía, alcanzando un EBITDA de \$ 12.672.530 lo que significa un crecimiento del 41.75% frente a la ejecución del 2021; dichos resultados se obtienen gracias a la apertura de nuevas unidades de negocio (urgencias hospitalización) que generaron una variación en los ingresos netos de 58,20%. Sin embargo, la compañía presenta una pérdida neta de \$ 745.136 durante el 2022, esto originado en el incremento de las provisiones asociadas con posibles litigios, así como el reconocimiento de deterioro de cartera.

En lo que respecta a los gastos operacionales. Los gastos administrativos y de ventas presentaron un aumento versus al año anterior (18%), esto sin considerar las provisiones reconocidas durante el 2022 que ascienden a \$ 7.467.762.

A nivel del margen operacional comparable. Retirando las partidas extraordinarias. Se refleja un crecimiento en la operación de \$ 9.794.622 versus el año inmediatamente anterior. Pasando de 8.13% en el 2021 a 14.56% en el 2022. Lo anterior es resultado del desempeño positivo en las unidades de negocio por los efectos de mayores volúmenes. Precio y costo.

### **Negocio en marcha**

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Teniendo en cuenta lo mencionado en la nota anterior, consideramos para el año 2023, en línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, la compañía espera continuar creciendo.

Los flujos de caja del año 2022 fueron positivos, se atendieron adecuadamente sus compromisos con los colaboradores, sector financiero, autoridades de impuestos y demás proveedores y acreedores.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 21 de febrero de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### **2.1. Proceso de conversión a un nuevo marco normativo contable**

La Compañía en cumplimiento del Decreto 2420 de 2015 con relación a la evaluación periódica para confirmar el marco normativo contable a utilizar en la preparación y presentación de estados financieros, realizó el estudio correspondiente el cual resultó que se encontraba obligada a utilizar un marco normativo contable diferente al que estaba utilizando al 31 de diciembre de 2021 para efectos de preparar y presentar estados financieros. La anterior obligación surge por haber sido adquirida mayoritariamente por la Compañía del exterior Helios Healthcare Spain S.L. quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung a partir del 10 de febrero de 2022.

Con base a lo anterior, la Compañía cumplió los requisitos para aplicar el marco normativo que corresponde al Grupo 1 (según clasificación en Colombia) y teniendo en cuenta el cronograma de convergencia que se menciona en el siguiente aparte, tomando como fecha de transición el 1 de enero de 2021 y como periodo de transición el periodo terminado el 31 de diciembre de 2021.

Para aclaración de lo anterior, el “Grupo 1” hace referencia en Colombia a aquellas entidades que preparan y presentan sus estados financieros conforme a un marco normativo contable adoptado en base a las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión Plenas.

De conformidad con lo establecido en la normatividad vigente para iniciar con el proceso de convergencia, el cronograma que la Compañía ha llevado a cabo corresponde a las siguientes etapas:

<b>Etapa</b>	<b>Fechas</b>
Fecha de apertura (estado de situación financiera de apertura)	1 de enero de 2021
Periodo de transición	1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Últimos estados financieros bajo NIIF Pymes (marco normativo actual -Grupo 2-)	31 de diciembre de 2021
Fecha de aplicación	1 de enero de 2022
Primer periodo de aplicación	1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Primeros estados financieros comparativos conforme al nuevo marco normativo. NIIF Plenas - Grupo 1	31 de diciembre de 2022

### **Elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA)**

Con el objetivo de preparar el ESFA con fecha del 1 de enero de 2021 y sus primeros estados financieros bajo al nuevo marco normativo contable al 31 de diciembre de 2022 comparables con el periodo anterior. la normatividad vigente sobre la cual se realiza dicho proceso corresponde al Decreto 2420 de 2015 junto con sus Anexos 1.1. 1.2. y 1.3. y todos aquellos Decretos que lo modifican, adicional o derogan vigentes al 31 de diciembre de 2022.

Excepto por algunas excepciones, la Compañía debe, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- c) Reclasificar partidas reconocidas según los (NIIF Pymes) como un tipo de activo. pasivo o componente del patrimonio. pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo. pasivo o componente del patrimonio; y
- d) Aplicar las NIIF Plenas al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Por último, las políticas contables que la Compañía utilizó en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF Plenas pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha conforme a sus (NIIF Pymes). Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF Plenas. Por lo tanto, la Compañía reconoció tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF Plenas, directamente en el patrimonio en el concepto de “Ajustes por Convergencia Normativa”. Ver detalle de ajustes en Nota 6 - Nota de Adopción.

## **2.2. Transacciones en moneda extranjera**

### **2.2.1. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### **2.2.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

## **2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.4. Instrumentos financieros**

### **2.4.1. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.4.2. Activos financieros

### (i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

#### Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- **Costo amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y solo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

### Instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía posteriormente mide todas las inversiones patrimoniales al valor razonable con cambios en resultados, excepto cuando la administración de la Compañía haya elegido, en el reconocimiento inicial, designar irrevocablemente una inversión de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral. La política de la Compañía es designar inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral cuando dichas inversiones se mantienen para propósitos diferentes al de generar rendimientos. Cuando se usa esta elección, las ganancias y pérdidas al valor razonable se reconocen en otro resultado integral y no se clasifican posteriormente para el estado de resultados, incluyendo ganancias o pérdidas por ventas. Las pérdidas por deterioro (y el reverso de pérdidas por deterioro) no se informan separadamente de otros cambios en el valor razonable. Los dividendos, cuando representan un rendimiento de dichas inversiones, continúan siendo reconocidos en el estado de resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Las ganancias y pérdidas en inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en resultados se incluyen en la partida de “resultados de operaciones financieras” en el estado de resultados.

#### (ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

#### (iii) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de estos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

### **2.4.3. Pasivos financieros**

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan

los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;

- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

#### **2.4.4. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **2.4.5. Deudas (Obligaciones financieras)**

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

#### **2.5. Inventarios**

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, materiales radioactivos y de laboratorio entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. Para efectos fiscales se determina usando el método promedio ponderado y para efectos de estados financieros separados bajo NIIF, el costo se determina por método promedio.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios en tránsito se reconocen cuando se ha recibido los riesgos y beneficios sustanciales del activo, según modalidad de negociación de compra.

La Compañía realiza la estimación de la obsolescencia y lento movimiento, considerando para ello la edad de inventario, las disposiciones comerciales, la probabilidad de pérdida y otras variables que afectan el valor recuperable.

## 2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria, vehículos y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), plantas y redes y otras instalaciones de propiedad de la Compañía, que son utilizados en el giro de la Compañía.

Los activos se miden al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Compañía y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso (si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen).

Los costos por préstamos en que se incurren para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo se llevan al gasto del período. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo para los grupos de construcciones y edificaciones y equipos médico científico, que deben ser reemplazados periódicamente. La Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica y depreciación según corresponda. Del mismo modo, todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

<b>Categoría</b>	<b>Rango</b>
➤ Construcciones y edificaciones	45 - 60 años
➤ Equipos de computación y comunicación	5 años
➤ Equipo de oficina	5 años
➤ Muebles y enseres	10 años
➤ Equipo médico científico	10 años
➤ Maquinaria y equipos	10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se deja de reconocer una partida de propiedades planta y equipo cuando se da de baja o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros por el uso continuo del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la disposición o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre los productos de las ventas (si existiesen) y el valor neto en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos netos.

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

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

## **2.7. Activos intangibles**

### **2.7.1. Licencias de software**

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

### **2.7.2. Software**

Los costos asociados con el mantenimiento de programas de cómputo se reconocen como gasto cuando se incurren. Los costos de desarrollo que son directamente atribuibles al diseño y prueba de programas de cómputo identificables y únicos que controla la Compañía se reconocen como activos intangibles cuando cumplen con los siguientes criterios:

- Técnicamente es posible completar el programa de cómputo de modo que podrá ser usado;
- la gerencia tiene la intención de terminar el programa de cómputo y de usarlo o venderlo;
- se tiene la capacidad para usar o vender el programa de cómputo;
- se puede demostrar que es probable que el programa de cómputo generará beneficios económicos futuros;
- se tiene los recursos técnicos, financieros y otros recursos necesarios para completar el desarrollo del programa de cómputo que permita su uso o venta; y
- el gasto atribuible al programa de cómputo durante su desarrollo se puede medir de manera confiable.

Los costos directos que se capitalizan como parte del costo de los programas de cómputo incluyen costos de los empleados que desarrollan los programas de cómputo y la porción apropiada de otros costos directos.

Otros costos de desarrollo que no cumplan con los criterios de capitalización se reconocen en los resultados conforme se incurren. Los costos de desarrollo que previamente fueron reconocidos en los resultados no se reconocen como un activo en periodos subsiguientes.

Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

## **2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

## **2.9. Beneficios a empleados**

### **(a) Pensiones**

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén condicionados a que el empleado continúe en servicio por un período de tiempo determinado (período de otorgamiento). En este caso, los costos de servicios pasados se amortizan usando el método de línea recta durante el periodo que otorga el derecho.

## **2.10. Provisiones**

Las provisiones para costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía 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. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. 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.

## **2.11. Impuesto sobre la renta**

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

## **2.12. Ingresos**

### **2.12.1. Activos de contratos**

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un periodo mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

### **2.12.2. Pasivos de contratos**

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

### **2.12.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes**

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en un modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: Un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales acostumbradas de una empresa.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: Una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: El precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: En un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

La Compañía cumple una obligación de desempeño y reconoce los ingresos a través del tiempo y de la prestación del servicio.

#### **2.12.4. Intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo. Cuando una cuenta por cobrar o préstamo está deteriorado, la Compañía reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, descontando los flujos de efectivo futuros estimados, usando el tipo de interés efectivo original del instrumento, y si aplica reversa el descuento como parte de los ingresos por intereses. Los ingresos por intereses de cuentas por cobrar y préstamos de dudoso recaudo se registran de acuerdo con el tipo de interés efectivo original.

#### **2.13. Arrendamientos**

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de un año, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por la Compañía y por la contraparte respectiva.

##### **2.13.1. Contabilidad del arrendatario**

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por La Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si se puede determinar dicha tasa, o la tasa incremental de endeudamiento.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;

- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

### **2.13.2. Contabilidad del arrendador**

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

### **2.13.3. CINIIF 23**

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En estas circunstancias, una entidad reconoce y mide su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

Teniendo en cuenta los criterios y juicios en la determinación y reconocimiento de los impuestos de acuerdo con el marco definido por CINIIF 23, al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no ha identificado situaciones que generen incertidumbre tributaria y que deban ser reconocidas contablemente.

## **3. CAMBIOS NORMATIVOS**

### **3.1. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2023**

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2021, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

### Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del periodo. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Mejoras anuales a las Normas NIIF

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjunto con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

### Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera;
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad;
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad;
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo;
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas;
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2023. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

### **3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia**

#### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a periodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2022, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2021. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada periodo de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el periodo de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9.

Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado “método de comisiones variables” para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

Las nuevas normas afectarán los estados financieros y los indicadores clave de rendimiento de todas las entidades que emiten contratos de seguros o contratos de inversiones con características de participación discrecional.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

## **4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **4.1. Factores de riesgos financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

## 4.2. Riesgos de mercado

### 4.2.1. Riesgo de tasa de cambio

La Compañía presta servicios de salud y compra materias primas y equipos en el exterior de acuerdo con lo cual está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2022 fue de \$4,810.20 (31 de diciembre de 2021: \$3,981.16) por US\$1. La Compañía no posee activos ni pasivos en moneda extranjera.

### 4.2.2. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de mantenimiento para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

### 4.2.3. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

La Compañía posee créditos con compañías del Grupo por un valor de \$56.400.000 a una tasa IBR + 4% con pago semestral de intereses y pago de capital pactado a 10 años, dado que el crédito está atado a una tasa variable las fluctuaciones de esta pueden generar efectos relevantes en los resultados.

Crédito	Monto	Moneda	Tasa Actual	Cambios en la tasa de interés				
				-400 PB -4,00%	-200 PB -2,00%	Actual 0,00%	+200 PB 2,00%	+400 PB 4,00%
IDCQ Actividad Internacional	18.400.000	COP	13,32%	1.714.880	2.082.880	2.450.880	2.818.880	3.186.880
Clínica Medellín	23.000.000	COP	13,32%	2.143.600	2.603.600	3.063.600	3.523.600	3.983.600
Imbanaco	2.000.000	COP	13,32%	186.400	226.400	266.400	306.400	346.400
Cedimed	9.000.000	COP	13,32%	838.800	1.018.800	1.198.800	1.378.800	1.558.800
Clínica las Vegas	2.000.000	COP	13,32%	186.400	226.400	266.400	306.400	346.400
Cedimed 2	2.000.000	COP	13,32%	186.400	226.400	266.400	306.400	346.400
	<b>56.400.000</b>		<b>TOTAL</b>	<b>5.256.480</b>	<b>6.384.480</b>	<b>7.512.480</b>	<b>8.640.480</b>	<b>9.768.480</b>

## 4.3. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'.

#### 4.4. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 de diciembre de 2022

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros	504.109	-	-	-
Obligaciones financieras	10.724	-	-	56.400.000
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	27.917.502	-	-	-
<b>Total</b>	<b>28.432.335</b>	-	-	<b>56.400.000</b>

#### 4.5. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

## **5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

### **5.1. Deterioro de activos no monetarios**

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

### **5.2. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo**

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **5.4. Deterioro de cuentas por cobrar**

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada.

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

#### **5.5. Provisiones**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

#### **5.6. Reconocimiento de ingresos**

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

### **5.7. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan**

La compañía arrienda varias propiedades y equipos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de un año. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

### **5.8. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos**

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

### **5.9. Plazos de los arrendamientos**

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento o un cambio significativos en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2022, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue un aumento en pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos de \$61.918.458 debido al arriendo de un consultorio, el saldo a 31 de diciembre de 2022 derivado de estas obligaciones asciende a \$41.911.661.

## **6. CONVERGENCIA A NIIF**

Los primeros estados financieros de la Compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para plenas se prepararon al 31 de diciembre de 2022. Las políticas de contabilidad indicadas en la Nota 2 se han aplicado de manera consistente desde el balance de apertura con corte al 1 de enero de 2021.

En la preparación del balance de apertura, la Compañía ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera NIIF para empresas del Grupo 1.

Una explicación de cómo la transición de las políticas contables aplicadas por la Compañía hasta el 31 de diciembre de 2021 ha afectado la posición financiera de la Compañía se expone a continuación:

<u>Ajuste</u>		<u>Valor</u>
Deterioro de cartera	-	4.769.116
Impuesto diferido	-	5.544.846
Resultados		10.313.962

### **Decisiones iniciales de la transición**

A continuación, se exponen las posiciones asumidas en relación con las exenciones y excepciones aplicables bajo la NIIF 1 en la conversión de los estados financieros bajo NCIF Pymes a las Normas de Contabilidad e Información Financiera, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones. marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

### **Exenciones voluntarias**

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que fueron aplicadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Designación del reconocimiento previo de instrumentos financieros - la Compañía clasificó sus instrumentos financieros en las categorías definidas por las NIIF, considerando los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición. No se generaron cambios importantes, teniendo en cuenta que la Compañía no posee portafolios de inversiones, de acuerdo con lo cual los instrumentos financieros corresponden principalmente a cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- (b) Arrendamientos - La Compañía en la fecha de adopción inicial reconoció pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento restantes, descontados usando la tasa de endeudamiento incremental y los activos relacionados con los derechos de uso se midieron por un monto igual al pasivo por arrendamiento.
- (c) Al aplicar la NIIF 1 adopción por primera vez párrafo D9D, la Compañía usó las siguientes opciones prácticas permitidas por la norma:
  - El uso de una única tasa de descuento a una cartera de arrendamientos con características razonablemente similares
  - La contabilización de arrendamientos operativos con un plazo de arrendamiento restante de menos de 12 meses al 1 de enero de 2021 como arrendamientos a corto plazo
  - La exclusión de los costos directos iniciales para la medición de los activos de derechos de uso a la fecha de la aplicación inicial.

Las exenciones voluntarias establecidas por la NIIF 1 que no fueron tomadas por la Compañía son las siguientes:

- (a) Combinaciones de negocios - la Compañía a la fecha de adopción no tenía combinación de negocios;
- (b) Acuerdos conjuntos - la Compañía a la fecha de adopción no aplicó la disposición transitoria de la NIIF 11 para la medición de los acuerdos conjuntos.
- (c) Transacciones de pagos basados en acciones - La Compañía no hace pagos basados en acciones.
- (d) Diferencias de conversión acumuladas - La Compañía no posee saldos de cuentas por cobrar o por pagar que correspondan a transacciones no comerciales sobre las cuales no se hayan definido las fechas de pago.
- (e) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo - La Compañía no ha identificado obligaciones importantes para el desmantelamiento.
- (f) Activos financieros o activos intangibles reconocidos de acuerdo con la CINIIF 12 - Acuerdos de Concesión de Servicios - La Compañía no reconoció acuerdos de concesión bajo CINIIF 12;
- (g) Costos de préstamos - la Compañía a la fecha de la adopción no tiene activos aptos que requieran de un periodo sustancial (superior a un periodo contable) y que implique la capitalización de costos por préstamos;
- (h) Ingresos de actividades ordinarias - La Compañía no se acogió a esta exención en la adopción por primera vez. teniendo en cuenta que es una entidad de servicios con una solo relación de desempeño
- (i) Instrumentos financieros compuestos - La Compañía no tiene instrumentos financieros de este tipo.
- (j) Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio - La Compañía no posee cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio.
- (k) Hiperinflación grave - La economía colombiana que es en donde la Compañía desarrolla sus actividades principales. no es una economía hiperinflacionaria.
- (l) Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas: No es de aplicación para la Compañía.
- (m) Exención del requerimiento de re expresar información comparativa para la NIIF 9: no aplica para la Compañía. el primer periodo de presentación es a partir de 1 de enero de 2021.

#### Excepciones obligatorias

Las excepciones obligatorias establecidas por la NIIF 1 fueron considerados en la conversión de los estados financieros individuales de la Compañía teniendo en cuenta lo siguiente:

- (a) Baja de activos y pasivos financieros - La Compañía no identificó situaciones que impliquen diferencias en la baja de activos y pasivos financieros entre las NCIF Pymes y NCIF plenas.

- (b) Contabilidad de coberturas - La Compañía no desarrolla operaciones de cobertura.
- (c) Clasificación y medición de activos financieros - La determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al valor razonable fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NCIF.
- (d) Derivados implícitos - La Compañía a la fecha de adopción no tenía derivados implícitos.
- (e) Deterioro de activos financieros: La Compañía en la fecha de transición a las NIIF, determinó que si había un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial de un instrumento financiero y reconoció una corrección de valor por pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo en cada fecha de presentación.
- (f) Préstamos del gobierno - La Compañía a la fecha de adopción no tenía préstamos del gobierno.

**6.1. Reconciliación de las NCIF para las Pymes con las NCIF Plenas – Estado de Situación Financiera a 1 de enero de 2021**

	1 de enero de 2021			
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF Plenas
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.340.505	-	-	5.340.505
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar <b>(a)</b>	16.654.328	(696.360)	-	15.957.968
Inventarios	997.006	-	-	997.006
Activos por impuestos corrientes	1.686	-	-	1.686
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>22.993.525</b>	<b>(696.360)</b>	<b>-</b>	<b>22.297.165</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo <b>(b)</b>	75.892.821	-	(1.190.000)	74.702.821
Propiedades de inversión <b>(b)</b>	-	-	1.190.000	1.190.000
Activos intangibles	162.083	-	-	162.083
Inversiones	421.304	-	-	421.304
Otros activos no financieros	64.588	-	-	64.588
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>76.540.796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76.540.796</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>99.534.321</b>	<b>(696.360)</b>	<b>-</b>	<b>98.837.961</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18.066.114	-	-	18.066.114
Obligaciones financieras	20.841.721	-	-	20.841.721
Pasivos por impuestos corrientes	525.661	-	-	525.661
Otros pasivos no financieros	3.636.223	-	-	3.636.223
Beneficio a empleados	471.975	-	-	471.975
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>43.541.694</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43.541.694</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones financieras LP	12.597.291	-	-	12.597.291
Otros pasivos no financieros LP	1.624.970	-	-	1.624.970
Impuesto diferido pasivo <b>(c)</b>	1.919.965	6.672.525	-	8.592.490
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>16.142.226</b>	<b>6.672.525</b>	<b>-</b>	<b>22.814.751</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>59.683.920</b>	<b>6.672.525</b>	<b>-</b>	<b>66.356.445</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	4.920.434	-	-	4.920.434

	1 de enero de 2021			
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF Plenas
Prima en colocación de acciones	575.000	-	-	575.000
Reservas	2.156.481	-	-	2.156.481
Utilidad del periodo	2.726.617	-	-	2.726.617
Ajustes por convergencia normativa	-	(7.368.885)	-	(7.368.885)
Utilidades acumuladas	29.471.869	-	-	29.471.869
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>39.850.401</b>	<b>(7.368.885)</b>	-	<b>32.481.516</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>	<b>99.534.321</b>	<b>(696.360)</b>	-	<b>98.837.961</b>

## 6.2. Reconciliación de las NCIF para las Pymes con las NCIF Plenas – Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021

	31 de diciembre de 2021			
	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF Plenas
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	848.310	-	-	848.310
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (a)	20.795.657	(4.769.116)	-	16.026.541
Inventarios	2.967.135	-	-	2.967.135
Activos por impuestos corrientes	2.897.697	-	-	2.897.697
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>27.508.799</b>	<b>(4.769.116)</b>	-	<b>22.739.683</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Propiedades, planta y equipo (b)	80.828.165	-	(1.190.000)	79.638.165
Propiedades de inversión (b)	-	-	1.190.000	1.190.000
Activos intangibles	1.057.905	-	-	1.057.905
Inversiones	1.201.304	-	-	1.201.304
Otros activos no financieros	51.279	-	-	51.279
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>83.138.653</b>	-	-	<b>83.138.653</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>110.647.452</b>	<b>(4.769.116)</b>	-	<b>105.878.336</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17.640.881	-	-	17.640.881
Obligaciones financieras	23.919.173	-	-	23.919.173
Pasivos por impuestos corrientes	1.760.769	-	-	1.760.769
Otros pasivos no financieros	2.689.791	-	-	2.689.791
Beneficios a-empleo	591.398	-	-	591.398
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>46.602.012</b>	-	-	<b>46.602.012</b>
<b>Pasivo no corriente</b>				
Obligaciones financieras LP	16.915.850	-	-	16.915.850
Otros pasivos no financieros LP	1.599.380	-	-	1.599.380
Impuesto diferido pasivo (c)	1.302.083	5.544.846	-	6.846.929
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>19.817.313</b>	<b>5.544.846</b>	-	<b>25.362.159</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>66.419.325</b>	<b>5.544.846</b>	-	<b>71.964.171</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	4.920.434	-	-	4.920.434
Prima en colocación de acciones	575.000	-	-	575.000
Reservas	2.156.481	-	-	2.156.481
Utilidad del periodo (d)	4.377.726	(2.945.077)	-	1.432.649
Ajustes por convergencia normativa	-	(7.368.885)	-	(7.368.885)
Utilidades acumuladas	32.198.486	-	-	32.198.486
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>44.228.127</b>	<b>(10.313.962)</b>	-	<b>33.914.165</b>

31 de diciembre de 2021

	NIIF Pymes	Ajustes	Reclasificaciones	NIIF Plenas
Total del pasivo y del patrimonio	110.647.452	(4.769.116)	-	105.878.336

Notas a la reconciliación del patrimonio de los accionistas al 1 de enero de 2021 entre las NCIF para Pymes y las NCIF Plenas:

- (a) Deterioro de cuentas por cobrar: Bajo NIIF Pymes el deterioro se reconocía bajo el modelo de pérdida incurrida. bajo NIIF Plenas se reconocen de acuerdo con el modelo de pérdida esperada.
- (b) Costo atribuido: se reconocen los elementos de propiedades de inversión de acuerdo con su valor razonable según las NIIF.
- (c) Impuestos diferidos: Recalculó del impuesto diferido producto de los ajustes identificados en el proceso de adopción a NIIF plenas y compensación de impuestos sobre la renta. Los saldos a favor de impuesto sobre la renta y las cuentas por pagar de este mismo impuesto fueron compensados en el balance, dejando el saldo neto según corresponda a un activo o a un pasivo.
- (d) Detalle de ajustes efectuados a los resultados del 1 de enero a 31 de diciembre de 2021.

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

	NIIF Pymes	Ajustes	NIIF Plenas
Ingresos ordinarios	65.753.930	-	65.753.930
Costo de ventas	-	46.864.170	46.864.170
<b>Utilidad bruta</b>	<b>18.889.760</b>	<b>-</b>	<b>112.618.100</b>
Gastos de administración	-	10.900.021	14.972.777
Otros gastos / (ingresos), neto	1.429.827	-	1.429.827
<b>Utilidad operacional</b>	<b>9.419.566</b>	<b>4.072.756</b>	<b>99.075.150</b>
Costos financieros	-	3.121.400	3.121.400
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>6.298.166</b>	<b>4.072.756</b>	<b>95.953.750</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	-	2.538.318	2.538.318
Ingreso (Gasto) por impuestos diferidos	617.879	-	1.745.557
<b>Utilidad neta</b>	<b>4.377.727</b>	<b>2.945.078</b>	<b>95.160.989</b>
<b>Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos</b>	<b>4.377.727</b>	<b>2.945.078</b>	<b>95.160.989</b>

## 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Bancos nacionales	2.503.683	846.625	5.330.622
Caja	1.886	1.685	9.883
<b>Total</b>	<b>2.505.569</b>	<b>848.310</b>	<b>5.340.505</b>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

## 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Clientes	41.027.805	22.211.911	18.663.960
Provisión por deterioro	(9.243.550)	(6.714.600)	(2.731.028)
<b>Clientes netos</b>	<b>31.784.255</b>	<b>15.497.311</b>	<b>15.932.932</b>
Anticipos	226	4.422	132
Ingresos por facturar	2.439.256	518.989	-
Préstamos	2.944	5.819	24.904
<b>Total</b>	<b>34.226.681</b>	<b>16.026.541</b>	<b>15.957.968</b>

Los valores razonables de las cuentas por cobrar son los siguientes:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Clientes	31.784.255	15.497.311	15.932.932
Anticipos	226	4.422	132
Ingresos por facturar	2.439.256	518.989	-
Préstamos	2.944	5.819	24.904
<b>Total</b>	<b>34.226.681</b>	<b>16.026.541</b>	<b>15.957.968</b>

Al 31 de diciembre de 2022, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$9.243.550 (31 de diciembre de 2021: \$6.714.204). Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

	Estado 1	Estado 2	Estado 3	Estado 4	Total
<b>Provisión por deterioro</b>					
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	1.370	84.771	1.041.250	1.603.637	<b>2.731.028</b>
Movimientos con cargo al estado de resultados	11.001	(54.068)	(495.058)	5.119.224	<b>4.581.099</b>
Recuperación de cartera	(10.010)	(22.555)	(490.287)	(74.675)	<b>(597.527)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>2.361</b>	<b>8.148</b>	<b>55.905</b>	<b>6.648.186</b>	<b>6.714.600</b>
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>2.361</b>	<b>8.148</b>	<b>55.905</b>	<b>6.648.186</b>	<b>6.714.600</b>
Movimientos con cargo al estado de resultados	3.876	450.457	2.034.977	82.078	<b>2.571.388</b>
Recuperación de cartera	(257)	(116)	(1.237)	(40.828)	<b>(42.438)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>5.980</b>	<b>458.489</b>	<b>2.089.645</b>	<b>6.689.436</b>	<b>9.243.550</b>

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de “Gastos de administración” de la cuenta de resultados (ver Nota 26). Los montos que se cargan a la cuenta de provisión se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional.

La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

## 9. INVENTARIOS

	2022	2021	1 de enero de 2021
Medicamentos	3.828.155	2.566.653	997.006
Materiales médico-quirúrgicos	546.186	400.482	-
Material para imágenes diagnósticas	129	-	-
<b>Subtotal de inventarios</b>	<b>4.374.470</b>	<b>2.967.135</b>	<b>997.006</b>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2022 como costo de ventas asciende a \$41.491.445 (2021: \$26.194.042).

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

Movimientos	2022	2021	1 de enero de 2021
Saldo inicial	2.967.135	997.006	902.147
Aumentos	42.838.914	28.720.157	3.499.598
Utilizaciones	(41.431.579)	(26.750.028)	(3.404.739)
<b>Saldo final</b>	<b>4.374.470</b>	<b>2.967.135</b>	<b>997.006</b>

## 10. INVERSIONES

La Compañía al cierre de 2022, no posee inversiones:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Acciones Balsillas (1)	-	780.000	-
Cuentas en participación (2)	-	421.304	421.304
<b>Total activos de contratos</b>	<b>-</b>	<b>1.201.304</b>	<b>421.304</b>

(1) Se adquiere en el 2021 ciento cincuenta mil (150.000) acciones de valor nominal de siete pesos con ochenta y nueve centavos (\$7.89), cada una (las "Acciones") de la sociedad Balsillas S.A, sociedad identificada con NIT 890.923.514-4, corresponden al 1.03% del capital accionario de dicha sociedad y comprendían el derecho a las mejoras en la casa 8ª ubicada en el municipio de San Onofre (Sucre).

(2) Corresponde a la participación del 23% de la unidad de Imágenes Diagnosticas que opera en el Local 9903 de la copropiedad Centro Oncológico de Antioquia Consultorios del Sur.

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Edificaciones	Maquinaria	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
<b>Al 1 de enero de 2021</b>				
Costo	63.595.484	14.525.006	2.520.168	80.640.658
Depreciación acumulada	(2.693.514)	(2.761.338)	(482.985)	(5.937.837)
<b>Costo neto</b>	<b>60.901.970</b>	<b>11.763.668</b>	<b>2.037.183</b>	<b>74.702.821</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>				
Saldo al comienzo del año	60.901.970	11.763.668	2.037.183	74.702.821
Adiciones	3.852.276	4.796.423	614.940	9.263.639
Retiros	(994.634)	-	-	(994.634)
Cargo de depreciación	(1.535.945)	(1.387.406)	(410.310)	(3.333.661)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>62.223.667</b>	<b>15.172.685</b>	<b>2.241.813</b>	<b>79.638.165</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>				
Costo	66.453.126	19.321.429	3.055.533	88.830.088
Depreciación acumulada	(4.229.459)	(4.148.744)	(813.720)	(9.191.923)
<b>Costo neto</b>	<b>62.223.667</b>	<b>15.172.685</b>	<b>2.241.813</b>	<b>79.638.165</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>				
Saldo al comienzo del año	62.223.667	15.172.685	2.241.813	79.638.165
Adiciones	12.965.948	7.463.706	1.071.328	21.500.982
Retiros	-	-	(224.738)	(224.738)
Cargo de depreciación	(1.864.415)	(2.311.689)	(267.170)	(4.443.274)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>73.325.200</b>	<b>20.324.702</b>	<b>2.821.233</b>	<b>96.471.135</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>				
Costo	79.419.074	26.785.135	3.902.123	110.106.332
Depreciación acumulada	(6.093.874)	(6.460.433)	(1.080.890)	(13.635.197)
<b>Costo neto</b>	<b>73.325.200</b>	<b>20.324.702</b>	<b>2.821.233</b>	<b>96.471.135</b>

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$4.443.274 (2021: \$3.333.661) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración.

Durante los años 2022 y 2021, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

## 12. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	Parqueaderos	Laboratorios	Total
<b>Al 1 de enero de 2021</b>			
<b>Total</b>	<b>1.190.000</b>	-	<b>1.190.000</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>			
Saldo al comienzo del año	1.190.000	-	<b>1.190.000</b>
Adiciones	-	-	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.190.000</b>	-	<b>1.190.000</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>			
Saldo al comienzo del año	1.190.000	-	<b>1.190.000</b>
Adiciones	-	3.326.167	<b>3.326.167</b>
Reclasificaciones		470.089	<b>470.089</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.190.000</b>	<b>3.796.256</b>	<b>4.986.256</b>

## 13. DERECHOS DE USO

	Derechos de uso de terrenos y edificios	Total
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>		
Saldo al comienzo del año	-	-
Adiciones	61.918	<b>61.918</b>
Cargo de depreciación	(20.593)	<b>(20.593)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>41.325</b>	<b>41.325</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		
Costo	61.918	<b>61.918</b>
Depreciación acumulada	(20.593)	<b>(20.593)</b>
<b>Costo neto</b>	<b>41.325</b>	<b>41.325</b>

El vencimiento del arrendamiento esta pronosticado para el año 2024.

En relación con los derechos de uso, se han registrado pasivos por arrendamiento que al 31 de diciembre de 2022 tienen los siguientes saldos:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Pasivos por arrendamiento</b>		
Corrientes	21.635	-
No corrientes	20.277	-
<b>Total</b>	<b>41.912</b>	<b>-</b>

La tasa promedio utilizada para el cálculo de pasivo por arrendamiento es del 5.42%.

#### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

	<b>Licencias de software</b>	<b>Total</b>
<b>Al 1 de enero de 2021</b>		
Costo	238.121	<b>238.121</b>
Amortización acumulada	(76.038)	<b>(76.038)</b>
<b>Costo neto</b>	<b>162.083</b>	<b>162.083</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>		
Saldo al comienzo del año	162.083	<b>162.083</b>
Adiciones	996.754	<b>996.754</b>
Cargo de amortización	(100.932)	<b>(100.932)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.057.905</b>	<b>1.057.905</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>		
Costo	1.234.875	<b>1.234.875</b>
Amortización acumulada	(176.970)	<b>(176.970)</b>
<b>Costo neto</b>	<b>1.057.905</b>	<b>1.057.905</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>		
Saldo al comienzo del año	1.057.905	<b>1.057.905</b>
Adiciones	409.049	<b>409.049</b>
Cargo de amortización	(265.570)	<b>(265.570)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1.201.384</b>	<b>1.201.384</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		
Costo	1.643.924	<b>1.643.924</b>
Amortización acumulada	(442.540)	<b>(442.540)</b>
<b>Costo neto</b>	<b>1.201.384</b>	<b>1.201.384</b>

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$265.570 (2021: \$100.932) fueron cargados en los gastos de administración.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

#### 15. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	Pólizas a servicios prepagados	Total
<b>Año terminado al 01 de enero de 2021</b>		
Saldo al comienzo del año	64.588	<b>64.588</b>
Adiciones	158.776	<b>158.776</b>
Cargo de amortización	(172.085)	<b>(172.085)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>51.279</b>	<b>51.279</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>		
Costo	51.278	<b>51.278</b>
<b>Costo neto</b>	<b>51.278</b>	<b>51.278</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>		
Saldo al comienzo del año	51.278	<b>51.278</b>
Adiciones	197.470	<b>197.470</b>
Cargo de amortización	(128.927)	<b>(128.927)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>119.821</b>	<b>119.821</b>

#### 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de las obligaciones financieras es la siguiente:

	2022	2021	1 de enero de 2021
Compañías vinculadas (*)	56.400.000	-	-
Leasing bancos nacionales	-	23.729.099	20.669.340
Préstamos	10.724	17.105.924	12.769.672
<b>Total</b>	<b>56.410.724</b>	<b>40.835.023</b>	<b>33.439.012</b>
No corriente	56.400.000	16.915.850	12.597.291
Corriente	10.724	23.919.173	20.841.721

(\*) El detalle de las obligaciones con las vinculadas es el siguiente:

Entidad	Fecha adquisición	Valor	Tasa	Vencimiento
IDCQ Actividad Internacional SL	10/02/2022	18.400.000	IBR + 4%	10/02/2032
Clínica Medellín S.A.S.	17/03/2022	23.000.000	IBR + 4%	16/03/2032
Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.S.	18/03/2022	2.000.000	IBR + 4%	16/03/2032
Cedimed S.A.S.	19/03/2022	9.000.000	IBR + 4%	16/03/2032
Inversiones Medicas De Antioquia S.A.S.	20/03/2022	2.000.000	IBR + 4%	16/03/2032
Cedimed S.A.S.	21/07/2022	2.000.000	IBR + 4%	21/07/1932

Durante el 2022, el valor cancelado por intereses financieros correspondiente a este crédito fue de \$2.119.941.

Los vencimientos de las obligaciones financieras son como sigue:

<b>Periodo</b>	<b>2022</b>
2024	-
2025	-
2026	-
Después de 2027	56.400.000
	<b>56.400.000</b>

#### 17. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero 2021</b>
Proveedores	22.250.325	15.018.783	15.966.010
Cuentas por pagar	4.705.178	1.887.524	1.611.267
Impuestos diferentes del impuesto de renta	468.840	395.317	291.632
Obligaciones laborales (1)	493.159	339.257	197.205
<b>Total</b>	<b>27.917.502</b>	<b>17.640.881</b>	<b>18.066.114</b>

(1) Se incluye en estas obligaciones todos los beneficios a corto plazo como vacaciones, nómina y prima diferente a los beneficios post empleo.

#### 18. IMPUESTO DIFERIDO

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Enero 2021</b>
Impuestos diferidos activos	-	-	-
Impuestos diferidos pasivos	(6.118.861)	(6.846.929)	(8.592.490)
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<b>(6.118.861)</b>	<b>(6.846.929)</b>	<b>(8.592.490)</b>

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período es el siguiente:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Enero 2021</b>
<b>Saldos al 1 de enero</b>	<b>(6.846.929)</b>	<b>(8.592.490)</b>	<b>(2.327.409)</b>
Cargo (crédito) al estado de resultados	(660.588)	(5.331)	(7.062.337)
Cargo (débito) al estado de resultados	1.388.656	1.750.892	797.256
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(6.118.861)</b>	<b>(6.846.929)</b>	<b>(8.592.490)</b>

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el período, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

	Cientes	Activos fijos	Activos fijos revalorización	Activos por derecho de uso	Provisiones	Obligaciones financieras	Total
<b>Impuestos diferidos activos</b>							
Saldo al 1 de enero de 2021	253.152	954.110	(9.758.430)			(41.322)	<b>(8.592.490)</b>
Cargo al estado de resultados	1.210.654	540.238				(5.331)	<b>1.745.561</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>1.463.806</b>	<b>1.494.348</b>	<b>(9.758.430)</b>			<b>(46.653)</b>	<b>(6.846.929)</b>
Cargo al estado de resultados	(646.124)	530.885		(14.464)	796.448	61.323	<b>728.068</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>817.682</b>	<b>2.025.233</b>	<b>(9.758.430)</b>	<b>(14.464)</b>	<b>796.448</b>	<b>14.670</b>	<b>(6.118.861)</b>

Los activos por impuestos diferidos activos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Compañía ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

## 19. PROVISIONES

	Litigios
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	-
Aumentos	7.467.762
Utilizaciones	3.645.718
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>3.822.044</b>
No corriente	3.822.044
Corriente	-

El cargo por la provisión se reconoce en la cuenta de gastos de administración. En opinión de los administradores, después del correspondiente asesoramiento legal, no se espera que el resultado de estas discusiones suponga pérdidas significativas superiores a los importes provisionados al 31 de diciembre de 2022.

## 20. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	2022	2021	1 de enero de 2021
Anticipos recibidos de clientes corto plazo	504.109	2.689.791	3.636.223
Anticipos recibidos de clientes largo plazo	-	1.599.380	1.624.970
<b>Total anticipos recibidos de clientes</b>	<b>504.109</b>	<b>4.289.171</b>	<b>5.261.193</b>

## 21. BENEFICIOS LABORALES

	2022	2021	1 de enero de 2021
<b>Saldos pasivos</b>			
Pensiones	210.628	105.925	85.471
Cesantías	861.723	485.473	386.504
<b>Total</b>	<b>1.072.351</b>	<b>591.398</b>	<b>471.975</b>

	2022	2021
<b>Cargos al estado de resultados</b>		
Pensiones	1.463.310	818.770
Cesantías	992.559	597.054
<b>Total</b>	<b>2.455.869</b>	<b>1.415.824</b>

Ninguno de los pasivos de beneficios laborales ha sido fondeado.

## 22. CAPITAL

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Autorizado - 200.000 de acciones comunes de valor nominal \$49.204,3383 cada una	9.840.868	4.920.434	4.920.434
Suscrito y pagado – 106.900 acciones	5.259.944	4.920.434	4.920.434

## 23. RESERVAS

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>1 de enero de 2021</b>
Reserva legal (1)	913.681	475.909	475.909
Otras reservas (2)	1.680.572	1.680.572	1.680.572
<b>Total</b>	<b>2.594.253</b>	<b>2.156.481</b>	<b>2.156.481</b>

(1) La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la asamblea general las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

(2) Las otras reservas apropiadas directamente de las ganancias acumuladas pueden considerarse como reservas de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas.

## 24. INGRESOS ORDINARIOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Entidades prestadoras de salud	109.435.838	65.411.570
Servicios a particulares	637.923	462.303
Devoluciones	(6.048.573)	(119.943)
<b>Total</b>	<b>104.025.188</b>	<b>65.753.930</b>

Nota: Adicionar la información narrativa que se considere adecuada para explicar las cifras indicadas en la matriz anterior.

## 25. COSTO

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Medicamentos	41.359.513	27.531.760
Personal	12.300.554	6.612.847
Honorarios	13.842.257	10.150.470
Servicios	4.929.810	2.460.572
Otros costos variables	496.491	108.521
<b>Total</b>	<b>72.928.625</b>	<b>46.864.170</b>

## 26. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Provisiones	7.467.762	-
Depreciaciones	4.583.770	3.320.302
Personal	4.116.970	2.889.133
Deterioro cartera	2.571.388	4.581.099
Servicios	2.300.241	1.410.670
Arrendamientos	898.709	967.171
Diversos	615.519	537.460
Impuestos	459.908	342.457
Amortizaciones	415.091	273.017
Honorarios	312.058	544.455
Seguros	38.206	84.091
Gastos legales	37.049	15.966
Mantenimiento y reparaciones	10.640	6.956
Gastos de viaje	4.913	-
<b>Total</b>	<b>23.832.224</b>	<b>14.972.777</b>

## 27. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Otros ingresos</b>		
Reintegros y aprovechamientos	782.308	684.944
Arrendamientos	288.941	257.307
Comisiones	2.719	-
Diversos	-	166.068
Cuentas de participación	-	647.773
<b>Total otros ingresos</b>	<b>1.073.968</b>	<b>1.756.092</b>
<b>Otros gastos</b>		
Financieros	(587.152)	(314.985)
Donaciones	(40.400)	(6.975)
Diversos	(37.086)	-
Multas y sanciones	-	(4.305)
<b>Total otros gastos</b>	<b>(664.638)</b>	<b>(326.265)</b>
<b>Total (ingresos)</b>	<b>409.330</b>	<b>1.429.827</b>

28.

## 29. COSTOS (INGRESOS) FINANCIEROS, NETO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses de mora	79.428	100.638
Intereses corrientes	1.458.718	3.014.619
Intereses sobregiro	6.968	6.147
Intereses partes relacionadas	4.666.789	-
<b>Total</b>	<b>6.211.903</b>	<b>3.121.404</b>

## 30. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Impuesto sobre la renta del año:</b>		
Ajustes respecto de ejercicios anteriores	4.529	7.017
	<b>4.529</b>	<b>7.017</b>
<b>Impuesto sobre la renta diferido:</b>		
Aumento y disminución de diferencias temporarias	2.930.441	2.531.301
Impacto del cambio de la tarifa de impuestos	-	-
	<b>2.930.441</b>	<b>2.531.301</b>
<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>2.934.970</b>	<b>2.538.318</b>

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisión para impuesto sobre la renta del año	2.930.441	2.531.301
Saldo a favor a ser compensado en el periodo	-	-
Retenciones para compensar en el periodo	- 4.950.237	- 2.897.173
<b>Saldo neto de (impuesto de renta/ a favor) de impuesto de renta</b>	<b>- 2.019.796</b>	<b>- 365.872</b>

El impuesto sobre la renta de la Compañía difiere del importe teórico que se habría obtenido empleando la tarifa de impuestos aplicable a la utilidad antes de impuestos como se describe a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>1.461.766</b>	<b>2.225.406</b>
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
<b>Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía</b>	<b>511.618</b>	<b>689.876</b>
<b>Efectos impositivos de:</b>		
Gastos no deducibles	2.418.823	1.841.425
<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>2.930.441</b>	<b>2.531.301</b>

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2022 y 31% para el año 2021. El incremento en la tarifa de impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía se debe a cambios en la legislación tributaria colombiana ocurridos desde antes del año 2019.

### Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

<b>Período</b>	<b>Declaración</b>	<b>Fecha de Presentación</b>	<b>Cuantía</b>	<b>Observaciones</b>
2018	Renta	25/04/2019	287.813.000	Saldo a Favor compensado con la declaración de Renta año gravable 2017
2019	Renta	30/04/2020	963.710.000	Saldo a Favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN
2020	Renta	11/05/2021	1.393624.000	Saldo a Favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN
2021	Renta	22/04/2022	1.502.670.000	Saldo a Favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2019, 2020 y 2021.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

### **31. Transacciones con partes relacionadas**

#### Saldos de cuentas por pagar a partes relacionadas

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Accionistas	-	-
Vinculadas (1)	56.400.000	-
Directivos	-	-
	<b>56.400.000</b>	<b>-</b>

(1) Este corresponde a las obligaciones financieras que se obtuvieron durante el 2022 con las compañías vinculadas, cuyo detalle se encuentra en la nota 16

### **32. Contingencias y compromisos**

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

#### **Compromisos por arrendamiento operativo en donde la Compañía es el arrendatario**

La Compañía tiene arrendados varios inmuebles bajo contratos cancelables y no cancelables de arrendamiento operativo. Estos arrendamientos tienen una duración de 1 año, y son renovables al final de período.

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Menos de 1 año	22.000.000	22.000.000
Entre 1 año y 5 años	-	-
Más de 5 años	-	-
<b>Total</b>	<b>22.000.000</b>	<b>22.000.000</b>

### 33. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.