

### III. ESTADOS FINANCIEROS NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



#### Informe del Revisor Fiscal

#### A los señores accionistas de Quirófanos El Tesoro S.A.S.

15 de febrero de 2023

He auditado los estados financieros adjuntos de Quirófanos El Tesoro S.A.S., los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros terminados el 31 de diciembre de 2021, fueron auditados por mí y sobre los mismos exprese un dictamen sin salvedades con fecha de 14 febrero 2022.

## **Opinión sin salvedades**

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Quirófanos El Tesoro S.A.S., al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

## **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el contenido del Decreto 2706 de 2012, modificado por el Decreto 3019 de 2013, y compilado en el anexo 30 del Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES y por el control interno que la gerencia considere relevante para que la preparación de estos estados financieros esté libre de errores significativos debido a fraude o error.

## **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

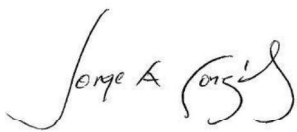
#### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Tal y como es requerido por leyes y reglamentaciones colombianas, he efectuado procedimientos sobre el cumplimiento de aspectos regulatorios y con base en el resultado de los mismos, en mi concepto puedo certificar que:

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
- g) La compañía ha implementado el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo y viene desarrollando todo el plan de trabajo con sus respectivos comités, el avance ha sido importante y se estima que este año se consolide en un 100% su cumplimiento. Al cierre del año 2021 el cumplimiento estaba en cifras del 95%.

### **Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo**

En mi opinión la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva, en todos los aspectos importantes.

A handwritten signature in black ink, reading 'Jorge A. González Arango'.

**Jorge Alejandro González Arango**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 74.212-T

**Miembro de Consultoría Total y Cía. Ltda**

15 de febrero de 2023

Carrera 27 G 36 D SUR 25 APTO 409

Envigado - Colombia

**Certificación del Representante Legal y Contador de  
Quirófanos El Tesoro SAS**

Señores  
**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.**  
Medellín

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de **QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.** con Nit. **900.618.986-5**, bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros de propósito especial adjuntos, cada uno dentro de su competencia:

**CERTIFICAMOS:**

Que en forma previa hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, conforme al reglamento y antes de ser puestos a su disposición.

De acuerdo con lo anterior, en relación al Estado Resultados Integral, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses finalizado el 31 de diciembre de 2022, manifestamos lo siguiente:

1. Los activos y pasivos de la Empresa existen y las transacciones efectuadas se han registrado en el año correspondiente.
2. Los activos registrados representan derechos obtenidos y los pasivos representan obligaciones a cargo de la Empresa.
3. Todos los hechos económicos realizados al 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos.
4. Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.
5. Los hechos económicos han sido reconocidos por los importes apropiados.

Lo anterior para efectos de dar cumplimiento al artículo 37 de la Ley 222 de 1995.  
Para constancia se firma la presente certificación a los (20) días del mes de febrero de 2023.

  
**JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ ORTIZ**  
Representante Legal

  
**HERMEN ALONSO OSORIO MORALES**  
Contador MP 207635-T



**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S**  
NIT. 900.618.986-5

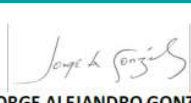
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Con cortes a 31 de Diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTA	2022	2021
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	1.310.561	3.622.941
Otros activos financieros	2	2.808.002	8.002
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	3	1.083.265	300.936
Inventarios	4	1.444.459	525.283
Pagos anticipados	5	163.243	75.401
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>6.809.530</b>	<b>4.532.563</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cargos Diferidos	5	-	-
Propiedad, Planta y Equipo	6	4.368.114	3.065.684
Activos intangibles/cargos diferidos	7	38.040	33.771
Valorizaciones de propiedades		-	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>4.406.154</b>	<b>3.099.455</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>11.215.683</b>	<b>7.632.018</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Prestamos y Obligaciones Financieras	8	16.202	17.121
Acreedores Comerciales	9	226.121	385.633
Otras Cuentas Por Pagar	10	2.102.919	1.580.151
Pasivos por Impuestos Corrientes	11	917.194	280.668
Beneficio a Empleados	12	308.588	252.716
Provisiones	12,1	62.903	46.006
Anticipos y avances recibidos	13	410.587	4.422
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>4.044.514</b>	<b>2.566.716</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>4.044.514</b>	<b>2.566.716</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	14	3.200.000	500.000
Superavit de Capital		-	1.500.000
Reservas Legal		284.167	284.166
Futuros Ensanches		-	-
Utilidades/Pérdidas del período		2.577.868	1.858.046
Ganancias/Pérdida acumuladas		1.109.135	923.090
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>7.171.170</b>	<b>5.065.302</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>11.215.683</b>	<b>7.632.018</b>

  
JORGE HUMBERTO RODRIQUEZ ORTIZ  
Representante Legal

  
JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A  
Revisor Fiscal MP 74212-T

  
HERMEN ALONSO OSORIO MORALES  
Contador MP 207635-T



**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S**

**NIT. 900.618.986-5**

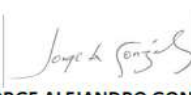
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**


Con cortes a 31 de Diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2.022	2.021
Ingresos de actividades ordinarias	15	31.708.854	23.188.989
Costo de Operación	16	- 18.827.365	- 14.834.539
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>12.881.489</b>	<b>8.354.450</b>
Otros ingresos	17	904.204	608.500
Gastos de ventas y distribución		-	-
Gastos de administración	18	2.663.987	2.175.888
Gastos financieros	19	367.667	259.655
Otros gastos	19	6.722.682	3.804.833
<b>GANANCIA /PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y CREE</b>		<b>4.031.357</b>	<b>2.722.574</b>
Impuesto a la renta		- 1.453.488	- 864.528
Reserva		-	-
<b>GANANCIA/PERDIDA DEL PERÍODO ANTES DE RESERVA</b>		<b>2.577.869</b>	<b>1.858.046</b>
<b>Otro resultados integrales</b>		-	-
Componentes de otro resultado integral que no se reclasificaran al resultado del período		-	-
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO</b>		<b>2.577.869</b>	<b>1.858.046</b>

  
**JORGE HUMBERTO RODRIQUEZ ORTIZ**  
 Rerepresentante Legal

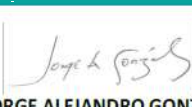
  
**JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A**  
 Revisor Fiscal MP 74212-T

  
**HERMEN ALONSO OSORIO MORALES**  
 Contador MP 207635-T

**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 Con cortes a 31 de Diciembre de 2022 Y 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	FONDO SOCIAL	SUPERAVIT CAPITAL	GANANCIAS/ PÉRDIDA ACUMULADAS	TOTAL
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>2.318.901</b>	<b>4.318.901</b>
Aporte de los accionistas	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	201.964	-
Apropiaciones	-	-	-	-
Ajuste Efecto adopción NIIF	-	-	-	-
Dividendos Decretados	-	-	1.313.609	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.207.257</b>	<b>3.207.257</b>
Aporte de los accionistas	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	2.577.869	-
Dividendos Decretados	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-
Ajuste Efecto adopción NIIF	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>3.785.126</b>	<b>5.785.126</b>
Aporte de los accionistas	-	-	-	-
Ganancia del período	-	-	-	-
Dividendos Decretados	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	-	-
Ajuste Efecto adopción NIIF	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>3.785.126</b>	<b>5.785.126</b>

  
**JORGE HUMBERTO RODRIQUEZ ORTIZ**  
 Representante Legal

  
**JORGE ALEJANDRO GONZALEZ A**  
 Revisor Fiscal MP 74212-T

  
**HERMEN ALONSO OSORIO MORALES**  
 Contador MP 207635-T



## **1. Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros**

### **1.1. Información general**

**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.**, fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 18 de marzo de 2013 mediante documento privado, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 20 de mayo 2013 en el libro 9, bajo el número 9031. El domicilio de la sociedad es en el municipio de Medellín, pero podrá crear sucursales o agencias en otros lugares del país o del exterior, por disposición de la Junta Directiva.

La sociedad tendrá una duración indefinida, pero podrá disolverse, fusionarse o escindirse cuando lo estime conveniente.

El objeto social de Quirófanos el Tesoro SAS., consiste en prestar servicios de salud, construcción y administración de Quirófanos destinados al desarrollo del objeto social.

### **1.2. Bases de preparación**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs), por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Empresa.

### **1.3. Declaración explícita y sin reserva**

Que el Gobierno Nacional expidió el Decreto 2420 de 2016, Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, en el cual se compilaron y racionalizaron las normas de carácter reglamentario, expedidas en desarrollo de la Ley 1314 de 2009, que rigen en materia de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información Decreto 2250 de 2017.

### **1.4. Estados Financieros**

Los presentes Estados Financieros de la Empresa comprenden Estado Resultados Integral, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo de doce meses finalizado el **31 de diciembre de 2022**.

### **1.5. Declaración de responsabilidad**

La Administración de la Empresa es responsable de la información contenida en los Estados Financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el International Accounting Standards Board (IASB), aceptadas en Colombia mediante la ley 1314 de 2009 y reglamentadas mediante Decreto Reglamentario 2420 de 2016, éste a su vez modificado por el Decreto Reglamentario 2496 de 2016.

### **1.6. Estimaciones y juicios contables**

En la preparación de los Estados Financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la Empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- La valoración de los activos financieros para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos,
- La vida útil de la planta y equipo e intangibles,
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido,
- La técnica de valoración utilizada para determinar los valores razonables de los elementos de las combinaciones de negocios.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los Estados Financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los Estados Financieros futuros.

### **1.7. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes**

Un activo se clasifica como activo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa o es efectivo y equivalentes de efectivo que no está sujeto a restricciones para su intercambio o para su uso en la cancelación de un pasivo al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como pasivo corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del período sobre el que se informa o cuando QUIROFANOS EL TESORO S.A.S. no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

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

**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.**, ha determinado que su moneda funcional es el peso colombiano en función del ambiente económico en el que funciona; el término moneda extranjera se define como cualquier moneda diferente al peso colombiano.

La definición de esta moneda funcional está dada por que es la moneda que refleja o representa las transacciones, hechos y condiciones que subyacen y son relevantes para manejar las operaciones de la Empresa. Para tales efectos, se ha considerado el análisis de variables tales como: precio de venta de sus servicios, mercados relevantes para la Empresa, fuentes de financiamiento y flujos de efectivo de las actividades relevantes del negocio.

Los activos o pasivos originados en moneda extranjera son traducidos al tipo de cambio de la moneda funcional (peso colombiano), a la fecha de su liquidación o la fecha de cierre en el Estado de Situación Financiera. Las diferencias en cambio que se generan pueden ser a favor o en contra, su efecto neto se presenta en el Estado de Resultados Integral.

### **1.9. Transacciones y Saldos en moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión.

#### **1.10. Base contable de acumulación**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base contable de acumulación o devengo, excepto en lo relacionado con la información de los flujos de efectivo.

#### **1.11. Importancia relativa y materialidad**

El reconocimiento y la presentación de los hechos económicos se hacen de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación al total de los activos y pasivo. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

#### **1.12. Partes Relacionadas**

Se consideran transacciones entre partes relacionadas, toda transferencia de recursos, servicios y obligaciones entre la Empresa y sus partes relacionadas. La Entidad ha considerado como partes relacionadas a su matriz; asociadas y negocios conjuntos; las entidades que ejercen el control conjunto o influencia significativa sobre la Empresa; el personal clave de la gerencia, que incluye: personal de Junta Directiva, Presidentes y Directivos, quienes tienen la capacidad de dirigir, planificar y controlar las actividades de la empresa; las Empresas sobre las que el personal clave de la gerencia puede ejercer control o control conjunto y el familiar cercano al personal clave de la gerencia que podrían llegar a influenciar la Empresa. Ninguna de las transacciones incorpora términos y condiciones especiales; las características de las transacciones no difieren de las realizadas con terceros, ni implican diferencias entre los precios del mercado para operaciones similares; las ventas y compras se realizan en condiciones equivalentes a las que existen para transacciones entre partes independientes.

#### **1.13. Activos Intangibles distintos de la plusvalía**

Los activos intangibles corresponden a activos identificables (separable de, o nace a partir de un contrato o de derechos legales), de carácter no monetario y sin apariencia física. Estos activos se miden inicialmente al costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende: el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

El costo incurrido en la fase de investigación de un activo intangible se reconoce como gastos en los periodos en lo que se incurre, y los importes desembolsados en la fase de desarrollo se capitalizan como valor del intangible siempre y cuando cumpla con los criterios descritos en la Sección 18, de Activos intangibles. El modelo adoptado para la medición posterior de los activos intangibles es el Modelo del costo menos amortización menos deterioro. La amortización se estimará con el método de línea recta de acuerdo con la vida útil del activo. Generalmente, el valor residual de un activo intangible se presume nulo. La vida útil de los activos se revisa, y ajustan de forma prospectiva si es necesario, en cada cierre de los estados financieros.

#### **1.14. Propiedad, Planta y Equipo**

Se denominan Propiedad, planta y equipo a todos los activos tangibles de la Empresa que sean poseídos para el uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para propósitos administrativos y que además se esperen utilizar durante más de un período, es decir, más de un año, y que cumplan con las siguientes condiciones:

- Sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo
- El costo puede ser medido con fiabilidad
- La Empresa posee los riesgos y beneficios derivados del uso o posesión del bien, y
- Son activos cuyo costo de adquisición individual superan los montos mínimos establecidos de acuerdo con la materialidad y las condiciones propias del negocio.

Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo se contabilizan al Costo. Las adquisiciones pactadas en una moneda diferente a la moneda funcional se convierten a dicha moneda al tipo de cambio vigente al día de la adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo incluye el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos indirectos no recuperables, costos futuros por desmantelamiento si los hubiere, costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de un activo apto y los costos directamente atribuibles para poner al activo en el lugar y condiciones de uso previstas por la Administración, neto de los descuentos comerciales y las rebajas.

Los costos de ampliación, modernización, mejoras que aumenten la productividad, capacidad o eficiencia, o un incremento en su vida útil, se registran como mayor valor del activo. Los costos de mantenimiento y reparaciones que no generen beneficios económicos futuros son registrados en los resultados del período. Para la medición posterior de los elementos de planta y equipo se tomará el modelo del Costo menos depreciación menos deterioro. Las incorporaciones de elementos de propiedad, planta y equipo se harán teniendo en cuenta la materialidad prevista para aquellos activos que superen un valor de dos SMMLV (Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes).

Las inspecciones generales que sean una condicionante para que el bien continúe operando normalmente, aun cuando dicha inspección no implique recambio de piezas, el costo de dicha inspección será incluida en el valor del activo como si este fuese un componente más, si fuera necesario, el costo estimado de una inspección futura podrá ser usado como un indicador del valor de la inspección existente como componente al momento de la compra del bien. Los costos de ampliación, modernización o mejora, que representan un aumento de la

productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocimiento. Los gastos de conservación y mantenimiento de cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren. La depreciación de los activos fijos deberá ser calculada para todas las clases de activos, excepto para los terrenos y deberá depreciar de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tengan vidas útiles diferentes. Para llevar a cabo la depreciación se utilizará el método de línea recta. La Entidad de propiedades, planta y equipo y las respectivas vidas útiles son las siguientes:

<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>VIDA UTIL (AÑOS)</b>
Muebles y enseres y equipo de oficina	Entre 2 y 10
Equipos de transporte, tracción y elevación	Entre 3 y 10
Equipos de comunicación	Entre 1 y 10
Equipos de computación	Entre 1 y 5
Mejoras Locales	Entre 3 y 7
Equipos de computación	Entre 1 y 5

#### **1.15. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

Los costos por préstamos consisten en intereses y otros costos en los que se incurre en relación con la obtención del préstamo.

#### **1.16. Deterioro de activos**

Los activos sujetos a depreciación o a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que den indicios de posibles pérdidas de valor. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El deterioro de esta clase de activos se evaluará de manera colectiva para grupos de activos con características similares.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores.

Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### **1.17. Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros emitidos o adquiridos por la Empresa a cambio de efectivo, bienes o servicios que son entregados a un deudor.

Las cuentas por cobrar por ventas se miden por el valor de la factura menos el valor de las pérdidas por deterioro acumuladas. Estas cuentas por cobrar se reconocen cuando todos los riesgos y beneficios se traspasan al tercero. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

Estos instrumentos se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como activos no corrientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **1.18. Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Entidad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Entidad al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Entidad.

### **1.19. Efectivo**

El Efectivo y equivalentes al efectivo corresponden a los saldos de dinero mantenidos en la Empresa, en cuentas corrientes bancarias, cuentas de ahorro y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento igual o inferior a tres meses a partir de la fecha de adquisición, o estas constituyen operaciones por administración del efectivo.

### **1.20. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando la Empresa se convierte en parte, de acuerdo a las condiciones contractuales de un instrumento. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y pasivos financieros medidos a costo amortizado.

### **1.21. Baja en cuentas**

Un pasivo financiero o una parte de él es dado de baja en cuentas cuando la obligación contractual ha sido liquidada o haya expirado.

### **1.22. Beneficios a empleados**

### **1.22.1 Beneficios a los empleados por terminación**

La Entidad reconoce a los empleados beneficios por terminación, cuando la Entidad decide finalizar el contrato laboral antes de la fecha normal de retiro, o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios a cambio de la terminación del contrato laboral. Los beneficios por terminación se clasifican como beneficios a los empleados de corto plazo, y se reconocen en los resultados del período cuando se espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de 12 meses después del cierre del período sobre el que se informa; y se clasifican como beneficio a los trabajadores.

### **1.23. Provisiones, pasivos**

La Entidad reconoce como provisiones aquellos pasivos existentes a la fecha del estado de situación financiera, que surgen como consecuencia de sucesos pasados, se pueden medir de forma fiable y para su cancelación es probable una salida de recursos que incorporan beneficios económicos y que además tengan incertidumbre sobre su cuantía y/o su vencimiento. Las provisiones se reconocen por el valor presente de la mejor estimación de los desembolsos necesarios para cancelar la obligación. En los casos en los que la Empresa espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado y un ingreso en resultados, solo cuando sea prácticamente cierto su reembolso.

Las provisiones son revisadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha del estado de situación financiera. Las provisiones de contratos onerosos son obligaciones presentes que se derivan de un contrato oneroso y se reconocen como provisión cuando los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conllevan el contrato, exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo.

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia está sujeta a la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la Empresa, u obligaciones presentes que surgen de eventos pasados de los cuales no se puede estimar de forma fiable la cuantía de la obligación, o no es probable que tenga lugar una salida de recursos para su cancelación. Los pasivos contingentes no son registrados en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, excepto por los que sean individualmente incluidos en el informe de precios de compra, realizado en una combinación de negocios, cuyo valor razonable pueda ser determinado de forma confiable.

Los activos contingentes son activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia o no de eventos futuros que no se encuentran enteramente bajo el control de la empresa. Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera hasta que sea prácticamente cierta la realización de su ingreso, pero se revelan en notas a los estados financieros.

### **1.24. Impuestos**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que se rigen en el país donde opera la entidad.

### **1.25. Impuesto a la renta corriente y diferido**

Los gastos por impuesto sobre la renta el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Empresa, por concepto de la liquidación privada que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que se rigen en el país donde opera la entidad.

### **1.26. Corriente**

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

### **1.27. Diferido**

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

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe. El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en otro resultado integral (ORI) o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Empresa pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

### **1.28. Otros Impuestos**

Los ingresos, gastos y activos se reconocen netos del monto del impuesto al valor agregado (IVA), excepto:

- a) Cuando el impuesto a las ventas incurrido en una compra de activos o servicios no se puede recuperar de la autoridad tributaria y, en ese caso, el impuesto al valor agregado se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte de la partida de gasto, según corresponda; y
- b) Las cuentas por cobrar y por pagar que se expresan incluyendo el monto del impuesto al valor agregado (IVA).



### **1.29. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Empresa y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente y sin incluir impuestos ni aranceles.

La Empresa evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, a fin de determinar si actúa en calidad de mandante o de mandatario. La Empresa actúa en calidad de mandante en algunos de sus acuerdos de ingresos. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

#### **✓ Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos, se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador según las condiciones pactadas.

#### **✓ Prestación de servicios**

Los ingresos procedentes de la prestación de servicios, se reconocen en el período en que se realizan. Cuando la prestación de servicios está sujeta al cumplimiento de una serie de compromisos, se analiza el momento apropiado de reconocimiento. En consecuencia, los ingresos o venta de bienes pueden ser reconocidos inmediatamente cuando el servicio se considera como realizado o diferido en el período durante el cual se preste el servicio o el compromiso.

### **1.30. Intereses**

Para todos los activos financieros y pasivos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses que devengan los activos financieros clasificados como disponibles para la venta, los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

En general, los intereses ganados y perdidos se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda.

## **2. Objetivos y Políticas de Gestión del Riesgo**

### **2.1. Administración de Riesgos Financieros**

#### **2.1.1. Factores de riesgo financiero**

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

#### **2.1.2. Riesgo de Mercado**

El riesgo asociado a los instrumentos financieros y la posición en bancos producto de los excedentes de tesorería, es gestionado mediante la evaluación de las condiciones macroeconómicas y el impacto de su variación en los estados financieros y la aplicación de la metodología de Valor en Riesgo (VaR), la cual permite estimar la posible pérdida potencial del portafolio. Periódicamente se define un límite máximo de exposición del VaR, el cual es monitoreado. Este riesgo es de poca significancia para las operaciones de la Empresa ya que la empresa no maneja instrumentos financieros de riesgo.

#### **2.1.3. Riesgo de tipo de cambio:**

Estimado como relevante en la medida que los contratos de mantenimiento se pacten en dólar americano.

#### **2.1.4. Riesgo de Crédito:**

El riesgo asociado a riesgo de emisor y contraparte, es gestionado de acuerdo con las políticas de excedentes de tesorería. La empresa no tiene obligaciones financieras.

#### **2.1.5. Riesgo de Liquidez:**

Esta gestión se apoya en la elaboración de flujos de caja y de presupuesto, los cuales son revisados periódicamente, permitiendo determinar la posición de tesorería necesaria para atender las necesidades de liquidez.

### **2.2. Administración del Riesgo de Capital**

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

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Empresa puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones.

#### **2.2.1. Contingencias**

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la Entidad, pero que solo se conocerán si en el futuro determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad

de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados. Este análisis incluye los procesos legales vigentes en contra.

La clínica contabiliza provisiones para cubrir pasivos estimados, contingencias de pérdidas probables. Los demás pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, pero se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando su grado de contingencia es probable

### **2.2.2. Normas emitidas sin aplicación efectiva**

El 22 de diciembre de 2016, el Gobierno Nacional emitió el decreto 2496, el cual modifica al decreto 2420, el cual compila las Normas de Información Financiera aprobadas en Colombia (NCIF). Estas modificaciones se hacen efectivas a partir del 1 de enero de 2016. En el decreto se autorizó la aplicación anticipada de las modificaciones.

### 3. Revelaciones a los estados Financieros

**QUIROFANOS EL TESORO S.A.S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**NOTA (1) INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

La liquidez generada a cierre de año 2022, es generada por los anticipos recibidos por los usuarios para cirugías programadas en el mes de enero.

Detalle	2.022	2.021
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFEC</b>	<b>1.310.561</b>	<b>3.622.941</b>
Caja General	66.396	46.204
Occidente Cta Corriente	18.825	18.825
Bancolombia Cta Ahorros	1.072.060	3.272.913
Davienda Cta Ahorros	153.281	285.000

**NOTA (2) INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Detalle	2.022	2.021
<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.874.580</b>	<b>8.002</b>
<b>CERTIFICADOS DE DEPOSITO DE AH</b>	<b>2.874.580</b>	<b>8.002</b>
Fiducuenta / Inv. Virtual	2.874.580	8.002

\* Quirofanos el Tesoro SAS en mayo de 2015 adquirió el 0.7118% de los Derechos Fiduciaros en el Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel. Constituido mediante Documento privado de fecha 30 de noviembre de 2017 y en la cual se nombró a Alianza Fiduciaria S.A. como vocera y administradora del Fideicomiso.

En Diciembre de 2017 se adquirió 0.228588% de los Derechos Fiduciaros en el Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel con un total de derechos fiduciaros de 0.9403388% al 31 de diciembre de 2017.

\*\* En el mes de Noviembre de 2019 se aplicó Cesión del 0.94033%, como medio de pago para adquirir los derechos del piso 8 del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica)

\* Quirofanos el Tesoro SAS el 30 de Noviembre de 2018 adquirió el 15.38% del total de los derechos del piso 8 del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica). El inmueble tiene un area bruta de (113.84 m2) 15.38% metros cuadrados. El valor traslado es de \$649.519.200.

En la asamblea de marzo de 2021 fue aprobada la distribución de utilidades por valor de \$1.313.608, a tipo de pago de dividendos en especie, con el propósito de trasladar los derechos fiduciaros de Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel por un valor de y del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica) (113.84 m2) 15.38%, al Alianza Fiduciaria como vocera y representante del Fideicomiso Quirofanos el Tesoro.

<b>NOTA (3) DEUDORES Y CUENTAS POR COBRAR</b>		
En cuentas por cobrar a clientes, se detallan por vencimiento a diciembre 31 de 2022		
Detalle	2.022	2.021
<b>DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>1.083.265</b>	<b>300.936</b>
<b>Giros Para Abonos A Cartera Pe</b>	<b>498.651</b>	<b>199.975</b>
Eps	0	6.486
Empresas De Medicina Prepagada	423.497	103.413
Particulares Personas Naturale	51.181	27.220
Particulares Personas Juridica	23.973	62.857
Detalle	2.022	2.021
<b>ANTICIPOS, AVANCES Y DE POSITO</b>	<b>500.743</b>	<b>72.430</b>
A Proveedores	496.549	69.410
A Trabajadores	4.194	3.020

Etiquetas de fila	Por Vencer	Vencido de 1 a 30	Vencido de 31 a 60	Vencido de 61 a 90	91 ó más Días	Suma de Total
EMPRESAS DE MEDICINA	410.071.327	-	8.575.977	4.849.300	-	423.496.604
PARTICULARES PERSON	23.724.718	-	-	248.285	-	23.973.003
PARTICULARES PERSON	48.631.710	-	-	2.653.965	-	51.181.102
<b>Total general</b>	<b>482.427.755</b>	<b>0</b>	<b>8.575.977</b>	<b>7.751.550</b>	<b>0</b>	<b>498.650.709</b>

Corresponde a los valores pagados al Municipio de Medellin como anticipo al impuesto de industria y comercio, mas los valores que nos han sido retenidos por los clientes y los bancos como anticipo al impuesto sobre la renta, los cuales seran descontados una vez se presente la respectiva declaracion de impuestos en el mes de abril de 2022.

Detalle	2.022	2.021
<b>ANT. IMPTOS CONTRIB A FAVOR</b>	<b>26.975</b>	<b>24.137</b>
Anticipo Rete Ica	7.026	4.188
Retención De Iva	5.838	5.838
Anticipo Rete Ica	13.853	13.853
Detalle	2.022	2.021
<b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADO</b>	<b>2.870</b>	<b>2.594</b>
Libre Inversion	2.870	2.594
Detalle	2.022	2.021
<b>DEUDORES VARIOS</b>	<b>54.026</b>	<b>1.801</b>
Otros Deudores	54.026	1.801

#### NOTA (4) INVENTARIOS

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y su precio de venta estimado menos los costos de terminación y gastos de venta. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios se valúan para ver el deterioro del valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas. Para este periodo se realizó dos inventarios físicos en el año.

El incremento en las compras a final de año, está justificado en tener un mayor stop antes de incremento de precios usual del año 2023 para un período corto plazo de 6 meses, con el objetivo de disminuir las escases de medicamentos y suministros medicos con una inflación para el 2023 del 13.12%

Detalle	2.022	2.021
<b>MOVILIZADOS MATERIALES</b>	<b>1.444.459</b>	<b>525.283</b>
Medicamentos	201.513	110.170
Materiales Medico Quirurgicos	1.242.945	415.112

#### NOTA (5) DIFERIDOS

El saldo a 31 de diciembre está compuesto por las pólizas de Responsabilidad Civil, terceros, Terremotos daño emergente, decisiones de Junta directiva, esenciales para la operación de la clínica, adquiridas por un periodo de un año en los noviembre y dicimebre con amortización mensual.

Detalle	2.022	2.021
<b>DIFERIDOS</b>	<b>163.243</b>	<b>75.401</b>
Seguro Compañia Qet	16.551	24.151
Poliza De Seguros D&A Comercia	87	276
Poliza De Responsabilidad Civi	715	41.624
Iva En Seguros	0	9.349
Insumos De Cirugias	68.174	0
Insumos Central	77.716	0

**NOTA (6) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipos se compone para el 31 de diciembre así:

Detalle	2.022	2.021
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.309.598</b>	<b>3.065.684</b>
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>	<b>7.618.591</b>	<b>5.947.982</b>
Equipo De Cirugia	964.074	877.877
Muebles Y Enseres De Oficina	527.234	470.936
Muebles Y Enseres Genericos	401.018	199.457
Iva Mueb Y Enser De Oficina Ge	51.933	18.919
Iva Muebles Y Enseres Oficina	29.250	17.815
Equipo De Computo Y Comunicaci	562.998	479.962
Iva Equipo De Computo Y Comuni	30.761	21.750
Equipos Biomedicos Quirofanos	3.144.759	2.374.364
Esterilizador Electrico	322.378	287.383
Otros Equipos	673.964	603.408
Instrumental Quirurgico	583.180	471.674
Iva Equipos Biomedicos	168.341	18.086
Iva Otros Equipos	158.699	106.351
Detalle	2.022	2.021
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-3.308.993</b>	<b>-2.882.298</b>
Muebles Y Enseres De Oficina	-272.849	-185.104
Equipo De Cirugia	-103.886	-103.886
Muebles Y Enseres Genericos	-119.113	-111.199
Equipo De Cómputo Y Comunicaci	-192.248	-179.492
Equipos Biomedico Quirofanos	-1.852.545	-1.638.684
Esterilizador Electrico	-254.876	-233.951
Otros Equipos	-148.628	-122.295
Instrumental Quirurgico	-364.849	-307.687

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

El incremento de los activos en el 2022, hace referencia a la adquisición de equipos biomédicos para los dos Quirófanos, Star médico, Sala de espera, Recuperación, Farmacia, Cafetín Empleados y Central de esterilización.

**NOTA (7) INTANGIBLES**

Corresponde a las licencias de software adquiridas compuesta así:

Detalle	2.022	2.021
<b>INTANGIBLES</b>	<b>38.040</b>	<b>33.771</b>
Licencias	178.001	166.646
Amortizacion Acumulada	-139.961	-132.875

Los activos intangibles, programas informáticos y licencias de software adquiridos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

**NOTA (8) PRESTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre esta cuenta se descompone en:

Detalle	2.022	2.021
<b>INSTRU. FINANCIEROS POR PAGAR</b>	<b>16.202</b>	<b>17.121</b>
Tarjetas De Credito	16.202	17.121

La compañía cuenta con muy buen flujo de efectivo, producto de su operación el cual ha permitido cumplir con las obligaciones y también ha financiado las expansiones y crecimiento de sus instalaciones sin tener que recurrir a los socios ni a la banca.

**NOTA (9) ACREEDORES COMERCIALES**

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores que se pagan en los primeros meses del año 2022, de acuerdo con la política de pronto pago que tiene establecida, obteniendo ingresos financieros para la Clínica. En las cuentas por pagar a socios se detalla un valor que corresponde a un saldo pendiente de abonar a los accionistas y que esta a su disposición.

Detalle	2.022	2.021
<b>INSTRU. FINANCIEROS CON PROVEE</b>	<b>226.121</b>	<b>385.633</b>
Proveedores	226.121	385.633



**NOTA (10) OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Corresponde a cuentas por pagar a proveedores y otros acreedores que se pagan en los primeros meses del año 2022, de acuerdo con la política de pronto pago que tiene establecida, obteniendo ingresos financieros para la Clínica. En las cuentas por pagar a socios se detalla un valor que corresponde a un saldo pendiente de abonar a los accionistas y que esta a su disposición.

Esencialmente Corresponde a compra de inventario que se pagan en los primeros meses del año 2023, de acuerdo con la política de pronto pago que tiene establecida, obteniendo ingresos financieros para la Clínica.

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

Detalle	2.022	2.021
<b>INSTRU. FINANCIEROS EN CXP</b>	<b>2.102.919</b>	<b>1.580.151</b>
Honorarios	433.652	393.674
Servicios Publicos	32.907	28.700
Otros Acreedores	1.306.094	855.071
Cxp Socios - Accionistas	100.723	100.723
Dividendos Y Participaciones decretadas 2021	14.160	-
Retencion En La Fuente E Impue	95.647	114.543
Retenciones Y Aportes De Nomin	106.660	85.582
Acreedores Varios	13.077	1.859

los saldos corresponden al monto de las retenciones en la fuente aplicadas a proveedores en el mes de diciembre y de las apropiaciones de nomina por aportes obligatorios a la seguridad social que se pagan en enero de 2022.

Detalle	2.022	2.021
Pagos Retencion En La Fuente	95.647	114.543
Aportes A Pensiones	48.206	41.426
Pensiones Voluntarias	3.929	-
Aportes A Entidades Promotoras	15.030	12.163
Administradores De Riesgo L. E	5.128	4.697
Aportes Al I.C.B.F., Sena Y Ca	13.687	10.966
Fondos Afc	20.680	16.330
Deducciones Nomina Para Tercer	14.286	2.301

Nombre	Por Vencer	1 a 30	31 a 60	61 a 90	91 ó más Días	TOTAL
OTROS ACREEDORES	1.125.381	175.899	4.814	-	0	1.306.094
HONORARIOS PROFESION	-	433.652	-	-	-	433.652
PROVEEDORES	205.201	20.920	-	-	-	226.121
SERVICIOS PUBLICOS	32.907	-	-	-	-	32.907
Total general	1.363.489	630.471	4.814	-	0	1.998.774

PROVISION DE RENTA 2022		
		A Diciembre
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>2.781.523</b>
<b>(-) Menos</b>		
Ingresos No gravados		0
Recuperación de provisiones DIAN		0
UTILIDAD CONTABLE TOTAL		2.781.523
<b>MAS GASTOS NO DEDUCIBLES E INGRESOS PRESUN</b>		<b>1.375.173</b>
INTERESES DE MORA		0
<b>RENDA LIQUIDA</b>		<b>4.156.696</b>
<b>PROVISION IMPUESTO DE RENTA 35%</b>		<b>1.454.843</b>
<b>TOTAL PROVISION DE IMPUESTOS</b>		<b>1.454.843</b>
IVA COMPRA ACTIVOS FIJOS		202.603
<b>TOTAL PROVISION DE IMPUESTOS</b>		<b>1.252.240</b>
RTEFTE POR SERVICIOS		83.888
RTEFTE POR TARJETAS (Db Cr)		262.380
AUTORRETENCION RENTA 0.8		259.998

PROVISION DE ICA2022						
<b>B. BASE GRAVABLE</b>	8	TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN TODO EL PAIS		32.679.636		
	10	TOTAL DE INGRESOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS EN EN ESTE MUNICIPIO (REGLON 8 MENOS 9)		32.679.636		
	11	MENOS INGRESOS POR DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS		176.890		
	14	MENOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EXCLUIDAS O NO SUJETAS Y OTROS INGRESOS NO GRAVADOS EPS		32.138.399		
	15	MENOS INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES EXENTAS EN ESTE MUNICIPIO O DISTRITO (POR ACUERDO)		-		
	16	TOTAL INGRESOS GRAVABLES (REGLON 10 MENOS 11,12,13,14,Y 15)		364.346		
<b>ACTIVIDADES GRAVADAS</b>		<b>ACTIVIDADES GRAVADAS</b>	<b>CODIGO</b>	<b>INGRESOS GRAVADOS</b>	<b>TARIFA(por mil)</b>	<b>IMPUESTO</b>
		ACTIVIDAD 1 (PRINCIPAL)		364.346	10	3.643
		OTRAS ACTIVIDADES	VER DESAGREGACION	-	NA	-
		<b>TOTAL INGRESOS GRAVADOS</b>			<b>17.TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>3.643</b>
<b>D.LIQUIDACION PRIVADA</b>	18	GENERACION DE ENERGIA	CAPACIDAD INSTALADA	kw	19.IMPUESTO LEY 56 DE 1981	
	20	TOTAL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (REGLON 17+19)				3.643
	21	IMPUESTO DE AVISOS Y TABLEROS (15% del renglon 20)				547
	25	TOTAL IMPUESTO A CARGO (REGLON 20+21+22+23+24)				<b>4.190</b>
	26	MENOS VALOR DE EXENCION O EXONERACION SOBRE EL IMPUESTO Y NO SOBRE LOS INGRESOS				-
	27	MENOS RETENCIONES que le practicaron a favor de este municipio o distrito en este periodo				-
33	TOTAL SALDO A CARGO (REGLON 25-26-27-28-29+30+31-32)				<b>4.190</b>	

#### NOTA (12) BENEFICIOS CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre el saldo de las prestaciones sociales a favor de los empleados, se descompone como sigue:

Detalle	2.022	2.021
<b>Obligaciones Laborales (Benef)</b>	<b>308.588</b>	<b>252.716</b>
Cesantias Ley 50 De 1990 Y Nor	203.268	175.757
Intereses Sobre Cesantias	22.786	19.498
Vacaciones Consolidadas	83.914	59.193

#### NOTA (12.1) PROVISIONES

Al 31 de diciembre el saldo de servicios de Sonoca y otros equipos, se descompone como sigue:

Detalle	2.022	2.021
Servicios Sonoca	62.903	46.006

#### NOTA (13) OTROS PASIVOS

Los pacientes hacen el anticipo de la cirugía al cierre de año, donde se prestará el servicio en el 2023, por lo tanto no se concretado el ingreso.

Alianza fiduciaria S.A. como vocera del fideicomiso Quirófanos el tesoro y Quirófanos el Tesoro SAS, por la prestación de los servicios clínicos y hospitalarios, se ven afectados por la participación en estos del Fideicomiso Quirofanos el Tesoro, en virtud de la firma de un contrato de cuentas en participación suscrito entre: Alianza fiduciaria S.A. (Participe Oculto) como vocera del fideicomiso Quirofanos el tesoro y Quirófanos el tesoro SAS. Realizando la primera el aporte del inmueble donde se desarrolla la actividad económica de la sociedad.

Detalle	2.022	2.021
<b>Otros Pasivos</b>	<b>410.586</b>	<b>254.077</b>
Por Prestacion De Servicios De	272.247	122.363
Prestacion De Servicios Por Cu	-	8.288
Cuentas En Participacion	138.339	123.426

#### NOTA (14) CAPITAL SOCIAL

La Asamblea del año 2019 apropió una reserva para futuros ensanches con el objetivo de llevar a cabo la dotación de los dos nuevos Quirofanos, que entraron en funcionamiento en abril de 2019. la reserva fue aplicada en su totalidad y se propone no revertirla para que sumada a la utilidad del periodo sea utilizada en las nuevas inversiones a fin de no solicitar dinero de aportes a los accionistas.

Detalle	2.022	2.021
Capital Autorizado	3.200.000	500.000
Prima En Colocacion De Accione	-	1.500.000
Reserva Legal	284.166	284.166
Ganancias/Pérdida acumuladas	1.109.136	923.090
Utilidad Del Ejercicio	2.781.523	1.858.046

En la asamblea de marzo de 2021 fue aprobada la distribución de utilidades por valor de \$1.313.608, con el propósito e de trasladar los derechos fiduciarios de Fideicomiso El Tesoro Etapa 4b-Hotel por un valor de y del Fideicomiso el Tesoro Etapa 4a y 4C (Torre Medica) (113.84 m2) 15.38%, al Alianza Fiduciaria como vocera y representante del Fideicomiso Quirofanos el Tesoro.

En Asamblea extraordinaria de noviembre 2022 se llevo a cabo la capitalización de la prima de colocación de acciones por 1.500.000 y 1.200.000 de utilidades acumuladas para la dotación de hospitalización.

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

El superávit de capital corresponde a la prima en colocación de acciones y se determina como la diferencia entre el valor de colocación de las acciones y su valor nominal. Cualquier costo de operación asociado con la emisión de acciones se deduce de la prima de la acción, neto de cualquier beneficio por impuesto sobre las utilidades relacionado

#### NOTA (15) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Detalle	2.022	2.021
<b>Operacionales</b>	<b>31.708.854</b>	<b>23.188.989</b>
Unidad Funcional Particular	1.144.716	626.349
Unidad Funcional Convenios	61.250	32.388
Unid. Funcional Particular	29.519.605	21.201.324
Unidad Funcional Convenios	146.853	-
Unidad Funcional Particular	347.969	1.089.556
Bomba Analgesia	665.352	395.663
Dev.Unidad Funcional De Consulta E	-137.766	-102.115
Dev.Unidad Funcional De Hospitaliz	-5.374	-14.714
Dev.Unidad Funcional De Quirofanos	-15.808	-26.304
Dev.Otras Actividades Relacionadas	-17.942	-13.158

El año 2022 se presupuestó con base en el direccionamiento estratégico establecido, teniendo en cuenta que para este año no se presentarían nuevos cierres de la institución por el Covid19, es por este sentido que se proyectan 8.568 cirugías y 1.751 hospitalizaciones, con una capacidad utilizada de los quirófanos y las habitaciones de un 76% respectivamente, unos ingresos totales presupuestados de \$29.300 millones, para un crecimiento en ingresos del 20% con respecto al año 2021.

Otras premisas tenidas en cuenta para el presupuesto fueron: crecimiento en volumen de un 30%, un incremento en tarifas del 10%, la inflación del 6%, el recurso humano con un total de colabores de 102 personas y por último 298 días hábiles, incluidos el domingo de ramos y el jueves santo.

Con lo anterior, se planteaba un horizonte para el 2023, pero cuando se inicia el mes de enero se recrudecen las infecciones por Covid19, donde fue necesario cancelar las cirugías a más de 100 pacientes esto hizo posible que no se cumpliera el presupuesto en volumen de procedimientos quirúrgicos y tampoco en los ingresos del mes. Pero en la medida que fueron pasando los días el panorama cambio positivamente mostrando unos resultados bastante importantes a partir del mes de febrero como lo pueden observar, si bien en los 3 últimos meses del año no se cumplió con los volúmenes esperados, pero si con los ingresos, probablemente la razón de la no ejecución del 100% en el número de cirugías se traduce fundamentalmente por el cambio de gobierno que se llevó a cabo a partir del mes de agosto.

<b>NOTA (17) OTROS INGRESOS</b>		
Estos ingresos corresponden a reintegros e ingresos por excedentes financieros.		
<b>Detalle</b>	<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>No Operacionales</b>	<b>970.782</b>	<b>608.500</b>
Intereses	204.642	16.906
Descuentos Comerciales Condici	359.851	190.838
Otros Reintegros	354.291	79.854
Reintegro De Otros Costos Y Ga	47.698	141.302

Los descuentos comerciales, hace referencia a los descuentos adquiridos por pronto pago a los proveedores, las compras de insumos y medicamentos para la operación.

Reintegro de Costos y gastos, hace referencia al retorno de servicios públicos, administración del quinto piso de pagados a Empresas públicas de Medellín y la Administración al Parque comercial el Tesoro de las sociedades Symlab.

#### NOTA (18) GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los egresos al 31 de diciembre se detallan de la siguiente forma:

Detalle	2.022	2.021
<b>Operaciones De Administracion</b>	<b>2.723.347</b>	<b>2.175.888</b>
Gastos De Personal	1.648.795	1.314.243
Honorarios	237.856	173.680
Arrendamientos	163.210	172.742
Servicios	294.324	256.499
Gastos Legales	2.610	2.837
Mantenimiento Y Reparaciones	45.533	31.056
Adecuación E Instalación	44.997	13.478
Depreciaciones	102.036	62.150
Amortizaciones	27.396	32.546
Diversos	149.086	113.371

Se detalla unos Costos y gastos óptimos de los costos y gastos y se logra una ejecución del 101% y el 95% respectivamente, con una participación contra los ingresos del 58% para los costos y un 8% para los gastos frente a la participación de los ingresos totales. Se obtiene una utilidad operacional del 128% de ejecución y una participación frente a los ingresos del 32%.

Arrendamientos\*: Se realiza contrato de arrendamiento por un periodo de 10 años en la torre dos del centro comercial donde actualmente está en operación el área administrativa, la Sala de espera, Dos consultorios, Gerencia y Admisiones y sala de Juntas.

**NOTA (19) OTROS GASTOS**

Detalle	2.022	2.021
<b>Gastos No Operacionales</b>	<b>7.090.350</b>	<b>4.064.488</b>
Gastos Y Comisiones Bancarias	101.466	71.433
Comisiones	263.515	188.214
Intereses	2.686	8
Impuestos Asumidos	4.300	79
Gastos De Ejerc. Anteriores	24.592	-2.845
Cuentas en Participación	6.662.571	3.807.598

Los Ingresos al 31 de diciembre por la prestación de los servicios clínicos y hospitalarios, se ven afectados por la participación en estos del Fideicomiso Quirofanos el Tesoro, en virtud de la firma de un contrato de cuentas en participación suscrito entre: Alianza fiduciaria S.A. (Participe Oculto) como vocera del fideicomiso Quirofanos el tesoro y Quirofanos el tesoro SAS. Realizando la primera el aporte del inmueble donde se desarrolla la actividad económica de la sociedad. Según otro sí firmado el 17 de enero de 2019 "OCTAVA.- BENEFICIO ECONÓMICO. Las partes acuerdan que el valor total de la participación del PARTICIPE OCULTO, por parte del GESTOR será: una suma de dinero equivalente al Cincuenta y Seis por ciento (56%) de las utilidades mensuales percibidas por concepto de venta de servicios de salud y Quirofanos que el GESTOR realice durante la vigencia del presente contrato, basados en el precio de venta descrito en la cláusula cuarta del mismo."

**Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa:**

La administración informa que el 10 de febrero de 2021 se recibió un correo electrónico del Área de Industria y Comercio del Municipio de Medellín, en el cual nos invitan a revisar la declaración de impuesto de industria y comercio y su depuración de ingresos gravados y excluidos de dicho impuesto. Sostiene la autoridad tributaria municipal que los únicos ingresos excluidos del impuesto de industria y comercio son los obtenidos por el Plan Obligatorio de Salud POS, y que los demás ingresos son gravados con impuesto de industria y comercio en esta jurisdicción. Esta aseveración la sustentan con fundamento en la disposición contenida en la Sentencia CE 20214 de abril de 2019 del Consejo de Estado.

De surtir un proceso de fiscalización por parte de la Secretaria de Hacienda Municipal, entraríamos en un proceso legal que implicaría el reconocer un impuesto de industria y comercio por servicios de salud del orden del 10 x 1000 de nuestros ingresos.

El Municipio de Medellín pretende llevar al Consejo Municipal en Marzo 26 de 2022, unas modificaciones al Estatuto Tributario Municipal para modificar el Decreto 066 de 2017, en el cual los servicios de Salud están catalogados como de prohibido gravamen con Impuesto de Industria y Comercio.

Se realizó acercamiento con el Subsecretario de Ingresos del Municipio y se logró establecer una mesa de trabajo con Fenalco y el Grupo de Contadores y Revisores Fiscales de Clínicas y Hospitales de Medellín a fin de hacer una construcción conjunta de la modificación de la norma tendiente a no afectar en lo posible a las instituciones de salud, haciendo hincapié en las dificultades del sector ante la pandemia y otras situaciones.

Como resultado de dicho acercamiento el subsecretario de ingresos no llevo ante el consejo municipal ninguna modificación a la norma que afectara a las entidades de salud.

## **Contingencias.**

### **Procesos administrativos**

#### **Demanda**

Se interpuso una demanda en Contra del Ministerio de Salud producto de una Resolución de esta entidad, la cual fue derogada, pero que en su inicio obstaculizo por seis meses la entrada en operación de la compañía y la obligo a incurrir en préstamos para cumplir unos requerimientos de habitaciones y otras adecuaciones en la Clínica.

El monto solicitado como retribución por daños y perjuicios asciende a la suma de Tres mil quinientos millones de pesos (3.500.000.000).

\*\* audiendica Actualmente la demanda se encuentra en proceso de pruebas y ya se surtieron los documentos solicitados y se atendió la visita de un perito nombrado por el juzgado.

Esperamos que en lo corrido del año se pueda tener una sentencia por parte del juez y confiamos en que la misma nos sea favorable en cuanto a nuestras pretensiones de indemnización por perjuicios.

#### **Aprobación de los Estados Financieros:**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta Directiva y autorizados para su publicación el 21 de febrero de 2023.

#### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al período sobre el que se informa, son considerados como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros. Así mismo, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos que estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro.