

**Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de  
Cali S. A.)**  
**Estados Financieros Separados**

**31 de diciembre de 2022**



## Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores miembros de la Asamblea de Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Clínica Imbanaco S.A.S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.), los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2022 y los estados separados de resultados, de otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Clínica Imbanaco S.A.S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.) al 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

### Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de Clínica Imbanaco S.A.S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.) de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros separados en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Asuntos clave de la auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos asuntos que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del año. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre éstos, y no expreso una opinión por separado sobre esos asuntos.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Centro Empresarial Carvajal, Calle 35 Norte. No. 6A Bis – 100, Piso 2, Cali, Colombia. Tel: (60-2) 4859111, [www.pwc.com/co](http://www.pwc.com/co).



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

He determinado que no hay asuntos claves de auditoría para comunicar en mi informe.

### **Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados**

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros separados esté libre de error material debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

### **Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.



**A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

- c) Existe concordancia entre los estados financieros separados 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.
- d) 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. Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Clínica Imbanaco S.A.S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.) se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 01 de marzo de 2023.



Olga Lucia Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
1 de marzo de 2023

## Certificación del representante legal y contador de Clínica Imbanaco S. A. S.


A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S.A.S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

01 de marzo de 2023

Los suscritos representante legal y contador de Clínica Imbanaco S.A.S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) en adelante ("la Compañía") certificamos que los estados financieros separados de la compañía al 31 de diciembre de 2022 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

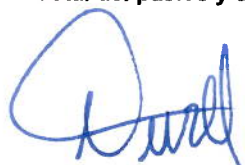
- a) Los Estados financieros separados, el informe de gestión y los demás documentos que de conformidad con el artículo 446 del Código de Comercio que se presentarán a la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones de la compañía.
- b) Las afirmaciones contenidas en los Estados financieros separados de la compañía han sido verificadas previamente, conforme al reglamento, y las mismas han sido tomadas fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.
- c) Todos los activos y pasivos incluidos en los Estados financieros separados de la compañía al 31 de diciembre de 2022 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el período terminado en esa fecha.
- d) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante el periodo terminado en 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los Estados financieros separados.
- e) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la compañía al 31 de diciembre de 2022.
- f) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF.
- g) Todos los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados financieros separados.

  
Rafael Eduardo González Molina  
Representante Legal

  
Diana Patricia González Henao  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	41.552.662	36.752.909
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	295.698.021	249.325.902
Inventarios	8	16.474.162	14.791.963
Activos mantenidos para la venta	9	489.035	489.035
Otros activos no financieros	11	1.272.178	3.603.227
<b>Subtotal activo corriente</b>		<b>355.486.058</b>	<b>304.963.036</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en asociadas y subsidiarias	10	3.605.344	4.046.846
Propiedades, planta y equipo	12	616.241.267	608.732.672
Derecho de uso	13	8.347.414	8.476.981
Activos intangibles	14	3.942.629	4.038.227
Otros activos financieros	15	150.811	159.311
Otros activos no financieros a largo plazo	11	409.664	527.474
<b>Subtotal activo no corriente</b>		<b>632.697.129</b>	<b>625.981.511</b>
<b>Total, Activo</b>		<b>988.183.187</b>	<b>930.944.547</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones Financieras	16	8.846.433	4.681.071
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	117.115.483	118.086.397
Pasivo por derecho de uso	13	751.974	689.850
Pasivos por impuestos	18	11.945.805	7.969.663
Obligaciones laborales	22	9.795.256	8.793.777
Beneficios post empleo	23	1.324.864	1.491.387
Ingresos recibidos por anticipado	24	1.835	1.935
Otros pasivos no financieros	21	34.737.113	29.919.876
<b>Subtotal pasivo corriente</b>		<b>184.518.763</b>	<b>171.633.956</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones Financieras	16	393.138.664	391.987.127
Pasivo por derecho de uso	13	8.175.741	8.186.967
Beneficios post-empleo	23	8.142.748	8.891.877
Provisiones	20	12.989.616	9.838.563
Impuesto diferido	19	54.998.049	50.648.553
<b>Subtotal pasivo no corriente</b>		<b>477.444.818</b>	<b>469.553.087</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>661.963.581</b>	<b>641.187.043</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	25	823.617	823.617
Superávit de capital		48.283.422	48.283.422
Reservas	26	87.828.284	90.788.847
Utilidad Neta		39.513.067	60.272.603
Utilidades acumuladas		61.120.659	13.117
Efectos adopción NIIF		51.947.237	51.658.943
Pérdidas acumuladas		(106.113.136)	(106.113.136)
Superávit por revaluación		142.816.456	144.030.091
<b>Total, del patrimonio</b>		<b>326.219.606</b>	<b>289.757.504</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>988.183.187</b>	<b>930.944.547</b>

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



**Rafael Eduardo González Molina**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**Diana Patricia González**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)

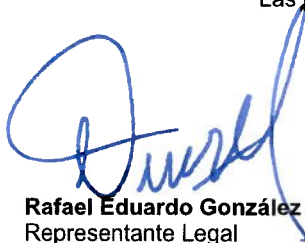


**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 1 de marzo de 2023)

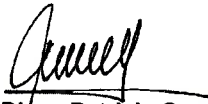
**CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**ESTADO DE RESULTADOS SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2022	2021
Ingresos ordinarios	27	769.224.257	642.802.825
Costo de ventas	28	(567.921.898)	(469.949.696)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>201.302.359</b>	<b>172.853.129</b>
Gastos de administración	28	(64.487.231)	(57.758.496)
Gastos de ventas	28	(17.833.761)	(9.404.800)
Otros gastos / (ingresos), neto	29	(5.271.243)	2.603.662
Ganancias/pérdidas		(169.402)	(218.111)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>113.540.722</b>	<b>108.075.384</b>
Ingresos financieros		1.714.693	616.067
Costos financieros	30	(38.637.797)	(24.361.129)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>76.617.618</b>	<b>84.330.322</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	31	(33.968.692)	(27.097.641)
Ingreso (Gasto) por impuesto diferido	31	(3.135.859)	3.039.922
<b>Utilidad neta</b>		<b>39.513.067</b>	<b>60.272.603</b>

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



**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



**Diana Patricia González**  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)



**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 1 de marzo de 2023)



**CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**ESTADO DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el	
		2022	2021
<b>Utilidad neta</b>		39.513.067	60.272.603
Otro resultado integral que no se reclasificará en resultados:			
Ajuste por ganancias por revaluación de inmuebles		-	(864.652)
Anulación Impuesto diferido adopción NIIF Plenas		-	311.614
Impuesto diferido por revaluación de inmuebles		(1.213.635)	(9.048.836)
Ganancias (pérdidas) actuariales		808.670	(587.033)
<b>Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del período, neto de impuestos</b>		<b>(404.965)</b>	<b>(10.188.907)</b>
<b>Resultado integral total</b>		<b>39.108.102</b>	<b>50.083.696</b>

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



**Rafael Eduardo González Molina**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación adjunta)



**Diana Patricia González**  
 Contador Público  
 Tarjeta Profesional No. 121191-T  
 (Ver certificación adjunta)



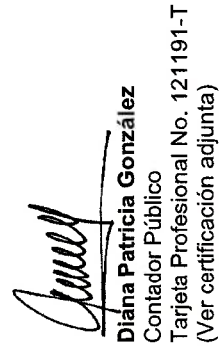
**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
 Revisor Fiscal  
 Tarjeta Profesional No. 182424-T  
 Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
 (Ver mi informe de fecha 1 de marzo de 2023)

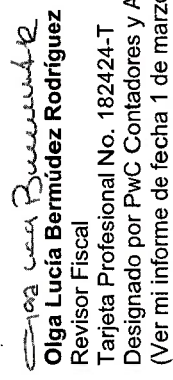
**CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO SEPARADO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital Social	Superávit prima de acciones	Superávit método de participación	Reserva Legal	Reservas por disposiciones fiscales	Reserva para readquisición de acciones	Reservas para reposición de equipos	Resultados de ejercicios anteriores	Efecto Adopción NIIF	Superávit Excedentes de revaluación	Utilidad del ejercicio	Total patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2020	823.617	48.212.741	70.681	472.476	1.267.658	86.314.808	2.733.905	(28.602.081)	49.063.561	153.943.579	(74.627.137)	239.673.808
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	(587.033)	-	(9.913.488)	-	(9.913.488)
Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(587.033)
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(633.262)	633.262	-	-	-	-	-	-
Efectos adopción NIIF plenas	-	-	-	-	-	-	-	(2.283.768)	2.595.382	-	-	311.614
Traslado a resultados de ejercicios acumulados	-	-	-	-	-	-	-	(74.627.137)	-	-	74.627.137	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.272.603	60.272.603
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>823.617</b>	<b>48.212.741</b>	<b>70.681</b>	<b>472.476</b>	<b>634.396</b>	<b>86.314.808</b>	<b>3.367.167</b>	<b>(106.100.019)</b>	<b>51.658.943</b>	<b>144.030.091</b>	<b>60.272.603</b>	<b>289.757.504</b>
Excedentes de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.213.635)	-	(1.213.635)
Pérdidas actuariales	-	-	-	-	-	-	-	-	808.670	-	-	808.670
Liberación de la reserva por disposiciones fiscales para destinar a la reserva para reposición de equipos	-	-	-	-	(314.563)	(2.646.000)	-	834.939	(520.376)	-	-	(2.646.000)
Traslado a resultados de ejercicios acumulados	-	-	-	-	-	-	-	60.272.603	-	-	(60.272.603)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39.513.067	39.513.067
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>823.617</b>	<b>48.212.741</b>	<b>70.681</b>	<b>472.476</b>	<b>319.833</b>	<b>83.668.808</b>	<b>3.367.167</b>	<b>(44.992.477)</b>	<b>51.947.237</b>	<b>142.816.456</b>	<b>39.513.067</b>	<b>326.219.606</b>

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

  
**Rafael Eduardo González Molina**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**Diana Patricia González**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)

  
**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 1 de marzo de 2023)

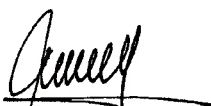
**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
<b>Resultado neto del año</b>	<b>39.513.067</b>	<b>60.272.603</b>
<b>Ajustadas por:</b>		
Depreciación	28.915.759	26.647.789
Depreciación derechos de uso	907.158	953.125
Amortización	2.510.666	1.517.938
Gasto (ingreso) por impuesto diferido	3.135.861	(3.039.922)
Gasto Por Impuesto de Renta	33.968.692	27.097.641
Intereses Derechos de uso	519.597	580.924
Deterioro de cartera	10.877.733	3.719.756
Recuperación (Deterioro) de Inventario	(2.914.221)	3.521.035
Cambios en valor razonable activos fijos	(1.213.635)	-
Recuperación provisión contingencias	-	(5.358.334)
Provisión para contingencias	3.151.053	622.474
Pérdidas en retiro de planta y equipo	169.402	218.111
Cambio en el valor razonable acciones cotizadas en bolsa	8.500	1.785
Costo amortizado cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	(453.934)
Provisión para costos y gastos	458.190	327.538
Ingreso método de participación	(1.658.498)	(1.328.322)
Intereses financieros y deudas del grupo	35.882.091	22.457.808
<b>Cambio en el capital de trabajo:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(57.249.852)	(43.475.803)
Inventarios	1.232.022	41.163
Otros Activos no financieros	2.448.858	(1.644.940)
Derechos de uso	(777.590)	941.111
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(920.016)	1.454.852
Pago por Impuestos	(29.992.550)	(20.702.110)
Provisiones por beneficios a empleados	(1.997.538)	(494.718)
Cuentas por pagar por obligaciones laborales	1.001.479	657.097
Ingresos recibidos por anticipado	(100)	-
Otros pasivos no financieros	4.817.237	(214.754)
<b>Efectivo neto (utilizado) generado por las actividades de operación</b>	<b>72.793.365</b>	<b>74.319.913</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVOS DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de propiedad planta y equipo	(37.062.588)	(21.580.713)
Venta de propiedades, planta y equipo	538.116	51.426
Compra de activos intangibles distintos a la plusvalía	(2.484.351)	(3.257.033)
Dividendos recibidos inversiones en asociadas	2.100.000	350.000
<b>Efectivo neto (utilizado) generado en las actividades de inversión</b>	<b>(36.908.823)</b>	<b>(24.436.320)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Obligaciones financieras adquiridas	3.726.447	-
Pagos de obligaciones financieras	(4.520.542)	(5.328.460)
Intereses pagados	(29.771.097)	(20.034.074)
Intereses pagados derechos de uso	(519.597)	(580.924)
<b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b>	<b>(31.084.789)</b>	<b>(25.943.458)</b>
<b>AUMENTO DE LOS FLUJOS NETOS DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE</b>	<b>4.799.753</b>	<b>23.940.135</b>
<b>FONDOS DISPONIBLES AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>36.752.909</b>	<b>12.812.774</b>
<b>FONDOS DISPONIBLES AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	<b>41.552.662</b>	<b>36.752.909</b>

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



**Rafael Eduardo González Molina**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**Diana Patricia González**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 121191-T  
(Ver certificación adjunta)



**Olga Lucía Bermúdez Rodríguez**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver mi informe de fecha 1 de marzo de 2023)

**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

Compañía **CLINICA IMBANACO S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)** (en adelante Clínica Imbanaco y/o la Compañía), Fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 diciembre de 1972, y se transformó a Sociedad Anónima mediante Escritura Pública No. 7022 del 31 de diciembre de 1984.

Su domicilio principal se encuentra en la Carrera 38 Bis No. 5B2 - 04, municipio de Santiago de Cali, en el departamento del Valle del Cauca. El término de duración expira el 22 de mayo de 2122.

El objeto principal de la sociedad consiste principalmente en la prestación de servicios profesionales en el campo de la medicina general, especializada y quirúrgica e igualmente la atención hospitalaria, laboratorios científicos y la prestación del servicio en todas las actividades inherentes al ejercicio de la medicina.

La Clínica fue adquirida mayoritariamente por compañía del exterior Helios Healthcare Spain S.L, quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung a partir del 12 de febrero de 2020.

Por Acta No. 100 del 24 de marzo de 2022 Asamblea De Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de mayo de 2022 con el No. 10227 del Libro IX, cambio su nombre de CENTRO MÉDICO IMBANACO DE CALI S A SIGLA: CENTRO MÉDICO IMBANACO. por el de CLINICA IMBANACO S.A.S.

Por Acta No. 100 del 24 de marzo de 2022 Asamblea De Accionistas, inscrito en esta Cámara de Comercio el 25 de mayo de 2022 con el No. 10227 del Libro IX, se transformó de SOCIEDAD ANÓNIMA en SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA bajo el nombre de CLINICA IMBANACO S.A.S.

### Impactos del Covid-19

El pasado 30 de junio de 2022 mediante resolución 666 de 2022 el gobierno nacional dio por finalizada la emergencia sanitaria y todas las medias impuestas tras detectarse el primer caso de covid-19 en el país. Los principales objetivos eran reducir la mortalidad por covid-19 en el territorio nacional, levantar y mejorar las condiciones del sistema de salud colombiano y la reactivación económica y social del país; aspectos evaluados por las autoridades sanitarias y el Comité Epidemiológico. Al cierre de los estados financieros 31 diciembre de 2022 no hubo impactos por efectos de COVID 19.

## 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 Dirección Financiera el 1 de marzo de 2023. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

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

### 2.1. 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". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otras ganancias / (pérdidas) netas".

### **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.

### **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.

**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

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 período en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- **Modelo de negocios:** el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.
- **Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés):** Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

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

#### Instrumentos de patrimonio

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

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

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

(iii) 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.

(iv) 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).

(v) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, 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.

Las garantías (acciones y bonos) otorgadas por la Compañía bajo acuerdos de recompra estándar y transacciones de préstamos y préstamos de valores no se dan de baja porque la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas sobre la base del precio de recompra predeterminado, y, por lo tanto, no se cumplen los criterios de baja en cuentas. Esto también se aplica a ciertas transacciones de titularización en las que la Compañía conserva un interés residual subordinado.

### **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 períodos 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.



**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

#### **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 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**

Los desembolsos realizados para la adquisición de una partida de inventario se reconocerán como activo si, y sólo si:  
Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y  
El costo del activo puede ser medido de forma fiable.  
Cumpla con la definición de Inventarios

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual La Clínica Imbanaco asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

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.

El método de valuación de inventario o fórmula del cálculo del costo utilizada por la Clínica Imbanaco es el promedio ponderado.

El Promedio Ponderado es un promedio del costo de las distintas unidades compradas, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

De manera semestral, la Gerencia de Operaciones, coordinará la realización de un inventario físico total, en el cual se determinarán por inspección visual, los inventarios Obsoletos por vencimiento o deterioro físico. El inventario Obsoleto será dado de baja.

Para el inventario de Lento Movimiento correspondiente a medicamentos, insumos de laboratorio, reactivos y materiales médicos quirúrgicos (Grupos 1 al 4 del inventario), se realizará la siguiente estimación de Deterioro, la cual se reconocerá en una cuenta correctora disminuyendo el valor del inventario contra el costo:

- a) Rotación Mayor a 1 años, se realizará un deterioro del 25%.
- b) Rotación Mayor a 2 años, se realizará un deterioro del 50%.
- c) Rotación Mayor a 3 años, se realizará un deterioro del 100%.

No se someterán a este análisis de Lento Movimiento los ítems del inventario asociados a otros grupos (grupos 5 al 8).

**CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

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

**2.5. Operaciones controladas conjuntamente**

**2.6. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo médico científico y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo), acueductos 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 activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta son valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos y se presentan de forma separada en el estado de situación financiera y los resultados de las operaciones discontinuadas se presenten por separado en el estado del resultado integral.

Los costos por préstamos en que se incurren para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo se llevan al gasto del periodo. 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.

El enfoque por componentes solo aplica para edificios y equipo médico científico, donde los componentes pueden tener vidas útiles diferentes al activo principal.

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

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

<b>Categoría</b>	<b>Rango</b>
➤ Terrenos	-
➤ Construcciones y edificaciones	50 a 100 años
➤ Equipos de computación y comunicación	5 años
➤ Equipo de oficina	10 años
➤ Muebles y enseres	10 años
➤ Equipo hotelería, restaurante y cafetería	10 años
➤ Equipo médico científico	10 a 20 años
➤ Acueductos, plantas y redes	10 años
➤ Maquinaria y equipos	10 años
➤ Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual 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 propiedad planta y equipo cuando se da de baja o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros por el uso continuo del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la disposición o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre los productos de las ventas (si existiesen) y el valor neto en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos netos.

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

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

## **2.7. Activos intangibles**

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

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

### **2.7.2. Software**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.9. Beneficios a empleados**

### (a) Pensiones

La Clínica tiene un plan de pensiones de beneficios definidos el cual determina el monto del beneficio por pensión que recibirá un empleado a su retiro. dependiendo por lo general de uno o más factores. tales como. edad del empleado. años de servicio y compensación.

#### Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar. si la Clínica Imbanaco posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

#### Beneficios a empleados post-empleo por beneficios definidos

En los planes de beneficios definidos. la Compañía suministra los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores. y asume los riesgos actuariales y de inversión.

Los siguientes beneficios son clasificados como beneficios definidos de largo plazo registrados en los Estados financieros separados de acuerdo con los cálculos realizados por un actuario independiente:

- Pensiones.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera respecto de los planes de pensiones de beneficios definidos es el valor presente de la obligación del beneficio definido a la fecha del estado de situación financiera menos el valor razonable de los activos del plan. junto con los ajustes por costos de servicios pasados no reconocidos.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de efectivo estimados usando las tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a los otros resultados integrales en el patrimonio en el periodo en el que surgen.

El costo del servicio es generado por los otros beneficios que incluyen los empleados actuales de la Compañía el cual se reconoce inmediatamente en resultados reflejando el aumento de la obligación por planes de beneficios definidos el año en curso. reducción en los beneficios y liquidaciones.

#### Otros beneficios a largo plazo quinquenios

Los otros beneficios a largo plazo incluyen la prima por quinquenio que hace parte del cálculo actuarial de la Compañía. Este beneficio es un bono en efectivo que se acumula sobre una base anual y se paga al final de cada cinco años a los empleados de la Clínica Imbanaco. La Compañía reconoce en el resultado del período el costo del servicio. el costo financiero neto y los ajustes a la obligación del plan de beneficios definido.

#### Beneficios por terminación

Un plan de beneficio por terminación de la relación laboral es reconocido sólo cuando existe un plan detallado para dicho proceso y no exista posibilidad de retirar la oferta. La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por beneficios de terminación en la fecha más temprana entre la fecha en donde no se puede retirar la oferta de dichos beneficios o aquella en la que se reconocen los costos de reestructuración.

La Compañía revelara las cifras incurridas por el gasto de beneficios por terminación. ya que no cuenta con un plan de beneficios definidos por este concepto.

### Beneficios post-empleo

Un plan de contribuciones definidas es un plan de beneficios posteriores al empleo bajo el cual la Compañía paga contribuciones fijas a un fondo o fideicomiso y no tiene ninguna obligación legal o asumida de hacer pagos adicionales. Las obligaciones se reconocen como gastos cuando los empleados prestan los servicios que les dan derecho al plan.

Un plan de beneficios definidos es un plan de beneficios posteriores al empleo distinto a los de contribuciones definidas. Las obligaciones se calculan anualmente por actuarios independientes utilizando el método del crédito unitario proyectado. Las utilidades y pérdidas actuariales se cargan o abonan al capital contable en otras partidas de la utilidad integral en el período en el que surgen, para que las pensiones reflejen el valor total del déficit o superávit del plan. Los costos de servicios pasados y ganancias o pérdidas por liquidaciones del plan, se reconocen en los resultados del período en el que ocurren.

### **2.10. Provisiones**

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, 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.

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

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

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

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

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

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

Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

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.

Los cambios en los impuestos diferidos generados por el aumento en la tarifa del impuesto de renta promulgado por la ley , se reconocen directamente en el patrimonio en la cuenta de utilidades retenidas.. Los cambios relacionados con partidas que previamente fueron reconocidas fuera de los resultados del período se reconocen en los otros resultados integrales junto con la partida que los origina.

## **2.12. Ingresos**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **2.12.4. Intereses**

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

#### **2.13. Arrendamientos**

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un período 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 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

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

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

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

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

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa;
- Montos que se espera que pague el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de una opción de compra si el arrendatario está razonablemente seguro de ejercer esa opción, y
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

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

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

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio;
- Todo costo inicial directo, y
- Costos de desmantelamiento y restauración.

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

### 2.13.2. CINIIF 23

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

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

## 3. CAMBIOS NORMATIVOS

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

El Decreto 938 de 2021 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 2270 de 2019 y 1438 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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



#### Reforma de la tasa de interés de referencia

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

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

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

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

#### Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2018–2020

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

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

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

#### Marco Conceptual

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

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

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

### **3.2. Nueva normatividad 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.

#### Revelación de políticas contables: Enmiendas a la NIC 1 y al Documento de Práctica de las NIIF 2

El IASB modificó la NIC 1 para requerir que las entidades revelen sus políticas contables materiales en lugar de sus políticas contables significativas. Las enmiendas definen qué es "información material sobre políticas contables" y explican cómo identificar cuándo la información sobre políticas contables es material. Aclaran además que no es necesario revelar información sobre políticas contables inmateriales. Si se revela, no debe ocultar información contable importante.

Para respaldar esta enmienda, el IASB también modificó el Documento de práctica de las NIIF 2 Realización de juicios sobre la materialidad para brindar una guía sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las revelaciones de políticas contables.

#### Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes: Enmiendas a la NIC 1.

Las enmiendas de alcance limitado a la NIC 1 Presentación de estados financieros aclaran que los pasivos se clasifican como corrientes o no corrientes, dependiendo de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha de presentación (p. ej., la recepción de una renuncia o el incumplimiento de una cláusula). Las enmiendas también aclaran el significado de la NIC 1 cuando se refiere a la "liquidación" de un pasivo.

Las enmiendas podrían afectar la clasificación de los pasivos, particularmente en el caso de las entidades que anteriormente tenían en cuenta las intenciones de la administración para determinar la clasificación y en el caso de algunos pasivos que pueden convertirse en patrimonio.

Deben aplicarse retrospectivamente de acuerdo con los requisitos normales de la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores.

Desde la aprobación de estas enmiendas, el IASB ha emitido un proyecto de norma que propone cambios adicionales y el aplazamiento de las enmiendas hasta, al menos, el 1 de enero de 2024.

#### Definición de estimados contables: Enmiendas a la NIC 8

La enmienda a la NIC 8 Políticas contables, cambios en los estimados contables y errores aclara cómo las compañías deben distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en los estimados contables. La distinción es importante porque los cambios en los estimados contables se aplican prospectivamente a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables generalmente se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados, así como al período actual.

#### Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos provenientes de una única transacción: Enmiendas a la NIC 12

Las enmiendas a la NIC 12 Impuestos a las ganancias requieren que las compañías reconozcan impuestos diferidos sobre transacciones que, en el momento del reconocimiento inicial, den lugar a montos iguales de diferencias temporales gravables y deducibles. Por lo general, se aplicarán a transacciones tales como arrendamientos de arrendatarios y obligaciones de desmantelamiento y requerirán el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos adicionales.

La enmienda se debe aplicar a las transacciones que se produzcan a partir del inicio del primer período comparativo presentado. Además, las entidades deben reconocer los activos por impuestos diferidos (en la medida en que sea probable que puedan utilizarse) y los pasivos por impuestos diferidos al principio del primer período comparativo para todas las diferencias temporales deducibles y gravables asociadas a:

- activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y
- pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los correspondientes montos reconocidos como parte del costo de los respectivos activos.

El efecto acumulado del reconocimiento de estos ajustes se reconoce en las ganancias acumuladas o en otro componente del patrimonio neto, según corresponda.

La NIC 12 no abordaba anteriormente la manera de contabilizar los efectos tributarios de los arrendamientos dentro del balance y las transacciones similares, y se consideraban aceptables varios enfoques. Es posible que algunas entidades ya hayan contabilizado dichas transacciones de acuerdo con los nuevos requisitos. Estas entidades no se verán afectadas por las enmiendas.

En nuestro caso la adopción se realizó en el presente año, por un valor de \$123.949 correspondiente al cálculo del impuesto diferido correspondiente a IFRS16 del año 2021.

#### Modificación a la NIC 16 Arrendamientos - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

La modificación incluye la aplicación retroactiva por reducciones del alquiler relacionadas con el Covid-19, reconociendo el efecto acumulado inicial como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas.

### **3.3. 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.

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

### **4.1. Factores de Riesgos Financieros**

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

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

### **4.2. Riesgos de mercado**

#### **4.2.1. Riesgo de precios**

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra 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 medidos en algunos casos a valor razonable y otras al costo los cuales va a través de los costos y gastos de la Compañía.

#### **4.2.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo**

Como la Compañía no tiene ni activos ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

Al 31 de diciembre de 2022, si las tasas de interés hubiesen fluctuado en 1pp mayores / menores, manteniéndose el resto de las variables constantes, la utilidad neta para el año habría fluctuado por \$3.846mm hubiera sido para el año 2022 menor / mayor; otros componentes del patrimonio neto no habrían sido impactados.

### **4.3. 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'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. No se excedieron los límites de crédito durante el período de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

### **4.4. Riesgo de liquidez**

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

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

#### **4.5. Administración del riesgo de capital**

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

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

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

### **5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

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

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

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

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

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales 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 período 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 periodos 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. Valor razonable de instrumentos financieros**

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

#### **5.5. 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.

#### **5.6. Beneficios a empleados post-empleo**

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

#### **5.7. 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.

### 5.8. 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 asignada a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

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

### 5.9. 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 períodos fijos de 1 a 5 años. 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.

### 5.10. 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 el Grupo y por el Arrendador.

### 5.11. 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 significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2022, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue una disminución en pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos de \$129.568 debido a la entrega de dos locales en los cuales se prestaba el servicio de atención a pacientes trasladados a la sede principal de la Compañía.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	31 de diciembre	
	2022	2021
Efectivo en caja	279.871	303.978
Bancos	34.650.344	34.438.632
Fiducias de Administración	6.020.437	10.425
<b>Total moneda local</b>	<b>40.950.652</b>	<b>34.753.035</b>
<b>Moneda Extranjera</b>		
Bancos	602.010	1.999.874
<b>Total moneda extranjera</b>	<b>602.010</b>	<b>1.999.874</b>
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>41.552.662</b>	<b>36.752.909</b>

Actualmente la Compañía no presenta ninguna clase de restricción sobre el efectivo y equivalentes al efectivo,

Las tasas de interés efectivas de los depósitos a término durante en 2022 y 2021 estuvieron entre 5,263% y -0,005% respectivamente y tuvieron un promedio de madurez de 30 días

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

	31 de diciembre	
	2022	2021
Cientes (neto)	374.460.402	322.982.673
Menos: Provisión por deterioro	(93.882.812)	(91.361.203)
<b>Cientes neto</b>	<b>280.577.590</b>	<b>231.621.470</b>
Anticipo por Impuestos	213.369	43.329
Ingresos por facturar	14.383.943	17.148.473
Préstamos	523.119	512.630
<b>Total</b>	<b>295.698.021</b>	<b>249.325.902</b>
Menos: porción no corriente	-	-
<b>Porción corriente</b>	<b>295.698.021</b>	<b>249.325.902</b>

Al 31 de diciembre de 2022, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$93.882.812.

Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

### Monto bruto de cuentas por cobrar

<b>Provisión por deterioro</b>	
Saldo al 1 de enero de 2021	(91.634.613)
Cambios en probabilidad de incumplimiento / pérdidas	(3.719.757)
	(95.354.370)
<b>Movimientos sin efecto en el estado de resultados</b>	
Castigos	3.993.167
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>(91.361.203)</b>
Cambios en probabilidad de incumplimiento / pérdidas dado el incumplimiento / montos expuestos	(10.877.734)
	(102.238.937)
<b>Movimientos sin efecto en el estado de resultados</b>	
Castigos	8.356.125
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>(93.882.812)</b>

Los incrementos de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar se han incluido en la línea de "otros gastos" de la cuenta de resultados (ver Nota 28).

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

La composición del inventario es la siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Medicamentos	9.609.865	9.859.640
Materiales médico-quirúrgicos	5.390.731	4.942.356
Material de laboratorio clínico	2.309.117	3.702.033
Material para imágenes diagnósticas	121.826	96.605
Materiales repuestos y accesorios	365.689	428.616
<b>Subtotal de inventarios</b>	<b>17.797.228</b>	<b>19.029.250</b>
Deterioro por lenta Rotación	(1.202.704)	(2.558.030)
Deterioro por valor neto de realización	(120.362)	(1.679.257)
<b>Total Deterioro</b>	<b>(1.323.066)</b>	<b>(4.237.287)</b>
<b>Total Neto de inventarios</b>	<b>16.474.162</b>	<b>14.791.963</b>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2022 como costo de ventas asciende a \$567.921.898 (2021: \$469.949.696).

El movimiento de la provisión de inventarios lo conforman obsolescencia, VNR.

	2022	2021
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	(4.237.287)	(716.252)
Aumentos	-	(3.521.035)
Recuperaciones	2.914.221	-
<b>Saldo final</b>	<b>(1.323.066)</b>	<b>(4.237.287)</b>

## 9. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

	31 de diciembre	
	2022	2021
Activos mantenidos para la venta	489.035	489.035
	<b>489.035</b>	<b>489.035</b>

La Compañía tiene la intención de vender el apartamento de Bogotá. La propiedad era previamente utilizada en el hospedaje de los médicos y directivos cuando viajaban a Bogotá para alguna actividad de la compañía. Actualmente se encuentra en la búsqueda de un comprador.

## 10. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y SUBSIDIARIAS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Inversiones en asociadas y subsidiarias	3.605.344	4.046.846
	<b>3.605.344</b>	<b>4.046.846</b>

## 10.1. Subsidiarias

### 10.1.1. Unidad de Medicina Reproductiva SA

Nombre de la subsidiaria	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2022	2021
Unidad de Medicina Reproductiva S. A.	Prestación de servicios profesionales médicos en el área de la medicina reproductiva y sus respectivos procedimientos clínicos complementarios	Colombia	75,14%	75,14%

No hay restricciones significativas sobre la habilidad de las asociadas para transferir fondos a la Compañía en forma de dividendos en efectivo, o para el reembolso de préstamos o anticipos hechos por la Compañía.

### Saldos de la inversión

	Unidad de Medicina Reproductiva	
	2022	2021
Activos netos de la asociada	2.616.040	1.628.425
Proporción de participación en la asociada	75,14%	75,14%
<b>Valor en libros del interés de la Compañía en la controladora</b>	<b>1.277.976</b>	<b>853.201</b>

### Movimiento de la Inversión

	31 de diciembre	
	2022	2021
Saldo Inicial	853.201	714.447
Valoración Método de participación	424.775	138.754
Saldo final	<b>1.277.976</b>	<b>853.201</b>

### 10.1.2. Asociadas

El detalle de las subsidiarias de la Compañía al cierre del período sobre el que se informa es:

Nombre de la asociada	Actividad principal	Lugar de constitución y operaciones	Proporción de participación accionaria y poder de voto	
			2022	2021
Lavaclínicas SA	El objeto social de la sociedad será la explotación, comercialización y operación de lavanderías industriales para el lavado de ropa de todo tipo, incluyendo especial de hospitales, clínicas, centros de salud, hoteles, restaurantes, industrias y similares; también podrá fabricar, confeccionar y diseñar ropa para las citadas entidades y el comercio en general.	Colombia	40.20%	40.20%
Ciclotrón SA	La actividad principal es la fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico.	Colombia	17.50%	17.50%

### Movimiento de Inversiones

	31 de diciembre	
	2022	2021
Saldo Inicial	3.193.645	2.354.077
Dividendos recibidos	(2.100.000)	(350.000)
Valoración Método de participación	1.233.723	1.189.568
<b>Saldo final</b>	<b>2.327.368</b>	<b>3.193.645</b>

Todas las asociadas se contabilizan utilizando el método de la participación en estos estados financieros separados. Con el fin de aplicar el método de la participación, se utilizaron los estados financieros de Lavaclínicas y Ciclotrón para el período terminado el 30 de noviembre de 2022.

Los dividendos recibidos de las asociadas representan los importes reales atribuibles y, por lo tanto, recibidos por la Compañía. La información financiera resumida a continuación representa los montos en los estados financieros de los asociados preparados de acuerdo con las Normas NCIF.

La información financiera resumida con respecto a cada una de las asociadas de la Compañía se presenta a continuación:

	Lavaclínicas SA		Ciclotrón SA	
	2022	2021	2022	2021
Activos Corrientes	1.618.689	1.564.154	10.590.058	8.678.618
Activos no Corrientes	4.274.401	4.138.955	23.836.057	14.526.415
Pasivos Corrientes	614.392	678.397	3.031.073	3.450.484
Pasivos no Corrientes	568.091	357.310	10.886.791	1.638.317
<b>Capital atribuible a los dueños de la compañía</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>4.400.000</b>	<b>4.400.000</b>
<b>Interés no controlado</b>				
<b>Ingresos</b>	<b>4.396.609</b>	<b>4.105.134</b>	<b>25.688.871</b>	<b>20.859.451</b>
<b>Utilidad o pérdida de operaciones que continúan</b>	<b>98.592</b>	<b>272.551</b>	<b>6.823.396</b>	<b>6.171.524</b>
<b>Ganancia/Pérdida para el año</b>	<b>98.592</b>	<b>272.551</b>	<b>6.823.396</b>	<b>6.171.524</b>
<b>Dividendos recibidos por la Asociada durante el año</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.100.000</b>	<b>350.000</b>

Conciliación de la información financiera resumida anteriormente con el importe en libros de la participación reconocida en los Estados financieros separados:

	Lavaclínicas SA		Ciclotrón SA	
	2022	2021	2022	2021
<b>Activos netos de la asociada</b>	<b>5.893.090</b>	<b>5.703.109</b>	<b>-</b>	<b>23.205.333</b>
<b>Proporción de participación en la asociada</b>	<b>40,20%</b>	<b>40,20%</b>	<b>17,50%</b>	<b>17,50%</b>
<b>Valor en libros de la inversión de la Compañía en la asociada</b>	<b>\$1.163.825</b>	<b>\$1.124.196</b>	<b>\$1.163.544</b>	<b>\$2.069.449</b>

### 11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Otros activos no financieros</b>		
<b>Corriente</b>		
Gastos pagados por anticipado	1.272.178	3.603.227
<b>Total otros activos no financieros corriente</b>	<b>1.272.178</b>	<b>3.603.227</b>
<b>No corriente</b>		
Gastos pagados por anticipado	409.665	527.474
<b>Total otros activos no financieros no corriente</b>	<b>409.665</b>	<b>527.474</b>
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>1.681.843</b>	<b>4.130.701</b>
<b>Concepto</b>		
Honorarios	766.720	179.152
Mantenimiento maquinaria y equipo	239.587	76.044
Seguros	475.467	3.633.791
suscripciones	175.135	216.411
Afiliaciones	24.934	25.303
<b>Total otros activos no financieros</b>	<b>1.681.843</b>	<b>4.130.701</b>

CLÍNICA IMBANAGO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

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

**12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	Terrenos y edificios	Construcciones en curso y maquinaria en montaje	Maquinaria	Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros	Total
<b>A1 1 de enero de 2021</b>					
Costo	574.810.783	2.139.108	168.178.825	40.563.141	785.691.857
Depreciación Acumulada	(32.497.201)	-	(108.082.241)	(29.177.064)	(169.756.506)
Deterioro	(570.720)	-	(126.118)	(19.027)	(715.865)
<b>Costo neto</b>	<b>541.742.862</b>	<b>2.139.108</b>	<b>59.970.466</b>	<b>11.367.050</b>	<b>615.219.486</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>					
Saldo al comienzo del año	541.742.862	2.139.108	59.970.466	11.367.050	615.219.486
Adiciones	179.904	3.415.606	13.034.836	4.950.367	21.580.713
Retiros	-	-	(426.193)	(8.817)	(435.010)
Ventas	-	-	(217)	-	(217)
Traslados	1.975.769	(3.248.492)	1.100.415	(476.784)	(649.092)
Cambios por valor razonable	(182.188)	-	-	-	(182.188)
Cargo de depreciación	(9.835.584)	-	(13.983.923)	(2.827.842)	(26.647.349)
Deterioro	(153.671)	-	-	-	(153.671)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>533.727.092</b>	<b>2.306.222</b>	<b>59.695.384</b>	<b>13.003.974</b>	<b>608.732.672</b>
<b>A1 31 de diciembre de 2021</b>					
Costo	576.784.268	2.306.222	181.877.680	45.027.907	805.996.077
Depreciación Acumulada	(42.332.785)	-	(122.056.178)	(32.004.906)	(196.393.869)
Deterioro	(724.391)	-	(126.118)	(19.027)	(869.536)
<b>Costo neto</b>	<b>533.727.092</b>	<b>2.306.222</b>	<b>59.695.384</b>	<b>13.003.974</b>	<b>608.732.672</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>					
Saldo al comienzo del año	533.727.092	2.306.222	59.695.384	13.003.974	608.732.672
Adiciones	-	3.233.473	14.268.481	19.560.634	37.062.588
Devoluciones	-	-	(141.750)	-	(141.750)
Retiros	-	-	(542.161)	(9.809)	(551.970)
Ventas	(9.232)	-	(4.566)	-	(13.798)
Traslados	3.888.765	(3.888.765)	(36.469)	105.753	69.284
Cargo de depreciación	(9.853.307)	-	(15.266.013)	(3.796.439)	(28.915.759)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>527.753.318</b>	<b>1.650.930</b>	<b>57.972.906</b>	<b>28.864.113</b>	<b>616.241.267</b>
<b>A1 31 de diciembre de 2022</b>					
Costo	580.663.801	1.650.930	195.421.214	64.684.486	842.420.431
Depreciación Acumulada	(52.186.092)	-	(137.322.190)	(35.801.346)	(225.309.628)
Deterioro	(724.391)	-	(126.118)	(19.027)	(869.536)
<b>Costo neto</b>	<b>527.753.318</b>	<b>1.650.930</b>	<b>57.972.906</b>	<b>28.864.113</b>	<b>616.241.267</b>

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$25.418.689 (2021: \$22.612.296) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

Los resultados del año 2022 incluyen gastos por arrendamiento de inmuebles y maquinaria por valor de \$907.157(2021: \$953.124).

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

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

### 13. 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:

<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	10.361.230
Adiciones	567.441
Retiros	(1.498.565)
Cargo de depreciación	(953.125)
Saldo al final del año	<b>8.476.981</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	10.217.740
Depreciación Acumulada	(1.740.759)
Costo neto	<b>8.476.981</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	8.476.981
Adiciones	777.590
Cargo de depreciación	(907.157)
Saldo al final del año	<b>8.347.414</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	10.995.330
Depreciación Acumulada	(2.647.916)
Costo neto	<b>8.347.414</b>

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 3 y 5 años.

En relación con los derechos de uso registrados en las cuentas de propiedad, Planta y equipo se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos financieros y que al 31 de diciembre de 2022 tienen los siguientes saldos:

	<b>31 de diciembre de 2022</b>
Corrientes	751.974
No corrientes	8.175.741
<b>Total Pasivos por arrendamiento</b>	<b>8.927.715</b>

#### 14. ACTIVOS INTANGIBLES

	<b>Licencias de software</b>
<b>Al 1 de enero 2021</b>	
Costo	11.561.834
Amortización Acumulada	(9.911.794)
Costo neto	<u>1.650.040</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	1.650.040
Adiciones licencias	1.112.842
Adiciones proyectos	2.144.191
Traslados	649.092
Cargo de amortización	(1.517.938)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>4.038.227</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	15.467.959
Amortización Acumulada	(11.429.732)
<b>Costo neto</b>	<u>4.038.227</u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	4.038.227
Adiciones licencias	1.268.121
Adiciones proyectos	1.216.230
Traslados	(69.284)
Cargo de amortización	(2.510.665)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>3.942.629</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	17.883.026
Amortización Acumulada	(13.940.397)
<b>Costo neto</b>	<u>3.942.629</u>

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$2.510.666 (2021: \$1.517.938) fueron cargados en los gastos de administración y ventas.

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



El valor razonable de las inversiones de la compañía en títulos de patrimonio cotizados se basa en los precios de mercado cotizados al 31 de diciembre del 2022 y, 2021 en la Bolsa de valores de Colombia (BVC). Las inversiones de la entidad en títulos de patrimonio no cotizados en bolsa se miden al costo menos el deterioro de valor de acuerdo a los estados financieros emitidos por la entidad al 30 de noviembre del 2022 y 2021.

## 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Compañías vinculadas (1)	391.035.095	385.512.311
Leasing bancos nacionales (2)	7.717.869	9.895.649
Arrendamientos financieros comodatos	3.232.133	1.260.238
<b>Total de Obligaciones Financieras</b>	<b>401.985.097</b>	<b>396.668.198</b>
No corriente	393.138.664	391.987.127
Corriente	8.846.433	4.681.071
	<b>401.985.097</b>	<b>396.668.198</b>

- (1) El Accionista mayoritario IDCQ Actividad Internacional, durante el 2022 realizó un préstamo a la Clínica Imbanaco S. A. S., por valor de \$3.000.000 para la compra de acciones a los Accionistas minoritarios, el cual suma a los tres préstamos adquiridos en el 2020. El resumen de los préstamos es:

<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Tasa</b>	<b>Vencimiento</b>
Marzo 12 de 2020	20.300.908	IBR + 4%	Marzo 12 de 2030
Abril 15 de 2020	83.259.569	IBR + 4%	Abril 15 de 2030
Junio 18 de 2020	280.000.000	IBR + 4%	Junio 18 de 2030
Junio 17 de 2022	3.000.000	IBR + 4%	Agosto 8 de 2032

Durante el 2022, el valor cancelado por intereses financieros correspondiente a esto créditos fue de \$29.771 millones. Al cierre de diciembre 2022 quedó un pasivo por intereses financieros de \$4.475 millones.

Los vencimientos de las obligaciones financieras por año es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>Valor</b>
2023	8.846.433
2024	3.008.700
2025	2.904.430
2026	665.057
2027	-
2028	-
2029	-
2030	383.560.477
2031	-
2032	3.000.000
<b>Total</b>	<b>\$ 401.985.097</b>

- (2) El valor correspondiente a los Leasing bancos nacionales se continúan con el banco Itaú.

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

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar incluyen cuentas por pagar a proveedores, a otros terceros, a empleados, a partes relacionadas y por impuestos diferentes de impuestos a las ganancias.

Los importes de cuentas por pagar a partes relacionadas se muestran en la Nota 38.



Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes se muestran a continuación:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Proveedores (1)	59.632.473	64.552.743
Partes relacionadas	631.553	631.553
Cuentas por pagar (1)	50.644.140	44.757.913
Impuestos diferentes del impuesto de renta	6.195.282	5.979.314
Obligaciones laborales	12.035	2.164.874
<b>Total, Cuentas por pagar</b>	<b>117.115.483</b>	<b>118.086.397</b>

(1) El saldo de proveedores y cuentas por pagar comprenden principalmente montos pendientes de compras comerciales. El período de crédito promedio tomado para compras comerciales es de 120 días, y los días de rotación al cierre del 2022 estuvieron en 78, la variación está dada por los pagos con descuento financiero que se realizaron durante el año.

Los descuentos financieros con proveedores estuvieron en \$4.599 y \$1.363 millones para el año 2021, valor que se encuentra incluido en la nota No 28 Costos de ventas, con una tasa promedio de descuento del 6,23% y 6% para el año 2021

La disminución en proveedores entre el 2022 y 2021, está dada por la mejora en el flujo de caja, lo que permitió anticipar algunos pagos para tomar los descuentos financieros.

El incremento en las cuentas por pagar se da por los gastos de honorarios que van asociado al incremento de los ingresos de la clínica y servicios públicos.

A continuación, se puede observar el desglose por edades:

Clase de pasivo	2022			
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	Total corriente
Proveedores	52.319.795	6.366.961	1.577.270	60.264.026
Cuentas por pagar a otros terceros	48.511.324	5.841.198	2.498.935	56.851.457
<b>Total</b>	<b>100.831.119</b>	<b>12.208.159</b>	<b>4.076.205</b>	<b>117.115.483</b>

Clase de pasivo	2021			
	Hasta 1 mes	1 a 3 meses	3 a 12 meses	Total corriente
Proveedores	50.461.675	12.481.846	1.825.947	64.769.468
Proveedores partes relacionadas	414.828	-	-	414.828
Cuentas por pagar a otros terceros	45.599.646	6.013.845	1.071.885	52.685.376
Cuentas por pagar partes relacionadas	216.725	-	-	216.725
<b>Total</b>	<b>96.692.874</b>	<b>18.495.691</b>	<b>2.897.832</b>	<b>118.086.397</b>

## 18. PASIVOS POR IMPUESTO

La composición de pasivos por impuestos es la siguiente:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Impuesto sobre la renta	8.787.130	7.323.468
Impuesto de Industria y Comercio	2.912.422	406.968
Impuesto sobre las ventas	246.253	239.227
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b>11.945.805</b>	<b>7.969.663</b>

**19. IMPUESTO DIFERIDO**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuestos diferidos activos	31.032.536	30.662.619
Impuestos diferidos pasivos	(86.030.585)	(81.311.172)
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<b>( 54.998.049)</b>	<b>(50.648.553)</b>

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

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldos al 1 de enero	(50.648.553)	(44.639.639)
Cargo (débito) al estado de resultados	1.994.822	1.902.245
Cargo (crédito) al estado de resultados	(5.130.683)	1.249.921
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	(1.213.635)	(9.161.080)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(54.998.049)</b>	<b>(50.648.553)</b>

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

CLÍNICA IMBANACO S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S.A.)  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021  
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Inversiones o instrumentos financieros	Cuentas por cobrar	Inventarios	Derechos arrendamientos	Intangibles	Provisiones	Escudos fiscales	Total
<b>Impuestos diferidos activos</b>								
Saldo al 01 enero de 2021	22.089	24.033.344	222.037	74.033	100	2.477.220	914.330	27.743.153
Cargo (débito) al estado de resultados	(22.089)	40.207	-	(74.033)	(100)	2.628.798	(914.330)	1.658.453
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	-	1.261.013	-	-	-	-	1.261.013
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	-	<b>24.073.551</b>	<b>1.483.050</b>	-	-	<b>5.106.018</b>	-	<b>30.662.619</b>
Cargo (débito) al estado de resultados	-	197.837	-	203.106	-	1.452.024	-	1.852.967
Cargo (crédito) al estado de resultados	-	-	(1.483.050)	-	-	-	-	(1.483.050)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	-	<b>24.271.388</b>	-	<b>203.106</b>	-	<b>6.558.042</b>	-	<b>31.032.536</b>

	Inversiones y otros instrumentos financieros	Propiedad planta y equipo	Propiedades de Inversión	Cuentas por cobrar	Total
<b>Impuestos diferidos pasivos</b>					
Saldo al 01 enero de 2021	-	(71.997.145)	-	(230.347)	(72.382.792)
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	-	230.347	243.792
Cargo (crédito) al estado de resultados	(11.092)	-	-	-	(11.092)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	(9.161.080)	-	-	(9.161.080)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>(11.092)</b>	<b>(81.158.225)</b>	-	-	<b>(81.311.172)</b>
Cargo (débito) al estado de resultados	-	-	-	-	141.855
Cargo (crédito) al estado de resultados	3.813	(3.651.446)	-	-	(3.647.633)
Cargo (crédito) a los otros resultados integrales	-	(1.213.635)	-	-	(1.213.635)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>(7.279)</b>	<b>(86.023.306)</b>	-	-	<b>(86.030.585)</b>

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

El impuesto diferido generó un cargo en resultados para el 2022 por \$3.135.860 (2021: \$3.039.921)

## 20. PROVISIONES

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Saldo al 1 de enero	9.838.563	14.574.423
Aumentos	3.151.053	622.474
Recuperaciones		(5.358.334)
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>12.989.616</b>	<b>9.838.563</b>

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 estos litigios suponga pérdidas significativas superiores a los importes provisionados al 31 de diciembre de 2021.

### Resumen de casos

Según información remitida existen actualmente 28 procesos, de los cuales (1) es clasificado como desfavorable - Wilmar de Jesús Gallo por valor de \$700.000., (13) procesos favorables y (14) procesos remotos. Y adicionalmente está conformado según nota No 34.

## 21. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Anticipos recibidos de clientes	16.374.038	17.246.471
Ingresos recibidos para terceros	16.256.731	11.520.356
Contratos de cuentas en participación	1.791.012	102.980
Contratos de cuentas en participación partes relacionadas	315.332	1.050.069
<b>Total</b>	<b>34.737.113</b>	<b>29.919.876</b>

## 22. OBLIGACIONES LABORALES

	31 de diciembre	
	2022	2021
Cesantías	5.930.471	5.301.074
Intereses a las cesantías	679.170	618.539
Vacaciones	2.653.449	2.374.617
Bonificaciones	532.166	499.547
<b>Total obligaciones laborales</b>	<b>9.795.256</b>	<b>8.793.777</b>

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Cargos al estado de resultados</b>		
Pensiones	12.664.466	12.380.154
Cesantías	8.115.045	7.206.155
<b>Total</b>	<b>20.779.511</b>	<b>19.586.309</b>

### 23. BENEFICIOS POST-EMPLEO

Ninguno de los pasivos de beneficios post-empleo ha sido fondeado.

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2022	2021
Pensiones de Jubilación	4.503.453	5.172.095
Para Quinquenios	4.964.158	5.211.169
<b>Total Beneficios Post Empleo</b>	<b>9.467.611</b>	<b>10.383.264</b>

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Pensiones de jubilación</b>		
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>		
Saldo al 1 de enero	5.172.095	4.547.267
Costos de servicios del período		-
Costos de intereses	458.189	327.538
Pagos efectuados	(318.161)	(289.744)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	(808.670)	587.034
<b>Saldo final</b>	<b>4.503.453</b>	<b>5.172.095</b>

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Para Quinquenios</b>		
<b>Movimiento de los pasivos de beneficios post-empleo</b>		
Saldo al 1 de enero	5.211.169	5.416.144
Costos de servicios del período	769.449	784.809
Costos de intereses	390.076	258.562
Pagos efectuados	(1.244.061)	(1.019.813)
Ganancias / (pérdidas) actuariales	(162.475)	(228.533)
<b>Saldo final</b>	<b>4.964.158</b>	<b>5.211.169</b>

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Asunciones Pensiones</b>		
Tasa de descuento	13,22%	9,14%
Tasa esperada incremento salarial	16,00%	10,07%
Tasa de inflación	11,79%	4,88%

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Asunciones Prima de antigüedad</b>		
Tasa de descuento	13,19%	8,50%
Tasa esperada incremento salarial	16,00%	10,07%
Tasa de inflación	11,79%	4,88%

	31 de diciembre	
	2022	2021
<b>Expectativas de vida</b>	18,64	20,06
Retirados en la fecha del reporte	0	0
Hombres	0	0
Mujeres	0	0
A retirarse 20 años después de la fecha del reporte	2	2
Hombres	1	1
Mujeres	1	1

En la siguiente tabla se expone un análisis de sensibilidad de las asunciones aplicadas en la determinación de los beneficios post-empleo:

	<b>Cambios en asunción</b>	<b>Aumento en pasivo</b>	<b>Disminución en pasivo</b>
Tasa de descuento	+/- 0.5%	\$ 208.594.521	-\$ 192.830.787
Incremento de inflación	+/- 0.5%	\$ 189.683.754	-\$ 176.502.461
Incremento de pensiones	+/- 0.5%	\$ 189.683.754	-\$ 176.502.461
Expectativa de vida	NA	NA	NA

El anterior análisis de sensibilidad se basa en un cambio en una hipótesis mientras se mantienen constantes el resto de la hipótesis. En la práctica, no es probable que ocurra esto, y los cambios en algunas hipótesis pueden estar correlacionados.

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Expectativas de vida</b>		
Retirados en la fecha del reporte	7,73	8,34
Hombres	1355	0
Mujeres	389	0
A retirarse 20 años después de la fecha del reporte	966	0
Hombres	2835	0
Mujeres	790	0
	2045	0

En la siguiente tabla se expone un análisis de sensibilidad de las asunciones aplicadas en la determinación de los beneficios post-empleo:

	<b>Cambios en asunción</b>	<b>Aumento en pasivo</b>	<b>Disminución en pasivo</b>
Tasa de descuento	+/- 0.5%	\$ 92.240.712	-\$ 88.821.985
Incremento de inflación	+/- 0.5%	\$ 68.245.351	-\$ 66.143.554
Incremento de pensiones	+/- 0.5%	\$ 68.245.351	-\$ 66.143.554
Expectativa de vida	NA	NA	NA

El anterior análisis de sensibilidad se basa en un cambio en una hipótesis mientras se mantienen constantes el resto de la hipótesis. En la práctica, no es probable que ocurra esto, y los cambios en algunas hipótesis pueden estar correlacionados.

	<b>Pensiones de Jubilación</b>	
	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Cargos a los otros resultados integrales</b>		
Ganancias / (pérdidas) actuariales reconocidas en otros resultados integrales	(808.670)	587.034
<b>Ganancias / (pérdidas) actuariales acumuladas en los otros resultados integrales</b>	<b>(808.670)</b>	<b>587.034</b>

#### 24. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La composición de los ingresos recibidos por anticipado es la siguiente:

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Bonos de vacunación	1.835	1.935
<b>Total, ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>1.835</b>	<b>1.935</b>

A la fecha los bonos no han sido reclamados por los pacientes de la unidad de vacunación, los cuales no tienen fecha de vencimiento

## 25. CAPITAL

	31 de diciembre de	
	2022	2021
Autorizado – 1,000,000 de acciones comunes de valor nominal \$1.000.000 cada una	1.000.000	1.000.000
Por suscribir	(176.383)	(176.383)
Suscrito y pagado – 823.617 acciones	823.617	823.617

## 26. RESERVAS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Reserva legal	472.476	472.476
Reserva para disposiciones fiscales	319.832	634.396
Reserva para readquisición de acciones	83.825.552	86.471.552
Acciones propias readquiridas	(156.744)	(156.744)
Para reposición o adquisición de activos	3.367.167	3.367.167
<b>Total</b>	<b>87.828.283</b>	<b>90.788.847</b>

### Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiarse como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva no es 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.

### Otras reservas

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

## 27. INGRESOS ORDINARIOS

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

	31 de diciembre	
	2022	2021
Ingresos por prestación de salud	750.660.872	629.104.270
Diversos	6.952.146	2.431.687
Servicios	5.115.274	5.343.876
Comisiones	2.447.636	1.938.997
Arrendamientos	1.350.493	1.957.648
Concesiones	1.348.273	1.312.355
Cuotas de administración	545.642	452.119
Seminarios y Simposios	464.051	80.851
Patrocinios	301.515	102.177
Honorarios	23.750	33.250
Contratos de usufructo	12.253	12.656
Suscripciones	2.352	-
Administración de personal	-	32.939
<b>Total Ingresos ordinarios</b>	<b>769.224.257</b>	<b>642.802.825</b>

## 28. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

### Año 2022

Costos y Gastos	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	2022
Consumo de inventarios	209.706.273	2.157.831	158.905	212.023.009
Gastos de personal	118.392.134	32.544.724	3.686.667	154.623.525
Honorarios	133.115.598	5.758.154	555.768	139.429.520
Servicios Generales	20.111.998	19.842.031	1.636.861	41.590.890
Arrendamientos	3.176.367	1.461.099	55.906	4.693.372
Mantenimiento y reparaciones	13.846.304	5.724.269	6.794	19.577.367
Costos y Gastos	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	2022
Seguros	2.647.885	954.559	42.568	3.645.012
Depreciaciones	17.206.943	12.547.420	68.554	29.822.917
Amortizaciones	1.479.053	1.907.663	43.067	3.429.783
Gastos y comisiones bancarias		778.558		778.558
Deterioro cartera			10.877.733	10.877.733
Contribuciones y afiliaciones	4.229	1.289.048		1.293.277
Cuentas en participación	2.721.079			2.721.079
Otros Impuestos	2.869.103	4.301.901	59.900	7.230.904
Donaciones				-
Demás costos y gastos	11.201.784	6.782.127	522.033	18.505.944
Distribución infraestructura	31.443.148	(31.562.153)	119.005	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>567.921.898</b>	<b>64.487.231</b>	<b>17.833.761</b>	<b>650.242.890</b>

### Año 2021

Costos y Gastos	Costo de Venta	Gastos de Administración	Gastos de Ventas	2021
Consumo de inventarios	171.339.384	2.098.102	157.166	173.594.652
Gastos de personal	103.703.974	29.688.433	3.479.180	136.871.587
Honorarios	107.373.688	7.463.206	221.711	115.058.605
Servicios Generales	11.655.519	15.354.933	1,231.993	28.242.445
Arrendamientos	2.293.777	1,251,538	42,325	3,587,640
Mantenimiento y reparaciones	9.428.998	4.886.743	7.967	14.323.708
Seguros	2.425.129	997.930	26.790	3.449.849
Depreciaciones	15.372.614	12.186.123	52.163	27.610.900
Amortizaciones	221.149	1.562.201	41.975	1.825.325
Gastos y comisiones bancarias	-	602.515	-	602.515
Deterioro cartera	-	-	3.719.756	3.719.756
Contribuciones y afiliaciones	3.822	257.126	-	260.948
Cuentas en participación	1.455.197			1.455.197
Otros Impuestos	1.898.247	3.718.478	6.445	5.623.170
Donaciones	-	-	-	-
Demás costos y gastos	14.209.708	4.637.625	310.267	19.157.600
Pérdida Convenios PGP	1.729.095	-	-	1.729.095
Distribución infraestructura	26.839.395	(26.946.457)	107.062	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>469.949.696</b>	<b>57.758.496</b>	<b>9.404.800</b>	<b>537.112.992</b>



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

Este valor corresponde al neto de los otros ingresos y otros egresos de acuerdo a los siguientes:

Otros Ingresos

	31 de diciembre	
	2022	2021
Dividendos	1.910.107	1.381.045
Recuperaciones	586.199	1.975.317
Bonificaciones proveedores	555.888	459.386
Indemnizaciones aseguradoras	445.597	472.756
Beneficios gubernamentales	168.494	86.768
Premios	13.312	-
<b>Subtotal de otros ingresos</b>	<b>3.679.597</b>	<b>4.375.272</b>

Otros gastos

	31 de diciembre	
	2022	2021
Glosas/descuentos períodos anteriores	(4.009.436)	4.218.305
Provisión por contingencias	(3.151.053)	(4.735.861)
Descuentos Facturas de años anteriores	(730.108)	2.055.799
Donaciones	(623.231)	228.900
Costas y procesos judiciales	(300.000)	-
Multas sanciones y litigios	(114.012)	2.682
Demandas Laborales	(14.500)	-
Cambios en Valor razonables instrumentos financieros	(8.500)	1.785
<b>Subtotal de otros gastos</b>	<b>(8.950.840)</b>	<b>1.771.610</b>
<b>Neto de otros gastos/ Ingresos</b>	<b>(5.271.243)</b>	<b>2.603.662</b>

## 30. COSTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2022	2021
Intereses deudas con empresas de grupo	35.882.091	22.457.808
Intereses	1.521.176	1.148.094
Intereses derechos de uso	519.597	580.924
Diferencia en Cambio	480.968	115.806
Costos bancarios	226.247	58.497
Comisiones financieras	7.718	-
<b>Total costos financieros</b>	<b>38.637.797</b>	<b>24.361.129</b>

## 31. 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:

	31 de diciembre	
	2022	2021
Cambio en estimación del impuesto de renta	360.623	183.723
Impuesto sobre la renta corriente	33.608.069	26.913.918
Impuesto sobre la renta diferido Pasivo	11.706.150	8.284.239
Impuesto sobre la renta diferido Activo	(8.570.291)	(11.324.161)
	<b>37.104.551</b>	<b>24.057.719</b>

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

	31 de diciembre	
	2022	2021
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta	<b>76.617.616</b>	<b>84.330.321</b>
<b>Efectos impositivos de:</b>		
Ingresos no gravables	(6.078.995)	(8.197.700)
Gastos no deducibles	295.738.540	14.615.181
Gastos deducibles	(269.909.519)	595.195
Amortización Pensiones de Jubilación	(381.202)	(189.068)
Costos y gastos cuentas en participación	-	2.554.455
Ingresos Gravados	36.613	38.122
	<b>19.405.437</b>	<b>9.416.185</b>
<b>Utilidad (pérdida) renta líquida Ordinaria</b>	<b>96.023.053</b>	<b>93.746.506</b>
<b>Compensaciones:</b>		
Exceso de renta presuntiva sobre la Ordinaria	-	764.248
De pérdidas fiscales (Renta)	-	3.742.278
	-	<b>4.506.526</b>
<b>Utilidad renta líquida gravable</b>	<b>96.023.053</b>	<b>89.239.980</b>
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	<b>33.608.069</b>	<b>27.664.394</b>
Descuento Tributario Donaciones	155.808	57.225
Por impuesto sobre las ventas - IVA	1.286.722	-
Descuento Tributario Impuesto Industria y comercio 2021	-	693.253
<b>Impuesto sobre la renta corriente</b>	<b>32.165.539</b>	<b>26.913.916</b>

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

Durante el año 2022, como consecuencia del aumento de la tarifa de impuesto de renta, aprobado el 13 de diciembre de 2022 y con efecto desde el 1 de enero de 2023, la Compañía ajustó los saldos por impuestos diferidos correspondientes. Los impuestos diferidos que se espera que reviertan del año 2023 en adelante se han calculado usando las tarifas de impuesto sobre la renta promulgadas en la Ley 2277 de 2022. En línea con el Decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022 la Compañía optó por reconocer \$3.259.809 de los ajustes de impuestos diferidos por cambios en la tarifa de impuesto de renta directamente en el patrimonio contra las utilidades retenidas. Adicionalmente la Compañía reconoció en los otros resultados integrales \$1.213.635 de los ajustes de impuestos diferidos relacionados con partidas que previamente habían sido reconocidas fuera de los resultados del período (\*).

(\*) En caso de que la compañía reconozca los efectos de los cambios en tarifa en los resultados del período de acuerdo con NIC 12. Ajustar la redacción según corresponda en esta nota y en la política 2.11.

El cargo o abono por impuestos sobre la renta relacionados con componentes de los otros resultados integrales se describe a continuación:

	2022			2021		
	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos	Antes de impuestos	Cargos de impuestos	Después de impuestos
Ganancias / (pérdidas) actuariales	<b>76.617.616</b>	<b>37.104.552</b>	<b>39.513.064</b>	<b>84.330.321</b>	<b>24.057.719</b>	<b>60.272.602</b>

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
2017	Renta	24 mayo de 2018 (Corrección)	9.911.955	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN
2018	Renta	09 de abril de 2019	8.796.073	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN

Período	Declaración	Fecha de Presentación	Cuantía	Observaciones
2019	Renta	21 mayo de 2020 (Corrección)	8.355.344	Saldo a favor Sin fiscalización por parte de la DIAN
2020	Renta	23 abril de 2021	13.409.714	Saldo a favor Con fiscalización por parte de la DIAN

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado procesos de revisión de los años gravables 2017, 2018 y 2019.

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.

**32. DIVIDENDOS POR ACCIÓN**

En la asamblea de accionistas del 27 de marzo del 2023, van a hacer puestos en consideración los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 al máximo órgano para realizar la proposición de reparto de dividendos.

**33. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La Clínica fue adquirida mayoritariamente por un Grupo del exterior Helios Healthcare Spain S.L, quien a su vez está controlada por Else Kröner-Fresenius-Stiftung ambas constituidas en Alemania, a su vez la Compañía es poseída en un 99.58% por la Compañía IDCQ Actividad Internacional SLU quien es una subsidiaria del Grupo; con la cual se tiene el siguiente movimiento

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

	2022						
	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Dividendos recibidos	Gasto por intereses	Ingresos Financieros
<b>Controladora</b>							
IDCQ Actividad internacional LDU	-	-	-	394.623.305	-	35.882.091	-
	-	-	-	<b>394.623.305</b>	-	<b>35.882.091</b>	-
<b>Subsidiarias</b>							
Unidad de Medicina Reproductiva	1.483.002	787.260	750.913	1.977.065	111.015	-	-
	<b>1.483.002</b>	<b>787.260</b>	<b>750.913</b>	<b>1.977.065</b>	<b>111.015</b>	-	-
<b>Asociadas</b>							
Ciclotrón Colombia SAS	3.367.930	11.209	-	307.629	1.194.094	-	-
Lavaclinicas SA	-	-	-	367.762	39.629	-	-
	<b>3.367.930</b>	<b>11.209</b>	-	<b>675.391</b>	<b>1.233.723</b>	-	-

	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Dividendos recibidos	Gasto por intereses	Ingresos Financieros
<b>Otras partes relacionadas</b>							
Quironprevencion Colombia S. A. S.	-	7.585	7.585	-	-	-	161.714
Centro Oncológico De Antioquia S. A.	-	8.403	2.073.360	-	-	-	-
Cedimed S. A. S.	-	-	89	-	-	-	-
Inversiones Medicas De Antioquia S A	-	8.403	70	-	-	-	-
Clinica Del Prado S. A. S.	-	8.403	567	-	-	-	-
Fundación Quiron Salud Colombia	583.240	-	221	-	-	-	-
Clinica Medellín S. A. S.	26.680	-	46	-	-	-	-
Policlinica_Gipuzkoa	-	16	-	-	-	-	-
Helios Healthcare Spain	-	25.634	-	-	-	-	-
IQCQ Hospitales Y Sanidad, S.L.U.	-	-	48.188	47.347	-	-	-
Clínica De La Mujer	-	10.000	-	-	-	-	-
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	108.887	33.960	8.282	2.451.355	-	-	-
Fresenius Medical Care Colombia	997.930	45.494	440	434.939	-	-	-
	<b>1.716.737</b>	<b>147.898</b>	<b>2.138.848</b>	<b>2.933.641</b>	-	-	<b>161.714</b>
<b>Total</b>	<b>6.567.669</b>	<b>946.367</b>	<b>2.889.761</b>	<b>400.209.402</b>	<b>1.344.738</b>	<b>35.882.091</b>	<b>161.714</b>

2021							
	Compras de bienes y servicios	Ventas de bienes y servicios	Saldo por cobrar	Saldo por pagar	Dividendos recibidos	Gasto por intereses	
<b>Controladora</b>							
IDCQ Actividad internacional LDU	-	-	-	385.512.311	-	22.457.808	
	-	-	-	<b>385.512.311</b>	-	<b>22.457.808</b>	
<b>Subsidiarias</b>							
Unidad de Medicina Reproductiva	-	238.218	315.332	1.050.069	-	-	
	-	<b>238.218</b>	<b>315.332</b>	<b>1.050.069</b>	-	-	
<b>Asociadas</b>							
Ciclotrón Colombia SAS	2.238.445	-	-	414.828	350.000	-	
Lavaclínicas SA	2.361.910	-	-	216.725	-	-	
	<b>4.600.355</b>	-	-	<b>631.553</b>	<b>350.000</b>	-	
<b>Otras partes relacionadas</b>							
Policlinica_Gipuzkoa	-	1.178	1.178	-	-	-	
Helios Healthcare Spain	-	4.490	-	-	-	-	
IDCQH SAD	-	7.402	36.645	3.326	-	-	
Clínica de la Mujer	-	4.760	-	-	-	-	
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	1.703.225	46.162	28.360	484.531	-	-	
Fresenius Medical Care Colombia	832.993	791.160	320.040	255.784	-	-	
	<b>2.536.218</b>	<b>855.152</b>	<b>386.223</b>	<b>743.641</b>	-	-	
<b>Total</b>	<b>7.136.573</b>	<b>1.093.370</b>	<b>701.555</b>	<b>387.937.574</b>	<b>350.000</b>	<b>22.457.808</b>	

#### 34. 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. Actualmente la compañía cuenta con un conflicto laboral iniciado al momento de la presentación del pliego de peticiones por parte de SINTRASASS inició en diciembre de 2020, la etapa de arreglo directo tuvo una prórroga por mutuo acuerdo entre las partes el 28 de diciembre de 2020 buscando lograr un acuerdo. El 14 de enero de 2021 fue concluida la etapa de arreglo directo con un acuerdo parcial que finalmente no fue ratificado por SINTRASASS. El anterior proceso fue debidamente notificado al Ministerio de Trabajo solicitando la conformación de un Tribunal de Arbitramento para la solución del conflicto, el cual se conformó en abril de 2022.

El Tribunal conformado emitió un Laudo con fecha 7 de junio de 2022. Una vez estudiado el Laudo, la empresa identificó cada uno de los impactos del orden económico y político, dando inicio al registro de su debida provisión.

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 entre 1 y 10 años, y la mayor parte de los mismos son renovables al final del período.

##### La compañía como arrendadora tiene:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Arrendos cobrados a tercero</b>		
Ingresos fijos	1.350.493	1.957.648
Ingresos variables (Concesiones)	1.348.273	1.312.355
<b>Total</b>	<b>2.698.766</b>	<b>3.270.003</b>

Al cierre de los períodos que se presentan, no existen acuerdos de arrendamientos operativos individualmente significativos.

##### La compañía como arrendataria tiene:

Descripción de activos bajo leasing financiero	2022			2021		
	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto	Valor bruto	Depreciación acumulada	Valor neto
Planta y equipo	13.295.985	(9.192.768)	4.103.217	13.249.854	(7.933.528)	5.316.326
Equipo de computo	510.822	(510.743)	79	519.778	(519.699)	79
<b>Total</b>	<b>13.806.807</b>	<b>(9.703.511)</b>	<b>4.103.296</b>	<b>13.769.632</b>	<b>(8.453.227)</b>	<b>5.316.405</b>

No existen cláusulas significativas en los contratos de leasing vigentes, ya que operan en los términos normales para este tipo de contratos.

#### 35. EVENTOS SUBSECUENTES

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



## Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad

A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de [Nombre de la Entidad] y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

### Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.



A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2022 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planee y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

**A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (Antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea de Accionistas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

### **Limitaciones inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

### **Conclusión**


Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.





**A los señores Accionistas de  
Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.)**

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Clínica Imbanaco S. A. S. (antes Centro Médico Imbanaco de Cali S. A.) para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

  
Olga Lucia Bermúdez Rodríguez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 182424-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
1 de marzo de 2023