

Centro Oncológico de Antioquia S. A. S.
Estados financieros

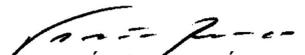
Al 31 de diciembre de 2023

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

	Notas	31 de diciembre	
		2023	2022
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	6,635,094	2,505,569
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	52,219,969	34,226,681
Inventarios	8	3,620,320	4,374,470
Activos por impuestos corrientes		-	2,219,848
Otros activos no financieros	13	160,791	119,821
Total de activos corrientes		62,636,174	43,446,389
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	9	94,957,277	96,471,135
Propiedades de inversión	10	5,280,391	4,986,256
Activo por derecho de uso	11	492,491	41,325
Activos intangibles	12	855,783	1,201,384
Total de activos no corrientes		101,585,942	102,700,100
TOTAL ACTIVO		164,222,116	146,146,489
PASIVO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	15	33,136,509	25,279,600
Obligaciones financieras	14	3,928,810	2,155,466
Pasivos por impuestos corrientes		653,430	99,338
Pasivo por derecho de uso	11	129,297	21,635
Otros pasivos no financieros	18	423,024	504,109
Beneficio a empleados	19	2,376,466	1,565,511
Total pasivo corriente		40,647,536	29,625,659
Pasivo no corriente			
Pasivo por derecho de uso	11	373,000	20,277
Obligaciones financieras	14	55,900,000	56,400,000
Provisiones	17	3,822,044	3,822,044
Impuesto diferido	16	5,078,211	6,118,861
Total pasivo no corriente		65,173,255	66,361,182
TOTAL PASIVO		105,820,791	95,986,841
PATRIMONIO			
Capital	20	5,259,944	5,259,944
Prima en colocación de acciones		17,226,109	17,226,109
Reservas	21	2,594,253	2,594,253
Resultado del periodo		8,241,677	(745,136)
Ajustes por convergencia normativa		17,724,221	17,724,221
Resultados acumulados		7,355,121	8,100,257
TOTAL PATRIMONIO		58,401,325	50,159,648
Total del pasivo y del patrimonio		164,222,116	146,146,489

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


VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contador
Tarjeta Profesional No. 160729-T
(Ver certificación adjunta)


TATIANA LOPEZ ARENAS
Revisor Fiscal Suplente
Tarjeta Profesional No. 294030-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S.

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<u>Notas</u>	Año terminado al 31 de diciembre	
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes	22	151,438,052	104,025,188
Costo de ventas	23	(113,768,659)	(72,928,625)
Utilidad bruta		37,669,393	31,096,563
Gastos de administración	23	(17,196,335)	(23,832,224)
Otros ingresos, neto	24	1,344,752	409,330
Utilidad operacional		21,817,810	7,673,669
Costos financieros	25	(9,083,531)	(6,211,903)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		12,734,279	1,461,766
Provisión para impuesto sobre la renta	26	(5,533,252)	(2,934,970)
Ingreso por impuestos diferidos		1,040,650	728,068
Utilidad (pérdida) neta		8,241,677	(745,136)

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



VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contador
Tarjeta Profesional No. 160729-T
(Ver certificación adjunta)



TATIANA LOPEZ ARENAS
Revisor Fiscal Suplente
Tarjeta Profesional No. 294030-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S.

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital	Prima en colocación de acciones	Reservas	Resultado del periodo	Resultados acumulados	Ajustes por convergencia normativa	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2021	4,920,434	575,000	2,156,481	1,432,649	7,105,380	17,724,221	33,914,165
Capitalización	339,510	16,651,109	-	-	-	-	16,990,619
Traslado de utilidades	-	-	437,772	(1,432,649)	994,876	-	-
Utilidad neta	-	-	-	(745,136)	-	-	(745,136)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	5,259,944	17,226,109	2,594,253	(745,136)	8,100,257	17,724,221	50,159,648
Traslado de utilidades	-	-	-	745,136	(745,136)	-	-
Utilidad neta	-	-	-	8,241,677	-	-	8,241,677
Saldo al 31 de diciembre de 2023	5,259,944	17,226,109	2,594,253	8,241,677	7,355,121	17,724,221	58,401,325

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


VADIN ÁNGEL RAMÍREZ A
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contador
Tarjeta Profesional No. 160729-T
(Ver certificación adjunta)


TATIANA LOPEZ ARENAS
Revisor Fiscal Suplente
Tarjeta Profesional No. 294030-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S.

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad (pérdida) neta	8,241,677	(745,136)
Ajustadas por:		
Provisión de impuesto de renta corriente	5,497,220	2,934,970
Movimiento neto de impuestos diferidos	(1,040,650)	(728,068)
Depreciación de propiedades, planta y equipo y derechos de uso	5,053,071	4,463,867
Amortización de intangibles	441,973	265,570
Gastos por intereses	9,060,226	6,132,475
Ajuste al valor razonable de las propiedades de inversión	(294,135)	-
Gasto intereses por pasivo de arrendamiento	23,305	1,993
Deterioro de cartera	3,102,997	2,529,150
Baja de propiedades, planta y equipo	-	130,031
Baja de inversiones	-	780,000
Provisiones	-	3,822,044
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(21,096,285)	(20,729,290)
Inventarios	754,150	(1,407,335)
Activos por impuestos	2,219,848	677,849
Otros activos no financieros	(40,970)	(68,542)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7,860,098	7,999,100
Pasivos por impuestos	(4,943,128)	(4,596,401)
Otros pasivos no financieros	(81,085)	(3,785,062)
Obligaciones Laborales	810,955	634,855
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	15,569,267	(1,687,930)
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(3,472,826)	(21,079,678)
Venta de propiedad, plata y equipo	-	94,707
Adquisición propiedades de inversión	-	(3,796,256)
Adquisiciones de intangibles	(96,372)	(409,049)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(3,569,198)	(25,190,276)
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Pago de obligaciones financieras y de intereses	(7,685,892)	(44,833,155)
Adquisición de obligaciones financieras	-	56,400,000
Pago de cánones de arrendamiento	(184,652)	(21,999)
Capitalización	-	16,990,619
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de financiación	(7,870,544)	28,535,465
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	4,129,525	1,657,259
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	2,505,569	848,310
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6,635,094	2,505,569

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


VADÍN ÁNGEL RAMÍREZ A
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


DEISY JOHANA ZAPATA NARANJO
Contador
Tarjeta Profesional No. 160729-T
(Ver certificación adjunta)


TATIANA LOPEZ ARENAS
Revisor Fiscal Suplente
Tarjeta Profesional No. 294030-T
Designado por PwC Contadores y
Auditores S. A. S.

1. INFORMACIÓN GENERAL

El Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. identificada con NIT 900.236.850-2, es una empresa de sociedad anónima simplificada 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%.

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 2024, en línea con las expectativas de crecimiento de la economía colombiana, la compañía espera continuar creciendo.

Los flujos de caja del año 2023 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 20 de febrero de 2024. 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.

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.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. 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.

2.1.2. 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".

2.2. 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.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. 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.

2.3.2. 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.

(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.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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.

2.3.5. 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.

2.4. 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.

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.

2.5. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria 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.

La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

Categoría	Rango
➤ 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.

2.6. Activos intangibles

2.6.1. 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.

2.6.2. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. Ingresos

2.11.1. 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.

2.11.2. 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.

2.11.3. 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.

2.11.4. 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.

2.12. 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.

2.12.1. 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.

2.12.2. 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.

2.12.3. 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.

2.13 Importancia relativa o materialidad

La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada pudiera influir en las decisiones que los usuarios adoptan a partir de la información financiera que la Compañía informa.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información financiera sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a La Compañía. La Compañía identifica la información necesaria para cumplir ese objetivo mediante la realización de juicios apropiados sobre materialidad o importancia relativa.

2.14 Reclasificación de saldos

Se realizó la reclasificación de las obligaciones laborales que en 2022 fueron presentadas en el rubro de Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, para ser presentadas de forma independiente en el Estado de Situación Financiera.

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 2024.

El Decreto 1611 de 2022 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 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

Se han publicado ciertas enmiendas a los estándares de contabilidad y de información financiera, que no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y no han sido adoptadas de manera anticipada por la Compañía. No se espera que estas modificaciones tengan un impacto material en la entidad en los presentes estados financieros y en transacciones futuras previsibles.

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 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.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado de capitales (incluyendo el riesgo de tasa de cambio, 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.

4.1.1. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes 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'.

En relación con la cartera, se ha definido adoptar el enfoque simplificado, el cual está diseñado para entidades no financieras, cuya cartera es de corto plazo y consiste en un modelo que contempla soluciones prácticas al estimar la pérdida esperada. El enfoque simplificado requiere la estimación de la pérdida esperada de una cuenta por cobrar durante la existencia de la cuenta. La duración de las pérdidas crediticias esperadas representa las pérdidas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de la cuenta por cobrar. Los parámetros definidos para el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar son los siguientes:

- **Definición pirámide de riesgos según clasificación del cliente**

La cartera de clientes ha sido segmentada por grupos de entidades que comparten características comunes y niveles de riesgo similares. Se definieron los niveles de riesgo desde 1 hasta 4 nivel de riesgo:

Riesgo 1: EAPB con excelentes hábitos de pago. En el análisis histórico no se observaron carteras superiores a 360 días de mora.

Riesgo 2: En esta categoría se encuentran las instituciones con buenos hábitos de pago, es decir, aquellas que de acuerdo con nuestro análisis histórico pagan oportunamente, pero que en ocasiones quedan partidas pendientes por conciliar, glosas pendientes por aclarar y situaciones que impiden la correcta depuración de la cartera.

Riesgo 3: En esta categoría se clasifican los clientes con regulares hábitos de pago, es decir que su frecuencia en los pagos es irregular y además parte de la cartera en mora tiene un periodo de recuperación mayor al promedio.

Riesgo 4: En esta categoría de encuentran agrupadas las EPS en proceso de liquidación, estas se encuentran en procesos jurídicos para la recuperación de las carteras adeudadas.

- La cartera vencida >360 días es provisionada en un 100%
- Definición de porcentajes propios para el deterioro de los clientes con cartera inferiores a 360 días

Se utiliza la matriz de provisiones como modelo de medición. La matriz está basada en la experiencia histórica de las pérdidas crediticias y ajustadas por factores específicos de los clientes, las condiciones económicas generales actuales y previstas en el corto plazo, incluido el valor temporal del dinero cuando corresponda.

Segmento de riesgo	0 días	0 - 60 días	61- 120 días	121- 180 días	181- 360 días	361- en adelante
Riesgo 1	0,03%	0,03%	0,03%	0,03%	0,03%	100%
Riesgo 2	0,03%	0,03%	0,03%	0,03%	10%	100%
Riesgo 3	0,03%	3,00%	5%	10%	30%	100%
Riesgo 4	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Finalmente, se realiza análisis mensual del estado de cartera y conciliaciones periódicas con las diferentes aseguradoras, además de la gestión de glosas, este proceso se intervino en 2023, representando un mejoramiento en la respuesta oportuna de las mismas.

4.1.2. 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 del COA 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 sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez 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 2023:

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Otros pasivos financieros	423,024	-	-	-
Obligaciones financieras	-	-	-	55,900,000
Intereses obligaciones financieras	3,916,030	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	33,136,509	-	-	-
Total	37,475,563	-	-	55,900,000

4.1.3. Riesgo de mercado de capitales

La institución mide y cuantifica las posibles pérdidas esperadas derivadas de la exposición al riesgo de mercado de capitales. Para ello, se determinan los activos y pasivos a los cuales la organización podría estar expuesta por la variación de los factores de riesgos antes descritos y realiza las siguientes acciones:

- Mediciones, reconocimiento, presentación y revelación en los estados financieros de los resultados generados por efecto del cambio en los factores de riesgos en los activos y/o pasivos de la institución, basado en el marco de información financiera y contable.
- Si los activos y pasivos afectados por los factores de riesgo antes mencionados son relevantes para la organización, se calculará el capital expuesto, mediante una metodología de reconocido valor técnico. La relevancia de los activos y/o pasivos puede estar basado en el nivel de materialidad determinado por la Revisoría Fiscal para la evaluación de estados financieros o por alguna otra que determine la Administración.

Riesgo de precios

La entidad 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 continuo y en algunos casos a precios fijos o negociación de descuentos.

Además, la Compañía posee algunos instrumentos de patrimonio (acciones) no significativos que están expuestos al riesgo de fluctuaciones en los precios y que son clasificadas en su estado de situación financiera como activos financieros medidas en algunos casos a valor razonable y otras al costo los cuales va a través de los costos y gastos de la Compañía.

Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

La Compañía posee créditos con compañías del Grupo por \$55,900,000 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	-200 PB	Actual	+200 PB	+400 PB
				-4.00%	-2.00%	0.00%	2.00%	4.00%
IDCQ Actividad Internacional	18,400,000	COP	IBR+4%	1,714,880	2,082,880	2,450,880	2,818,880	3,186,880
Clínica Medellín	23,000,000	COP	IBR+4%	2,143,600	2,603,600	3,063,600	3,523,600	3,983,600
Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.	2,000,000	COP	IBR+4%	186,400	226,400	266,400	306,400	346,400
Cedimed S.A.S.	9,000,000	COP	IBR+4%	838,800	1,018,800	1,198,800	1,378,800	1,558,800
Inversiones Medicas de Antioquia S.A.	1,500,000	COP	IBR+4%	139,800	169,800	199,800	229,800	259,800
Cedimed S.A.S.	2,000,000	COP	IBR+4%	186,400	226,400	266,400	306,400	346,400
TOTAL				5,209,880	6,327,880	7,445,880	8,563,880	9,681,880

4.2 ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE OTROS RIESGOS

La gestión de riesgos en el COA ha estado enfocada en los procesos asistenciales, a través de la identificación, valoración, control y seguimiento de los riesgos que pueden afectar la calidad y seguridad de la atención, en este sentido, el cumplimiento del programa de seguridad del paciente ha sido la guía para la gestión de estos riesgos. Por su parte, las decisiones administrativas siempre se han tomado bajo un enfoque basado en riesgos mediante el análisis del contexto de la organización y del entorno, teniendo presente que, solo de esta forma se logra la sostenibilidad y generación de valor en el largo plazo.

En línea con lo anterior, entendiendo los cambios del entorno y sus riesgos asociados y, dando cumplimiento a las directrices de la Circular Externa 20211700000004-5 de 2021 expedida por la Superintendencia Nacional de Salud, en 2023 se consolida un sistema integrado de gestión de riesgos que abarca otro tipo de riesgos que pueden impactar negativamente los objetivos estratégicos de la entidad, su implementación y cumplimiento han sido priorizados, logrando un avance importante y de manera sistemática en todos los procesos.

Del mismo modo, el COA estableció un Comité de gestión de riesgos y buen gobierno corporativo para velar por el efectivo, eficiente y oportuno funcionamiento del ciclo general de riesgos, evaluar los límites de exposición de riesgos y recomendar acciones pertinentes para la prevención y mitigación de éstos.

En cumplimiento a lo establecido en la Circular Externa 20211700000004-5, los siguientes son los riesgos considerados por la Compañía en atención a la evaluación del sistema de Administración de Riesgos.

4.2.1. Riesgo en salud:

El Centro Oncológico de Antioquia cuenta con un programa de seguridad del paciente en conjunto con el programa de prevención y control de infecciones, el cual está constituido por estrategias de prevención del riesgo, búsqueda activa y pasiva de eventos de seguridad, para detectar oportunamente riesgos y evitar su materialización. A su vez el análisis y gestión de los eventos tiene permite la creación de acciones con el fin de mitigar, corregir y prevenir la repetición de eventos. Del mismo modo, se cuenta con indicadores medibles que muestran los avances del programa y su eficacia.

El programa posee enfoque correctivo y preventivo, este último incluye capacitaciones programadas durante el año, sensibilizaciones mediante campañas y auditorías, auditorías internas en los servicios como rondas de seguridad, mediciones de adherencias a metas internacionales de seguridad del paciente y a prácticas seguras contenidas en la normatividad Vigente. El programa a su vez se integra con el PAMEC con enfoque en gestión del riesgo, para generar acciones preventivas para potenciar la seguridad de los pacientes.

Para la socialización de los reportes, análisis de casos, seguimiento a indicadores y planes de mejora, se realizan en 2 momentos, informe al momento de evidenciar los hallazgos, para su gestión inmediata, y con los líderes de todos los servicios en el comité de seguridad del paciente y el de infecciones de manera mensual.

La gestión de los riesgos en salud también se evidencia en la realización de comités normativos y primarios, y especializados, como las juntas médicas, en donde se tratan todos los temas relacionados con los procesos, procedimientos, gestión de eventos y manejo clínico de pacientes priorizados.

4.2.2. Riesgo operacional

Durante 2023 se actualizó el mapa de procesos, la documentación y formalizaron nuevos documentos, se establecieron y/o actualizaron los objetivos de los procesos, sus indicadores y las actividades realizadas en éstos, lo que permitió una revisión de los riesgos ya existentes y la identificación, valoración y seguimiento de nuevos; asimismo, se establecieron planes de acción encaminados a la prevención y mitigación de los riesgos.

Uno de los principales enfoques en la gestión de riesgos en 2023 fue la optimización de los recursos en la prestación de servicios, para esto se analizaron los costos de insumos y medicamentos, la capacidad instalada y los recursos de personal, obteniendo como resultado renegociaciones con las aseguradoras, mejoramiento en los procedimientos de requerimientos de insumos y medicamentos de alto costo, mejoras en la parametrización de los sistemas de información.

En general, en los procesos administrativos se identificaron 95 riesgos operacionales (los riesgos operacionales en los procesos asistenciales son tomados como riesgos en salud); de los cuales, se deben priorizar 14 correspondientes a las zonas extrema, alta y moderada. Éstos están relacionados con ciberseguridad, infraestructura, gestión de residuos y contratación.

En el primer caso, se cuenta con políticas de seguridad de la información, se implementaron plataformas de seguridad, se han realizado varias capacitaciones de ciberseguridad con el fin de tener más conciencia sobre la importancia del autocuidado y de las diferentes formas que utilizan los ciberdelincuentes para vulnerar los sistemas de información y se realizaron pruebas de correos maliciosos para verificar la adherencia de las personas; en el caso de infraestructura; se avanzó en el proceso de actualización del plan de emergencias, se realizaron los acercamientos con la copropiedad para el cumplimiento a cabalidad de la gestión de residuos; finalmente, se generó la alerta de riesgo en el proceso de contratación, que permitió una mejora sustancial, pero se sigue teniendo fallas, se priorizan las acciones para el primer trimestre de 2024.

4.2.3. Riesgo actuarial

En 2023 se fortaleció el análisis integral del perfil epidemiológico, costos de insumos y medicamentos, suficiencia de personal y capacidad instalada, principalmente, para el seguimiento de las notas técnicas de los contratos con las diferentes aseguradoras, con la finalidad de corregir y prevenir las desviaciones negativas en los márgenes de rentabilidad de dichos contratos; en este sentido, se tomaron las siguientes acciones:

- Realizar evaluación constante de costos de insumos y medicamentos en conjunto con el proceso de proveedores y compras para operar con un mínimo de rentabilidad esperada.
- Parametrizar las notas técnicas de los contratos por pago global prospectivo -PGP- en el sistema de información para el seguimiento estricto y en tiempo real, por parte de los coordinadores de los servicios, de la ejecución de los contratos, permitiendo una eficiente distribución de pacientes y servicios.

Lo anterior permitió realizar renegociaciones de tarifas con ambos modelos PGP durante 2023, con ajuste de frecuencias y costo medio de procedimientos; además, está en proceso de estudio una propuesta de un nuevo ajuste de nota técnica por la desviación en la frecuencia de uno de los servicios.

4.2.4. Riesgo de grupo

El modelo creado para prevenir este riesgo fue diseñado e implementado desde el año 2023 cuyo objetivo es adoptar las medidas necesarias para evitar incurrir en pérdidas que surgen como resultado de participaciones de capital o actividades u operaciones con entidades que forman parte del mismo grupo empresarial. Este se deriva de la exposición a fuentes de riesgo adicionales a las propias del negocio de la entidad, dentro de las que se encuentran, por ejemplo:

- Riesgo de contagio financiero
- Detrimentos patrimoniales por filtración de flujos o concentración de pasivos
- Posibles conflictos de intereses, que generen condiciones desfavorables en las transacciones.

4.2.5. Riesgo de fallas de mercado

Este sistema de riesgos fue diseñado para prevenir la ocurrencia de pérdidas derivadas de la estructura del mercado de salud que, a su vez, genere pérdidas en el bienestar y beneficios del COA.

La gestión de este riesgo en el COA se centra en el cumplimiento de las políticas de adquisición de bienes y servicios y la verificación de precios, con el fin de prevenir la concentración en unos pocos proveedores que puedan tener ventajas en las negociaciones; además, el relacionamiento está basado en una comunicación transparente.

En cuanto a la oferta de servicios de salud, el COA actúa bajo estándares de transparencia y ética que permiten que las negociaciones con las aseguradoras se lleven a cabo en situaciones de libre competencia. Además, con el fin de prevenir la concentración del mercado en unos pocos clientes, teniendo en cuenta el contexto de incertidumbre ante una posible reforma al sector salud y la situación de iliquidez de algunas de las EPS, se tiene como objetivo fortalecer la prestación de servicios particulares, pólizas y prepagadas, además de atraer población internacional con interés en la prestación de servicios integrales de salud para chequeos médicos, tratamientos para patologías oncológicas y benignas.

4.2.6. Riesgo reputacional

La prestación de servicios en el COA se centra en la atención oportuna, con calidad y con los recursos suficientes para la atención de los pacientes, además, la gestión administrativa tiene como uno de sus ejes principales el fortalecimiento del gobierno corporativo, enfocado en los valores y la cultura ética; lo que permite mitigar y prevenir riesgos reputacionales asociados a la atención y la administración de recursos; sin embargo, este riesgo es considerado como alto, por las condiciones específicas del sector salud.

Para el tratamiento de las manifestaciones de conformidad o inconformidad de los usuarios, como peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y felicitaciones, por medio de los diferentes canales de comunicación establecidos en nuestra Institución, se cuenta con la oficina de Atención al Usuario Este proceso se encuentra definido bajo un esquema descentralizado, lo que permite que sea el líder del proceso o jefe del servicio quien conozca de primera mano la percepción de los usuarios frente a la atención prestada. Se da inicio con la gestión de la manifestación y su respuesta oportuna, identificando oportunidades de mejora y asimismo, implementando las acciones necesarias.

De acuerdo con lo anterior, se realiza gestión y seguimiento permanente a las peticiones, quejas y reclamos, los indicadores NPS (Net Promoter Score) de encuestas de satisfacción, así como los procesos jurídicos en contra de la entidad que puedan ser de conocimiento público a través de redes sociales o medios formales.

4.2.7. Riesgo de lavado de activos, financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

En 2023, la gestión estuvo enfocada en la actualización de las políticas y procedimientos, de acuerdo con los cambios normativos y actualizaciones a la Circular Externa 009 de 2016; en este sentido, se documentaron los procedimientos de debida diligencia de cada uno de los procesos en donde hay exposición a estos riesgos, se identificaron nuevos factores de riesgo de productos y servicios sensibles a LAFT/FPADM (Servicio farmacéutico, Medicina Nuclear, Patología y Sistema de Gestión Ambiental), se definió el procedimiento de manejo del efectivo, donaciones, debida diligencia de proveedores en situaciones de emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Nacional; asimismo, se

realizó el monitoreo semestral al cumplimiento de los lineamientos establecidos y se socializaron las acciones de mejora con los gestores de riesgos de acuerdo con las desviaciones encontradas.

Finalmente, se identificaron nuevos riesgos y eliminaron otros que no cumplían con la condición de éstos; además, se realizó sensibilización a los líderes de procesos y sus equipos de trabajo en donde se presenta este tipo de riesgos, logrando una mayor adherencia por parte de los líderes de procesos y la administración a las políticas de este sistema.

4.2.8. Riesgo de corrupción, opacidad, fraude y soborno

En 2023 se identificaron y valoraron 32 riesgos en los procesos, el 47% relacionados con soborno, el 34% con malversación de activos, los demás, con declaraciones fraudulentas, tráfico de influencias y clientelismo. Por su parte, se establecieron 28 controles, entre los cuales se encuentra la socialización de los valores y principios institucionales, auditorías, segregación de funciones, y otras relacionadas en el manual SICOFS, para la prevención de la materialización de estos riesgos.

Por otro lado, se documentaron los lineamientos frente a la declaración y gestión de los conflictos de intereses y regalos y atenciones, además, del procedimiento para la gestión de los reportes en la línea de transparencia y la protección a denunciantes. También, se realizaron reinducciones al personal asistencial y sensibilizaciones y capacitaciones a los líderes de procesos con los cuales se identificaron estos riesgos. Finalmente, está en proceso de aprobación el código de buen gobierno corporativo. Se presentó un fraude relacionado con medicamentos de alto costo, se realizó el debido proceso contemplado en el reglamento institucional y el código de conducta y ético, además, se hicieron las gestiones ante las autoridades pertinentes.

4.2.9. Riesgo en tratamiento de datos personales

Reconociendo la importancia del tratamiento de datos personales de los diferentes grupos de interés con los que interactúa el COA, adquirió el compromiso de incrementar los estándares de protección para garantizar el tratamiento idóneo de la información personal, para ello, ha adoptado como sistema de riesgo la "Guía para la implementación del Principio de Responsabilidad Demostrada (Accountability) emitida por la Superintendencia de Industria y Comercio y se ha cumplido con los reportes de las bases de datos a la Superintendencia de Industria y Comercio en los tiempos definidos.

Además, se han implementado diferentes procedimientos para controlar este riesgo entre los que se destacan:

- Digitalización del formato de tratamiento de datos personales y acceso a historia clínica.
- Campañas de sensibilización y realización de pruebas
- Reuniones Corporativas para adopción de mejores prácticas.

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 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 2023, el efecto financiero de la contratación de nuevos arrendamientos fue de \$428,917 correspondientes al arrendamiento de 3 consultorios, 4 parqueaderos y un local. Por otra parte, la extensión del contrato existente generó un reconocimiento de \$88,636. El saldo a 31 de diciembre de 2023 derivado de estas obligaciones asciende a \$502,297.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Bancos nacionales	6,632,352	2,503,683
Caja	2,742	1,886
Total	6,635,094	2,505,569

Actualmente la Compañía no presenta ninguna clase de restricción sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Clientes	60,670,421	41,027,805
Provisión por deterioro	(11,771,607)	(9,243,550)
Clientes netos	48,898,814	31,784,255
Anticipos	25,946	226
Ingresos por facturar	3,292,684	2,439,256
Préstamos	2,525	2,944
Total	52,219,969	34,226,681
Porción corriente	52,219,969	34,226,681
Porción no corriente	-	-

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

	31 de diciembre	
	2023	2022
Clientes	48,898,814	31,784,255
Anticipos	25,946	226
Ingresos por facturar	3,292,684	2,439,256
Préstamos	2,525	2,944
Total	52,219,969	34,226,681

Al 31 de diciembre de 2023, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$11,771,607 (31 de diciembre de 2022: \$9,243,550). Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

	2023	2022
Provisión por deterioro		
Saldo al 1 de enero	(9,243,550)	(6,714,600)
Cambios en la probabilidad de incumplimiento / pérdidas	(3,102,997)	(2,571,388)
	(12,346,547)	(9,285,988)
Movimientos sin efecto en el estado de resultados		
Castigos	574,940	42,438
Saldo al 31 de diciembre	(11,771,607)	(9,243,550)

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 24). 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.

8. INVENTARIOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Medicamentos	3,620,320	4,374,470
Total	3,620,320	4,374,470

El costo de inventarios reconocido durante el año 2023 como costo de ventas asciende a \$68,339,678 (2022: \$41,431,579).

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

Movimientos	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial	4,374,470	2,967,135
Aumentos	67,585,528	42,838,914
Utilizaciones	(68,339,678)	(41,431,579)
Saldo final	3,620,320	4,374,470

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Edificaciones	Maquinaria	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2022				
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)
Saldo al final del año	73,325,200	20,324,702	2,821,233	96,471,135
Al 31 de diciembre de 2022				
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)
Costo neto	73,325,200	20,324,702	2,821,233	96,471,135
Año terminado al 31 de diciembre de 2023				
Saldo al comienzo del año	73,325,200	20,324,702	2,821,233	96,471,135
Adiciones	1,097,265	1,861,339	514,222	3,472,826
Cargo de depreciación	(1,977,289)	(2,522,573)	(486,822)	(4,986,684)
Saldo al final del año	72,445,176	19,663,468	2,848,633	94,957,277
Al 31 de diciembre de 2023				
Costo	80,516,339	28,646,474	4,416,345	113,579,158
Depreciación acumulada	(8,071,163)	(8,983,006)	(1,567,712)	(18,621,881)
Costo neto	72,445,176	19,663,468	2,848,633	94,957,277

Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$4,986,684 (2022: \$4,443,274) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración.

Durante los años 2023 y 2022, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

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

10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

	Parqueaderos	Laboratorios	Total
Al 31 de diciembre de 2022			
Saldo al comienzo del año	1,190,000	-	1,190,000
Adiciones	-	3,796,256	3,796,256
Saldo al final del año	1,190,000	3,796,256	4,986,256
Al 31 de diciembre de 2023			
Saldo al comienzo del año	1,190,000	3,796,256	4,986,256
Ajustes al valor razonable	32,554	261,581	294,135
Saldo al final del año	1,222,554	4,057,837	5,280,391

11. DERECHOS DE USO

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento. En los que la Compañía es el arrendatario. Cuyos valores se muestran a continuación:

	Derechos de uso de terrenos y edificios	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2022		
Saldo al comienzo del año	-	-
Adiciones	61,918	61,918
Cargo de depreciación	(20,593)	(20,593)
Saldo al final del año	41,325	41,325
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	61,918	61,918
Depreciación acumulada	(20,593)	(20,593)
Costo neto	41,325	41,325
Año terminado al 31 de diciembre de 2023		
Saldo al comienzo del año	41,325	41,325
Adiciones	517,553	517,553
Cargo de depreciación	(66,387)	(66,387)
Saldo al final del año	492,491	492,491
Al 31 de diciembre de 2023		
Costo	579,512	579,512
Depreciación acumulada	(87,021)	(87,021)
Costo neto	492,491	492,491

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre los 2 y 5 años.

En relación con los derechos de uso, se han registrado pasivos por arrendamiento que al 31 de diciembre de 2023 y 2022 tienen los siguientes saldos:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Pasivos por arrendamiento		
Corrientes	129,297	21,635
No corrientes	373,000	20,277
Total	502,297	41,912

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

12. ACTIVOS INTANGIBLES

	Licencias de software	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2022		
Saldo al comienzo del año	1,057,905	1,057,905
Adiciones	409,049	409,049
Cargo de amortización	(265,570)	(265,570)
Saldo al final del año	1,201,384	1,201,384
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	1,643,924	1,643,924
Amortización acumulada	(442,540)	(442,540)
Costo neto	1,201,384	1,201,384
Año terminado al 31 de diciembre de 2023		
Saldo al comienzo del año	1,201,384	1,201,384
Adiciones	96,372	96,372
Cargo de amortización	(441,973)	(441,973)
Saldo al final del año	855,783	855,783
Al 31 de diciembre de 2023		
Costo	1,740,295	1,740,295
Amortización acumulada	(884,512)	(884,512)
Costo neto	855,783	855,783

Los gastos por amortización del año 2023 por valor de \$441,973 (2022: \$265,570) fueron cargados en los gastos de administración.

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

13. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

La composición de los otros activos financieros es la siguiente:

	Pólizas a servicios prepagados	Total
Año terminado al 31 de diciembre de 2022		
Saldo al comienzo del año	51,278	51,278
Adiciones	197,470	197,470
Cargo de amortización	(128,927)	(128,927)
Saldo al final del año	119,821	119,821
Al 31 de diciembre de 2022		
Costo	119,821	119,821
Costo neto	119,821	119,821
Año terminado al 31 de diciembre de 2023		
Saldo al comienzo del año	119,821	119,821
Adiciones	388,475	388,475
Cargo de amortización	(347,505)	(347,505)
Saldo al final del año	160,791	160,791
Al 31 de diciembre de 2023		
Costo	160,791	160,791
Costo neto	160,791	160,791

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

La composición de las obligaciones financieras es la siguiente:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Compañías vinculadas (*)	55,900,000	56,400,000
Intereses	3,916,030	-
Tarjeta de crédito	12,780	10,724
Total	59,828,810	56,410,724
No corriente	55,900,000	56,400,000
Corriente	3,928,810	10,724

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

Entidad	Fecha adquisición	Valor	Tasa	Vencimiento
IDCQ Actividad Internacional	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.	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 Médicas de Antioquia S. A. S.	20/03/2022	1,500,000	IBR + 4%	16/03/2032
Cedimed S. A. S.	21/07/2022	2,000,000	IBR + 4%	21/07/2032

Los vencimientos de las obligaciones financieras son como sigue:

Periodo	2023
Después de 2026	55,900,000,000
	55,900,000,000

15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Proveedores	28,563,842	22,250,325
Cuentas por pagar	3,643,089	2,560,435
Impuestos diferentes del impuesto de renta	929,578	468,840
Total	33,136,509	25,279,600

El incremento en las cuentas por pagar se da por los gastos que van asociados al incremento de los ingresos de la clínica.

16. IMPUESTO DIFERIDO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Impuestos diferidos pasivos	(5,078,211)	(6,118,861)
Impuestos diferidos pasivos, neto	(5,078,211)	(6,118,861)

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

	2023	2022
Saldos al 1 de enero	(6,118,861)	(6,846,929)
Débito al estado de resultados	1,040,650	728,068
Saldo al 31 de diciembre	(5,078,211)	(6,118,861)

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:

CENTRO ONCOLÓGICO DE ANTIOQUIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

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

	Cilientes	Activos fijos	Activos fijos revalorización	Activos por derecho de uso	Provisiones	Obligaciones financieras	Total
Impuestos diferidos activos							
Saldo al 1 de enero de 2021	253,152	954,110	(9,758,430)	-	-	(41,322)	(8,592,490)
Cargo al estado de resultados	1,210,654	540,238	-	-	-	(5,331)	1,745,561
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1,463,806	1,494,348	(9,758,430)	-	-	(46,653)	(6,846,929)
Cargo al estado de resultados	(646,124)	530,885	-	(14,464)	796,448	61,323	728,068
Saldo al 31 de diciembre de 2022	817,682	2,025,233	(9,758,430)	(14,464)	796,448	14,670	(6,118,861)
Cargo al estado de resultados	536,408	501,015	-	(157,908)	-	161,135	1,040,650
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,354,090	2,526,248	(9,758,430)	(172,372)	796,448	175,805	(5,078,211)

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.

17. PROVISIONES

	Litigios
Saldo al 1 de enero de 2021	-
Aumentos	7,467,762
Utilizaciones	(3,645,718)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	3,822,044
Aumentos	-
Utilizaciones	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3,822,044
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 2023.

Actualmente la compañía HEALTH NET están efectuando reclamación por monto de \$2,275,567 los cuales se encuentran provisionados en su totalidad dentro del valor antes descrito, esta obligación se originó por la venta de la cartera que poseía la Compañía de MEDIMÁS EPS. Se espera llegar a un acuerdo de pago durante el año 2024.

18. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Anticipos recibidos de clientes Corto plazo	423,024	504,109
Total anticipos recibidos de clientes	423,024	504,109

19. BENEFICIO A EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldos pasivos		
Pensiones	250,782	210,629
Vacaciones consolidadas	1,031,430	493,159
Cesantías	1,094,077	861,723
Prima	177	-
Total	2,376,466	1,565,511

	31 de diciembre	
	2023	2022
Cargos al estado de resultados		
Pensiones	2,265,199	1,463,310
Cesantías	1,155,309	992,559
Total	3,420,508	2,455,869

Ninguno de los pasivos de beneficios laborales ha sido fondeado.

20. CAPITAL

	31 de diciembre	
	2023	2022
Autorizado - 200.000 de acciones comunes de valor nominal \$ 49.204,3383 cada una	9,840,868	9,840,868
Suscrito y pagado – 106.900 acciones	5,259,944	5,259,944

21. RESERVAS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Reserva legal (1)	913,681	913,681
Otras reservas (2)	1,680,572	1,680,572
Total	2,594,253	2,594,253

- (1) La reserva no es distribuible 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.

22. INGRESOS ORDINARIOS PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES

El saldo de los ingresos netos por actividades ordinarias generados durante el periodo por cada categoría es el siguiente:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Entidades prestadoras de salud	152,272,086	109,435,838
Servicios a particulares	23,864	637,923
Devoluciones	(857,898)	(6,048,573)
Total	151,438,052	104,025,188

23. COSTO DE VENTA Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Año 2023	Costos y gastos	
	Costo de ventas	Gastos de administración
Medicamentos	67,204,480	-
Personal	19,227,596	5,253,867
Honorarios	18,477,599	442,596
Servicios	6,336,411	2,788,886
Depreciaciones	2,522,573	2,464,112
Deterioro cartera	-	3,102,997
Arrendamientos	-	967,080
Diversos	-	586,930
Impuestos	-	533,427
Amortizaciones	-	791,471
Contribuciones	-	101,764
Seguros	-	47,559
Gastos legales	-	29,065
Mantenimiento y reparaciones	-	86,304
Gastos de viaje	-	277
	113,768,659	17,196,335

Año 2022

Costos y gastos	Costo de ventas	Gastos de administración
Medicamentos	41,346,155	-
Personal	12,300,554	4,116,970
Honorarios	13,842,257	312,058
Servicios	4,929,810	2,300,241
Provisiones	-	7,467,762
Depreciaciones	13,358	4,583,770
Deterioro cartera	-	2,571,388
Arrendamientos	-	898,709
Diversos	496,491	615,519
Impuestos	-	459,908
Amortizaciones	-	415,091
Contribuciones	-	-
Seguros	-	38,206
Gastos legales	-	37,049
Mantenimiento y reparaciones	-	10,640
Gastos de viaje	-	4,913
	72,928,625	23,832,224

24. OTROS GASTOS / (INGRESOS), NETO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Otros ingresos		
Reintegros y aprovechamientos	823,497	782,308
Arrendamientos	504,983	288,941
Comisiones	5,693	2,719
Ingreso por valorización de activos	294,135	-
Total otros ingresos	1,628,308	1,073,968
Otros gastos		
Bancarios	(228,968)	(587,152)
Donaciones	(40,000)	(40,400)
Diversos	(14,588)	(37,086)
Total otros gastos	(283,556)	(664,638)
Total (ingresos)	1,344,752	409,330

25. COSTOS (INGRESOS) FINANCIEROS, NETO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Intereses de mora	96,690	79,428
Intereses corrientes	26,969	1,458,718
Intereses sobregiro	636	6,968
Intereses partes relacionadas	8,959,236	4,666,789
Total	9,083,531	6,211,903

26. PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

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:

	2023	2022
Impuesto sobre la renta del año:		
Impuesto sobre la renta corriente del año	5,569,285	2,930,441
Ajustes respecto de ejercicios anteriores	(36,033)	4,529
	5,533,252	2,934,970
Impuesto sobre la renta diferido:		
Aumento y disminución de diferencias temporarias	(1,040,650)	(728,068)
	(1,040,650)	(728,068)
	2023	2022
Provisión para impuesto sobre la renta del año	5,569,285	2,930,441
Retenciones a ser compensadas en el periodo	(4,687,283)	(4,950,237)
Saldo neto de (impuesto de renta/ a favor) de impuesto de renta	882,002	(2,019,796)

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:

	2023	2022
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta	12,734,278	1,461,766
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	35%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	4,456,997	511,618
Efectos impositivos de:		
Ingresos no gravables	-	-
Gastos no deducibles	71,638	1,690,755
Aumento diferencias temporarias	1,040,650	728,068
Ajustes respecto de ejercicios anteriores	(36,033)	4,529
Otros	-	-
Provisión para impuesto sobre la renta	5,533,252	2,934,970

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2023. 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:

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2018	Renta	25/04/2019	287,813	Saldo a favor compensado con la declaración de renta año gravable 2017
2019	Renta	30/04/2020	963,710	Saldo a favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN
2020	Renta	11/05/2021	1,393,624	Saldo a favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN
2021	Renta	22/04/2022	1,502,670	Saldo a favor. Sin fiscalización por parte de la DIAN
2022	Renta	21/04/2023	3,466,228	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, 2021 y 2022.

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.

27. Transacciones con partes relacionadas

	2022	
	Saldo por pagar	Gasto por intereses
Controladora		
IDCQ Actividad internacional LDU	(19,198,578)	1,627,491
	(19,198,578)	1,627,491
Asociadas		
Clínica Medellín S. A. S.	(23,779,740)	1,858,930
Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.	(2.072.975)	161,714
Cedimed S. A. S.	(11,421,214)	852,244
Inversiones Médicas de Antioquia S. A. S.	(2.072.234)	166,410
	(39,346,163)	3,039,298
Total	(58,544,741)	4,666,789

	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Gasto por intereses
Controladora					
IDCQ Actividad Internacional LDU	-	-	-	(19,548,149)	2,930,427
	-	-	-	(19,548,149)	2,930,427
Asociadas					
Clínica Medellín S. A. S.	4,584	119,730	129,780	(24,990,958)	3,682,733
Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.	-	-	-	(2,100,555)	334,426
Cedimed S. A. S.	34,834	-	-	(11,598,381)	1,733,357
Inversiones Médicas de Antioquia S. A. S.	116	17,580	11,730	(1,578,098)	278,295
Clínica del Prado S. A. S.	626	3,461	-	3,461	-
Clínica Oftalmológica de Antioquia S. A. S.	16,917	-	-	(1,530)	-
	57,077	140,771	141,510	(40,266,061)	6,028,811
Otras partes relacionadas					
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	520,184	-	-	(520,184)	-
Fresenius Medical Care Colombia	80,773	-	-	(15,052)	-
	600,957	-	-	(535,236)	-
Total	658,034	140,771	141,510	(60,349,446)	8,959,238

28. 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:

	2023	2022
Menos de 1 año	179,713	24,000
Entre 1 año y 5 años	435,627	115,808
Total	615,340	139,808

29. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.