

# ***INSTITUTO ONCOLÓGICO OSPEDALE SAS***

## ***REVELACIONES***

***Periodos terminados al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021***



### Revelaciones a los Estados Financieros

Periodos que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en pesos colombianos)

#### NOTA 1 INFORMACION GENERAL

El *INSTITUTO ONCOLÓGICO OSPEDALE S.A.S.* es una sociedad por acciones simplificada constituida mediante documento privado el 27 de enero de 2021 en la ciudad de Cali e inscrito en Cámara de Comercio de Cali el 30 de junio de 2021 con No. 12448 del Libro IX; inicio operaciones el 01 de noviembre de 2021 trabajando en la apertura de sedes para su posterior habilitación.

El término de duración de la sociedad es indefinido, y tiene su domicilio principal en el Municipio de Cali, Valle del Cauca, en la Carrera 38A No 5A – 46.

La sociedad tiene como objeto principal las siguientes actividades:

- Prestar asistencia integral, hospitalaria y ambulatorio a pacientes con cáncer.
- Prestar servicios de salud mediante la realización de consulta médica general, especializada y sub-especializada; dispensación y aplicación de medicamentos orales y parenterales; realización de procedimientos médico-quirúrgicos menores; realización de actividades de apoyo diagnóstico y terapéutico.
- Analizar y evaluar datos epidemiológicos resultantes de la actividad propia o de terceros, con el objeto de estructurar y ofrecer al mercado soluciones en el marco del manejo de enfermedades de alto impacto.
- En general todos los actos relacionados con el objeto social que tengan por finalidad ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legales o convencionalmente de la existencia y actividad social.

El *INSTITUTO ONCOLÓGICO OSPEDALE S.A.S.* posee los siguientes establecimientos de comercio que funcionan como sedes de este, con su mismo objeto social principal.

Establecimiento	Dirección	Matricula	Ciudad
INOOS Cauca	Calle 18 No 4 - 17	226581	Popayan
INOOS Valle	Carrera 38A No 5 - 46 Piso 1	1168510	Cali
INOOS Tolima	Carrera 10 Sur No 66A - 70	349762	Ibague
INOOS Quindio	Carrera 14 No 1 - 73 Ed Luxor	260199	Armenia
INOOS Caldas	Carrera 21 No Ed Bulevar Piso 2	221768	Manizales
INOOS Risaralda	Av Circunvalar No 3B - 28	18197013	Pereira

El ejercicio social del *INSTITUTO ONCOLÓGICO OSPEDALE S.A.S* se ajusta al año calendario, anualmente, con efecto al 31 de diciembre. Según los estatutos, el Instituto hará corte de cuentas para producir los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado en esa fecha.

## **NOTA 2      BASE PREPARACION Y PRESENTACION**

### ***Marco Normativo y Estado de Cumplimiento***

El Instituto pertenece al Grupo 1 de NIIF y acorde a esto los Estados Financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Las NCIF fueron establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2420 de 2015, modificado el 23 diciembre de 2015 por el Decreto Reglamentario 2496 y el 22 de diciembre de 2016 por el Decreto Reglamentario 2131.

Con esta Ley 1314 del 13 de julio de 2009, expedida por el Gobierno Nacional, se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia (NIIF-NIC), se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Basados en la nueva normatividad y para la medición de las operaciones económicas, la elaboración y la presentación de los estados financieros el INSTITUTO ONCOLOGICO OSPEDALE SAS., ha seguido los lineamientos del marco normativo definido para el cumplimiento de estándares internacionales de información financiera, el cual está conformado por:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad y,
- Las interpretaciones que son emitidas por el Consejo de Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad – CINIIF.

### ***Periodos de Presentación***

La Entidad tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada año. Estos estados financieros se presentan para los siguientes periodos contables:

- Estado de Situación Financiera a la fecha de presentación.
- Estado del Resultado para del periodo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo.
- Estado de Flujos de Efectivo del periodo.
- Revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### ***Moneda Funcional***

La moneda funcional es el peso colombiano que ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera el Instituto conforme a la política establecida para tal fin.

### ***Bases de Acumulación y Medición***

Las transacciones se registran sobre el principio de causación y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos activos y pasivos que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción; o el valor razonable cuando se presenta un intercambio comercial.

El Costo amortizado es el monto por el cual inicialmente se mide un activo o un pasivo; menos los abonos de capital que se hubieren producido, más o menos la amortización acumulada, de la diferencia entre el monto inicial y el monto al vencimiento y menos cualquier reducción del valor por deterioro o incobrabilidad que hubiera sido reconocida.

El Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

### ***Materialidad en la Preparación***

Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Se han revelado en los estados financieros todos los hechos económicos importantes ocurridos durante los periodos a diciembre 31 de 2022 y a diciembre 31 de 2021.

### ***Clasificación de Activos y Pasivos en Corriente y No Corriente***

Un activo se clasifica como corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se mantiene principalmente para propósitos de negociación o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

### ***Uniformidad***

Aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que la Norma requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

### ***Información Comparativa***

El Instituto revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los Estados Financieros del periodo corriente. El Instituto incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.

### ***Clasificación como Deuda o Patrimonio***

Los instrumentos de deuda y patrimonio se clasifican ya sea como pasivos financieros o como patrimonio, de acuerdo con la esencia del acuerdo contractual.

### ***Tratamiento de la Moneda Extranjera***

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a las tasas de cambio de sus respectivas monedas funcionales a la fecha de las transacciones originales.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

### ***Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa***

Se considerarán todos aquellos eventos, sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los Estados Financieros para su publicación.

### ***Negocio en Marcha***

La información financiera se prepara debido a que la entidad está en funcionamiento y en condiciones normales. El período de funcionamiento estimado de la entidad es indefinido, así mismo la presidencia no tiene la necesidad de liquidar, suspender o recortar sus operaciones o cerrar temporalmente.

## **NOTA 3      PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas desde el inicio de la operación del Instituto hasta el 31 de diciembre de 2022, Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por el Instituto en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la normatividad vigente:

### ***Efectivo y Equivalentes de Efectivo***

***Efectivo.*** Comprende el efectivo en caja y los depósitos bancarios a la vista. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera similar es un activo financiero ya que representa para el depositante, un derecho contractual para obtener efectivo de la entidad o para hacer un desembolso contra el saldo de este.

*Equivalentes de Efectivo.* Corresponde a inversiones a corto plazo, cuyo vencimiento máximo es de 12 meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez, fácilmente convertibles en valores de efectivo, sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor.

### ***Cuentas por Cobrar Comerciales***

Son instrumentos de deuda, generados por Servicios Médicos u otras actividades para el sostenimiento de la empresa prestados para el sostenimiento de la empresa, lo cual permite cumplir oportunamente con las obligaciones inherentes al desarrollo de esta.

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estas se miden al costo, la clínica deberá evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva, bajo análisis de cartera de que las cuentas por cobrar se han deteriorado. Cuyo deterioro se calcula para cada cliente, utilizando la matriz de evaluación de cartera indicada por el Grupo.

La evidencia objetiva de deterioro se identificará por la ocurrencia de los siguientes eventos:

- Dificultades financieras significativas del deudor
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el capital de la deuda

### ***Otras Cuentas por Cobrar***

Estas se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo; y después de su reconocimiento inicial, si es del caso se medirán al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar en moneda extranjera pendiente de cobro a la fecha de los Estados Financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

### ***Baja de Activos Financieros***

Se dará de baja cuando expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o se transfieran sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, o a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia. En este caso, la entidad: (i) dará de baja en cuentas el activo, y (ii) reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservado o creados en la transferencia.

El importe en libros del activo transferido deberá distribuirse entre los derechos u obligaciones conservados y transferidos sobre la base de sus valores razonables relativos en la fecha de la transferencia.

Los derechos y obligaciones de nueva creación deberán medirse al valor razonable en esa fecha. Cualquier diferencia entre la contraprestación recibida y el importe reconocido y dado de baja en cuentas de acuerdo con este párrafo deberá ser reconocido en resultados en el periodo de la transferencia.

Cuando se hayan transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni se haya transferido el control sobre el mismo, ese activo se continuará reconociendo en la medida de la implicación continuada del Instituto sobre el activo.

En este último caso, el Instituto también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán de manera que reflejen los derechos y obligaciones que el Instituto haya retenido.

### ***Propiedad Planta y Equipo***

La propiedad, planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidas como un activo separado, cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal. Los siguientes son los años de vida útil para determinarla:

<b>Detalle Vidas Útiles</b>	<b>Meses</b>	<b>Años</b>
Remodelación y Mejoras a Instalaciones Ajenas	72	6
Maquinaria y Equipo	120	10
Equipo de Oficina	120	10
Equipo de Cómputo y Comunicación	60	5
Maquinaria y Equipo Médico Científico	120	10

Se dará de baja por su venta o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo. Las ganancias o pérdidas resultantes al momento de dar de baja el activo se incluyen en el estado de resultado del período en que se efectúa la transacción.

Las ganancias o pérdidas que surgen en la venta o baja en libros de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el Estado de Resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo, en el momento de su retiro.

El Instituto evaluará en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la clínica estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

#### *Tratamiento de Mejoras en Propiedades Ajenas*

Deberán registrarse como un activo fijo, según su función, y deberán depreciarse en el menor tiempo entre su vida económica y la duración del contrato de arrendamiento.

Deberán considerarse las renovaciones del contrato de arrendamiento en la determinación del periodo de depreciación, solamente cuando es altamente seguro que estas renovaciones se vayan a hacer.

#### *Propiedades de Inversión*

Son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen para producir alquileres y/o valorar el capital. Se miden inicialmente por su costo en el reconocimiento inicial. El costo incluye el precio de compra, los gastos directamente atribuibles a la adquisición y otros costos de transacción. Al cierre del período, se miden a valor razonable reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Todas las participaciones de la propiedad del Instituto mantenidas según los arrendamientos operativos para ganar rentas o con el fin de obtener la apreciación del capital se contabilizan como propiedades de inversión y se miden usando el modelo de valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados durante el período en que se originan.

#### *Activos Intangibles*

Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Estos activos han sido adquiridos de forma separada, cuyo costo comprende el precio de adquisición y cualquier costo atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

La amortización es distribuida de forma sistemática a lo largo de la vida útil del importe depreciable, el cargo por depreciación es reconocido como un gasto y se registra desde el momento en que el activo intangible está disponible para su utilización. El método de amortización es lineal.

#### *Arrendamientos*

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, en la medida en que el cumplimiento del acuerdo dependa del uso de uno o más activos específicos, o de que el acuerdo conceda el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.



El Instituto utilizará esta política a la aplicación de acuerdos mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedará obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación el mantenimiento de los citados bienes. Por otra parte, no se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, donde una parte no transfiera a la otra el derecho a usar algún tipo de activo.

Un arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad de este, en su caso, puede o no ser transferida.

Un arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

Los contratos de arrendamiento se clasificarán entre financieros y operativos. Un contrato de arrendamiento será financiero cuando el arrendador transfiera al arrendatario sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad (la propiedad del activo puede ser o no transferida).

Un contrato de arrendamiento se clasificará como financiero cuando por sí solo o de forma conjunta se cumplan las siguientes condiciones:

- El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción se ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevea con razonable certeza que tal opción será ejercida.
- El plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación;
- Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es el menos equivalente a la práctica totalidad del valor razonable del activo objeto de la operación; y
- Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sólo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

Se reconocerá en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si este fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

En medición posterior, cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, los cargos financieros y la reducción del pasivo. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento, de manera que obtenga una tasa de interés constante en cada período, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

### *Deterioro del Valor de los Activos*

El Instituto deberá asegurarse que sus activos estén contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda del que se pueda recuperar a través de su utilización continua o de su venta. Si este es el caso, se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de dicho activo.

Se deberá evaluar en cada fecha de cierre del Estado de Situación Financiera o en cualquier momento en que se presenten indicios, si existe algún deterioro del valor de los activos. Si existiera tal indicio, el Instituto deberá estimar el valor recuperable del activo.

Se deberá reducir el valor en libros de un activo hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros.

La pérdida por deterioro del valor se deberá reconocer inmediatamente en el Estado de Resultados.

Cuando el valor estimado de una pérdida por deterioro del valor sea mayor que el valor en libros del activo con el que se relaciona, el Instituto reconocerá un pasivo si, y sólo si, estuviese obligada a ello por otra norma.

Se deberá ajustar los cargos por depreciación o amortización del activo en ejercicios futuros tras el reconocimiento de una pérdida por deterioro de valor, esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

### *Pasivos Financieros*

Corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por el Instituto a través de créditos bancarios y emisiones de bonos y deudas financieras con otros terceros.

Representan préstamos, obligaciones financieras con entidades financieras y terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (12 meses). De lo contrario se presentará como un pasivo no corriente. Los pasivos financieros en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

### *Baja de Pasivos Financieros*

Solo se dará de baja en cuentas un pasivo financiero (o una parte de un pasivo financiero) cuando se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Si se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes, estas se contabilizarán como una cancelación del pasivo financiero original y el reconocimiento de uno nuevo.

Similarmente, si se trata de una modificación sustancial de las condiciones de un pasivo financiero existente o de una parte de este. Se reconoce en los resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero (o de una parte de pasivo financiero) cancelado o transferido a un tercero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

### ***Impuesto a las Ganancias***

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

*Impuesto Corriente* - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado del resultado integral total y del periodo debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de La Entidad por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o sustancialmente aprobadas al final del período sobre el cual se informa. La Entidad determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

*Impuesto Diferido* - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que La Entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la ganancia fiscal ni la ganancia contable.

*Impuestos Corrientes y Diferidos* - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen en ganancias o pérdidas excepto cuando se relacionan con partidas que se reconocieron en "Otro Resultado Integral" directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en "Otro Resultado Integral" o directamente en el patrimonio, respectivamente.

### ***Beneficios a los Empleados***

Representan el valor de los pasivos a favor de los empleados. Durante el período se registran estimaciones globales que son ajustadas al final del ejercicio, determinando el monto a favor de cada trabajador, de conformidad con las disposiciones legales. Se realizan aportes periódicos para cesantías y seguridad social integral: salud, riesgos profesionales y pensiones, a los respectivos fondos.

El Instituto reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa.

En el reconocimiento, se mide inicialmente las remuneraciones por pagar a empleados al valor neto de la contraprestación, deduciendo cualquier contribución a fondos especiales que beneficien a los empleados.

Estos se medirán por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo. Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y los acuerdos con sus ejecutivos.

### ***Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes***

El Instituto deberá reconocer una provisión cuando a la fecha del Estado de Situación Financiera, es posible estimar confiablemente el monto de la obligación.

Si surge una provisión debido a una decisión de la Administración, no será reconocida a menos que esa decisión haya sido comunicada a los afectados, de manera específica, antes de la fecha de Estado de Situación Financiera. En todo caso tiene que existir una obligación presente. No se pueden provisionar montos para futuros gastos o inversiones.

El Instituto no deberá reconocer un pasivo contingente, este sólo se revelará. Los pasivos contingentes pueden evolucionar de un modo no previsto inicialmente. Por lo tanto, deben ser evaluados continuamente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable. Entonces será necesario reconocer una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

Las provisiones por contingencias por Responsabilidad Civil y por procesos Laborales, se deben registrar con el concepto técnico del abogado responsable, quien deberá valorar cada uno de los casos en probable, eventual o remoto. Según esta clasificación se deberá reconocer provisión o revelar.

Los pasivos estimados por servicios ya recibidos se deben reconocer como cuentas por pagar.

Se deberá reconocer un pasivo estimado o provisión, si se cumplen las siguientes condiciones:

- a. El Instituto tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado
- b. Es probable que el Instituto tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c. Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

### ***Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes se hayan transferido al comprador, por lo general, al momento de la entrega del servicio, se miden por su valor razonable, teniendo en cuenta los descuentos otorgados y acuerdos comerciales como un menor valor del ingreso, sin incluir los impuestos sobre las ventas.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos provenientes de los servicios se reconocen en el momento de la prestación de estos, cuando su importe se pueda medir confiablemente y sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad.

Cuando el Instituto reciba pagos anticipados para la prestación de servicios o para la entrega de bienes en periodos futuros, deberá reconocer un pasivo no financiero (ingreso diferido) por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido, deberá ser trasladado al ingreso dentro del estado de resultados, en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta del bien. En cualquier caso, el pasivo reconocido deberá ser trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finalice la obligación del Instituto de entregar el bien o prestar servicios para los cuales fue entregado el anticipo.

Los ingresos por otros conceptos se reconocen en los estados financieros a su valor razonable en el momento en que se generen.

El Instituto percibe ingresos por concepto de Tratamiento Integral Oncológico: detención temprana, consulta especializada, servicios ambulatorios en general, rehabilitación y paliación de las diferentes patologías oncológicas. Adicional La Entidad maneja convenios de prestación de servicios de salud con otras sociedades afines.

#### ***Reconocimiento de Costos y Gastos***

El Instituto reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

#### **NOTA 4      *TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS***

Una parte relacionada es una persona o Compañía que está relacionada con La Entidad:

- Una persona, o un familiar cercano a esa persona, está relacionada con La Entidad si esa persona:
  - ✓ Ejerce control, control conjunto o influencia significativa sobre La Entidad;
  - ✓ Es un miembro del personal clave de la gerencia de La Entidad.
- Una Compañía está relacionada con La Entidad si le son aplicables cualquiera de las condiciones siguientes:
  - ✓ La compañía y La Entidad son miembros del mismo grupo (lo cual significa que cada una de ellas, ya sea controladora, subsidiaria u otra subsidiaria de la misma controladora, son partes relacionadas entre sí).
  - ✓ Una compañía es una asociada o un negocio conjunto de La Entidad (o una asociada o control conjunto de un miembro de un grupo del que La Entidad es miembro).

- ✓ La Entidad y otra(s) compañía(s) son negocios conjuntos de la misma tercera parte.
- ✓ La Entidad es un negocio conjunto de una tercera compañía y la otra compañía es una asociada de la tercera entidad.
- ✓ La Entidad está controlada o controlada conjuntamente por una persona identificada conforme al ítem anterior.

La Entidad revela como mínimo la siguiente información:

- El importe de las transacciones;
- El importe de los saldos pendientes y: sus plazos y condiciones, incluyendo si están garantizados y la naturaleza de la contraprestación a proporcionar en la liquidación; y detalles de cualquier garantía otorgada o recibida.
- Provisiones por deudas incobrables relacionadas con el importe de los saldos pendientes; y
- El gasto reconocido durante el periodo con respecto a las deudas incobrables y de dudoso cobro, procedentes de partes relacionadas.

## **NOTA 5      JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS**

La preparación y presentación de los Estados Financieros requiere el uso de estimaciones y juicios por parte de la administración, para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Estas estimaciones y juicios se adelantan con base en la experiencia, hechos históricos y expectativas sobre los resultados de sucesos futuros. Si bien es cierto que estas hipótesis se adelantan con la mayor precisión posible, cualquier modificación que se deba realizar en el futuro a las estimaciones realizadas se ejecutará de manera prospectiva a partir de dicho momento, reconociendo el efecto del cambio en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si afecta un solo período, o periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos futuros.

Los juicios y estimaciones que podría tener una variación, significativa o no, dependiendo de las circunstancias de periodos futuros son:

- Medición del valor razonable
- Reconocimiento y medición del impuesto a las ganancias (diferido y corriente)
- Reconocimiento y medición de provisiones
- Medición del deterioro de valor de la maquinaria y equipo, activos intangibles y plusvalía.
- Reconocimiento y medición del deterioro de instrumentos financieros medidos al costo amortizado
- Reconocimiento y medición de pasivos contingentes
- Reconocimiento y medición de arrendamientos financieros

## NOTA 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo se compone por saldos de caja y saldos depositados en Entidades Financieras autorizadas en Colombia.

El Instituto no tiene cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos en un período no mayor a 1 días.

Detalle Efectivo	2022	2021	Variación
Caja Menor	4.400.000	0	4.400.000
Bancos	27.610.595	63.821.195	-36.210.600
<b>Total</b>	<b>32.010.595</b>	<b>63.821.195</b>	<b>-31.810.600</b>

La información de los extractos bancarios y la información contable referente a depósitos en Entidades Financieras y /o Bancos se encuentran totalmente conciliadas, reflejando cifras iguales de los hechos económicos depositados y retirados.

### 6.1 Caja Menor

Se compone de los valores constituidos por concepto de Caja Menor para cada sede, la cual tiene como finalidad gastos menores que sean de carácter urgente e indispensable, con el propósito de apoyar la gestión administrativa y misional de la entidad; las cuales están distribuidas de la siguiente manera:

Detalle Caja Menor	2022	2021	Variación
Quindío	1.000.000	0	1.000.000
Cauca	1.000.000	0	1.000.000
Cauca Cuidado Paliativo	600.000	0	600.000
Valle	600.000	0	600.000
Tolima	600.000	0	600.000
Caldas	600.000	0	600.000
<b>Total</b>	<b>4.400.000</b>	<b>0</b>	<b>4.400.000</b>

### 6.2 Bancos

Se compone de los depósitos en Instituciones Financieras puntualmente en Bancolombia los cual presenta el siguiente saldo:

Detalle Bancos	2022	2021	Variación
Cta Ahorros 605-000034-67	27.610.595	63.821.195	-36.210.600
<b>Total</b>	<b>27.610.595</b>	<b>63.821.195</b>	<b>-36.210.600</b>

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

Las Cuentas por Cobrar Comerciales corresponden a los derechos adquiridos en el desarrollo de las actividades de la prestación de los Servicios de Salud originados en el cumplimiento del objeto de la actividad de la empresa, estas se reconocen a su valor de costo que es el valor razonable.

Detalle Cuentas Cobrar	2022	2021	Variación
Clientes Nacionales	9.026.101.443	0	9.026.101.443
Ingresos por Cobrar	0	335.352.807	-335.352.807
Deterioro Cartera	-618.986.707	0	618.986.707
<b>Total</b>	<b>8.407.114.736</b>	<b>335.352.807</b>	<b>9.309.735.343</b>

### 7.1 Cartera por Edades

La cartera conforme a lo mencionado anteriormente está compuesta por las siguientes edades.

Edades	2022	2021	Variación
Entre 0 a 30 días	3.072.671.580	148.990.825	2.923.680.755
Entre 31 a 60 días	2.576.633.733	186.361.982	2.390.271.751
Entre 61 a 90 días	2.667.983.315	0	2.667.983.315
Entre 91 a 120 días	708.812.815	0	708.812.815
<b>Total</b>	<b>9.026.101.443</b>	<b>335.352.807</b>	<b>8.690.748.636</b>

### 7.2 Deterioro Cartera

Los siguientes son los valores del deterioro de cartera de acuerdo con su vencimiento.

Edades Deterioro	2022	2021	Variación
Entre 0 a 30 días	0	0	0
Entre 31 a 60 días	0	0	0
Entre 61 a 90 días	-185.696.012	0	185.696.012
Entre 91 a 120 días	-433.290.695	0	433.290.695
<b>Total</b>	<b>-618.986.707</b>	<b>0</b>	<b>618.986.707</b>

## NOTA 8 IMPUESTOS CORRIENTES

Los Impuestos Corrientes se componen de los impuestos a favor del Instituto por la prestación de servicios de salud que se han declarado y pagado a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Detalle Imptos Corrientes	2022	2021	Variación
Anticipo Retenciones Renta	327.280.204	0	327.280.204
Autorretencion Renta	125.128.318	0	125.128.318
<b>Total</b>	<b>452.408.522</b>	<b>0</b>	<b>452.408.522</b>

## NOTA 9 ANTICIPOS Y AVANCES

Los Anticipos y Avances corresponden a valores entregados por el Instituto para adelantar procesos de prestación de servicios y/o adquisición de mercancía a Proveedores. El saldo de 2022 corresponde a valor girado para la compra de anchetas de fin de año.



Detalle Anticipos y Avances	2022	2021	Variación
A proveedores	2.680.168	0	2.680.168
<b>Total</b>	<b>2.680.168</b>	<b>0</b>	<b>2.680.168</b>

## NOTA 10 OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los Otros Activos corresponden a Gastos Pagados por Anticipado, el saldo del 2021 corresponde a Adecuaciones en Propiedad Ajena las cuales fueron reclasificadas como Activo en el 2022.

Detalle Otros Activos	2022	2021	Variación
Gastos pagados por Anticipado	0	209.377.139	-209.377.139
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>209.377.139</b>	<b>-209.377.139</b>

## NOTA 11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo está compuesta de la siguiente manera.

Detalle PPE	2022	2021	Variación
Remodelación y Mejoras a Instalaciones Ajenas	716.221.191	0	716.221.191
Maquinaria y Equipo	24.752.080	0	24.752.080
Equipo de Oficina	59.838.800	157.109.462	-97.270.662
Equipo de Cómputo y Comunicación	33.452.356	5.950.050	27.502.306
Maquinaria y Equipo Médico Científico	671.450.715	0	671.450.715
Activos por Derecho de Uso - NIIF 16	2.697.049.776	0	2.697.049.776
Depreciación Acumulada	-77.896.523	-99.168	77.995.691
<b>Total</b>	<b>4.124.868.395</b>	<b>162.960.344</b>	<b>4.117.701.097</b>

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular. El método de depreciación utilizado por el Instituto es el de Línea Recta.

A diciembre 31 de 2022 la propiedad planta y equipo no cuenta con ningún tipo de restricción, no hay propiedades y/o equipos hipotecados y/o pignorados como garantía de obligaciones contraídas con bancos y establecimientos financieros.

### 11.1 Detalle Saldos Movimientos PPE

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Remodelación y Mejoras a Instalaciones Ajenas	Maquinaria y Equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Cómputo y Comunicación	Maquinaria y Equipo Médico Científico	Total
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	157.109.462	5.950.050	0	163.059.512
- Salida por retiro (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>157.109.462</b>	<b>5.950.050</b>	<b>0</b>	<b>163.059.512</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	157.109.462	157.109.462
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	-157.109.462	0	0	-157.109.462
Adquisiciones en compras	834.782.494	24.752.080	59.838.800	27.502.306	540.786.411	1.487.662.091
- Salida por retiro (CR)	-118.561.303	0	0	0	-26.445.158	-145.006.461
<b>SALDO FINAL 2022</b>	<b>716.221.191</b>	<b>24.752.080</b>	<b>59.838.800</b>	<b>33.452.356</b>	<b>671.450.715</b>	<b>1.505.715.142</b>
Saldo inicial Depreciación Acumulada	0	0	0	-99.168	0	-99.168
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-47.312.611	0	-2.536.243	-2.122.426	-25.925.243	-77.896.523
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-47.312.611</b>	<b>0</b>	<b>-2.536.243</b>	<b>-2.221.594</b>	<b>-25.925.243</b>	<b>-77.995.691</b>
<b>= VALOR EN LIBROS</b>	<b>668.908.580</b>	<b>24.752.080</b>	<b>57.302.557</b>	<b>31.230.762</b>	<b>645.525.472</b>	<b>1.427.719.451</b>

## 11.2 Resumen Movimientos PPE

Descripcion	2022	2021	Variación
Saldo Inicial	163.059.512	0	163.059.512
+ Adquisiciones	1.487.662.091	163.059.512	1.324.602.579
- Retiros	-145.006.461	0	145.006.461
- Depreciacion	-77.896.523	-99.168	77.995.691
<b>Total</b>	<b>1.427.818.619</b>	<b>162.960.344</b>	<b>1.710.664.243</b>

## 11.3 Activos por Derecho de Uso - NIIF 16

El modelo de negocios del Instituto dio inicio el mes de noviembre de 2021, de acuerdo con el registro de la misma ante la Cámara de Comercio tal y como se evidencia en la **Nota 1**, tomando en consideración esta situación y atendiendo que nuestro modelo de negocios contempla el uso de instalaciones debidamente habilitadas para la prestación de servicios de salud, El Instituto para dar inicio a sus operaciones firmo contratos de Arrendamiento operativo con diferentes entidades en la medida en la que se fueron iniciando operaciones en diferentes locaciones.

Dichos contratos de arrendamiento operativos fueron firmados a máximo 12 meses ya que siguiendo los procedimientos establecidos por la asamblea del Instituto se tenía como plan firme el realizar la adquisición de instalaciones propias usando diferentes modelos para dicha adquisición y la misma se había establecido para que se realizará en el corto plazo, sin embargo y atendiendo las condiciones acaecidas para el último trimestre de 2022 se decidió que en algunas de las locaciones se permanecerá por un tiempo superior por dicha razón el Instituto usando la exención contemplada en el párrafo 106 de la NIIF 16 opta por reconocer inicialmente el pasivo y el activo por derechos de uso al 31 de diciembre de 2022.

El resumen de los contratos que se reconocen dentro del activo y pasivo por derechos de uso al 31 de diciembre de 2022 se presenta a continuación:

Arrendador	Sede	Canon	Valor Reconocido como Activo - Pasivo
Vertikal Inmobiliaria SAS	Cali	28.000.000	1.639.943.297
Fernando Jimenez Garcia	Manizales	13.746.097	846.617.250
Clinica Central del Quindío SAS	Armenia	2.000.000	110.783.805
Cardiovascular Group SAS	Armenia	1.800.000	99.705.424
	<b>Total</b>	<b>45.546.097</b>	<b>2.697.049.776</b>

Así mismo y mientras los contratos se consideraron como corto plazo se incurrió en los siguientes gastos por arrendamiento los cuales se representan dentro del rubro denominado Otros Costos Asistenciales (**Nota 21**).

A continuación, presentamos el detalle de los costos incurridos por concepto de arrendamientos de las sedes que se tenían al 31 de diciembre de 2022.

Arrendador	Sede	Costo
Vertikal Inmobiliaria SAS	Cali	182.000.000
Fernando Jimenez Garcia	Manizales	109.968.776
Clinica Central del Quindio SAS	Armenia	28.000.000
Cardiovascular Group SAS	Armenia	21.600.000
<b>Total</b>		<b>341.568.776</b>

## NOTA 12 IMPUESTO DIFERIDO

El Impuesto Diferido se calcula con base en las diferencias temporarias generadas por las variaciones en la conversión a las nuevas normas, a estas variaciones se les aplica la tasa vigente de impuesto de renta que corresponde al 35% y para ganancia ocasional el 15%.

*Impuestos Diferidos por Tipo de Diferencia Temporal* - Las diferencias entre el valor en libros de activos - pasivos y las bases fiscales de los mismos, dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados al 31 de diciembre 2022 con base en las tasas tributarias actualmente vigentes.

Concepto	Saldo IFRS	Saldo Fiscal	Diferencia Temporal Imponible	Impuesto Diferido
Deterioro Cartera	618.986.707	451.305.072	167.681.635	-58.688.572
<b>Total</b>	<b>618.986.707</b>	<b>451.305.072</b>	<b>167.681.635</b>	<b>-58.688.572</b>

El impuesto diferido cargado al Estado de Resultado para el año 2022 generó una recuperación por lo que se indica con signo negativo.

El cálculo del Impuesto diferido es realizado con base en las diferencias temporales, causadas por la diferencia contable financiero versus el tributario. La política proporciona como fin estructuras y armonizar las diferencias ente las bases del caculo del impuesto con el fin de ejercer un control.

La administración del Instituto Oncológico Ospedale SAS., realizó el análisis de la proyección de sus utilidades sobre las cuales efectuó la respectiva depuración fiscal concluyendo que este impuesto diferido se reconocería, ya que generarían ganancias gravables futuras que permitan revertir este impuesto en un futuro previsible.

De conformidad con la IFRIC/CINIIF 23 no existen incertidumbres frente a los tratamientos fiscales del impuesto a las ganancias, teniendo en cuenta que los juicios realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando el párrafo 122 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros; son adecuados y están ajustados a las normas legales vigentes.

Así mismo, la información sobre los supuestos y estimaciones realizados al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales aplicando los párrafos 125 a 129 de la NIC 1 están conforme a las normas legales vigentes, con lo cual no se esperan a futuro bajo una base razonable cuestionamientos por parte de la autoridad tributaria.

El impuesto diferido cargado al estado de resultado para el año 2022 generó una recuperación, es por esto por lo que se indica con signo negativo.

Los principales rubros que generaron variaciones objeto de cálculo del impuesto diferido son las variaciones en Provisión de Cartera frente al Deterioro calculado.

### NOTA 13 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las Obligaciones Financieras se componen por los saldos correspondientes a los prestamos adquiridos y el reconocimiento de los Derechos de Uso de las sedes que se encuentran en arrendamiento.

Detalle Oblig Financieras	2022	2021	Variación
Bancolombia	1	0	1
Inversiones YM S.A.	282.418.516	89.017.206	193.401.310
Derechos de Uso - NIIF 16	2.697.049.776	0	2.697.049.776
<b>Total</b>	<b>2.979.468.293</b>	<b>89.017.206</b>	<b>2.890.451.087</b>

Durante los periodos enunciados se generaron intereses sobre las Obligaciones Financiera con cargo al estado de resultados en el rubro de Gastos Financieros.

Estas obligaciones tienen los siguientes plazos.

Detalle Plazos	2022	2021	Variación
Corriente	141.209.259	89.017.206	52.192.053
No Corriente	2.838.259.034	0	2.838.259.034
<b>Total</b>	<b>2.979.468.293</b>	<b>89.017.206</b>	<b>2.890.451.087</b>

#### 13.1 Detalle Obligaciones Financieras

Entidad Financiera	Tipo Obligacion	Vencimiento	Moneda	Monto Obligacion	Saldo 2022	Saldo 2021
Bancolombia	Tarjeta Credito	31/01/2023	Pesos	1	1	0
Inversiones YM S.A.	Credito	09/12/2023	Pesos	89.017.206	89.017.206	89.017.206
Inversiones YM S.A.	Credito	13/01/2024	Pesos	33.401.310	33.401.310	0
Inversiones YM S.A.	Credito	21/04/2024	Pesos	160.000.000	160.000.000	0
Clinica Central del Quindio SAS	Derecho Uso	30/12/2026	Pesos	110.783.805	110.783.805	0
Cardiovascular Group SAS	Derecho Uso	30/12/2026	Pesos	99.705.424	99.705.424	0
Fernando Jimenez Garcia	Derecho Uso	30/04/2027	Pesos	846.617.250	846.617.250	0
Vertikal Inmobiliaria SAS	Derecho Uso	30/05/2027	Pesos	1.639.943.297	1.639.943.297	0
<b>Total</b>				<b>2.979.468.293</b>	<b>2.979.468.293</b>	<b>89.017.206</b>

#### 13.2 Detalle Obligaciones por Arrendamientos Financieros

Entidad Financiera / Contrato	Vr Desembolso	Pagos Canon de Arrendamiento a partir del 31 de diciembre de 2022		
		En 1 Año	Entre 1 y 5 Años	Mas de 5 Años
Clinica Central del Quindio SAS	110.783.805	27.148.800	83.635.005	0
Cardiovascular Group SAS	99.705.424	24.433.920	75.271.504	0
Fernando Jimenez Garcia	846.617.250	182.680.131	663.937.119	0
Vertikal Inmobiliaria SAS	1.639.943.297	365.388.800	1.274.554.497	0

#### NOTA 14 PROVEEDORES

Los Proveedores Nacionales corresponden a los saldos por suministro de medicamentos e insumos, los cuales están contratados con Audifarma SA, la variación corresponde al inicio de operaciones de manera directa por el Instituto.

Para el año 2021 la operación estaba tercerizada por lo cual no se tenía saldos por pagar a Proveedores por concepto de medicamentos.

Detalle Proveedores	2022	2021	Variación
Nacionales	6.286.630.474	0	6.286.630.474
<b>Total</b>	<b>6.286.630.474</b>	<b>0</b>	<b>6.286.630.474</b>

#### NOTA 15 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS

Las Cuentas por Pagar están distribuidas en las siguientes categorías conforme a la realización de la actividad principal.

Detalle Cuentas por Pagar	2022	2021	Variación
Honorarios	678.359.987	79.572.360	598.787.627
Otros Costos y Gastos	332.335.851	326.691.361	5.644.490
Servicios	238.199.372	4.860.000	233.339.372
Arrendamientos	67.212.810	0	67.212.810
Gastos de Viaje	4.992.736	1.052.000	3.940.736
Servicios Públicos	4.642.982	0	4.642.982
Transporte Fletes y Acarreos	599.862	6.300.000	-5.700.138
<b>Total</b>	<b>1.326.343.600</b>	<b>418.475.721</b>	<b>907.867.879</b>

En promedio las cuentas por pagar se contratan a 60 días y su pago se hace con el cumplimiento respectivo, los pagos se programan en base en los saldos del flujo de caja.

Las variaciones corresponden a una operación completa vs una operación de dos meses en el 2021, adicional a esto el inicio de operaciones y la apertura de sedes hacen que haya un aumento en las cuentas por pagar exponencialmente.

##### 15.1 Proveedores - Cuentas por Pagar por Edades

Las cuentas por pagar conforme a lo mencionado anteriormente están compuestas por las siguientes edades.

Edades	2022	2021	Variación
Sin Vencer	7.019.408.449	297.383.756	6.722.024.693
Entre 0 a 30 días	212.804.372	121.091.965	91.712.407
Entre 31 a 60 días	174.129.232	0	174.129.232
Entre 61 a 90 días	151.123.129	0	151.123.129
Entre 91 a 120 días	54.791.579	0	54.791.579
Entre 121 a 180 días	717.313	0	717.313
<b>Total</b>	<b>7.612.974.074</b>	<b>418.475.721</b>	<b>7.194.498.353</b>

## NOTA 16 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Pasivos por Impuestos Corrientes se componen del saldo de la provisión del impuesto Industria y Comercio Anual y de los saldos por retenciones que al corte de diciembre se habían liquidado según declaraciones por presentar a la DIAN y a los Municipios correspondientes para posterior pago.

Detalle Pasivos por Impuestos	2022	2021	Variación
Retención en la Fuente	77.961.945	12.857.000	65.104.945
Retención Ica	2.626.362	136.000	2.490.362
Industria y Comercio	61.203.672	0	61.203.672
<b>Total</b>	<b>141.791.979</b>	<b>12.993.000</b>	<b>128.798.979</b>

### Impuesto a las Ganancias

El Impuesto a las Ganancias comprende el Impuesto sobre la Renta Corriente y el Impuesto Diferido, el reconocimiento de este último está reflejado de manera separada en la **Nota 12** y se encuentran de igual manera cargados al Estado de Resultados.

Impuesto a las Ganancias	2022	2021	Variación
Impto Renta y Complementarios	640.101.283	0	640.101.283
<b>Total</b>	<b>640.101.283</b>	<b>0</b>	<b>640.101.283</b>

El cargo por Impuesto sobre la Renta Corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha del balance general.

La siguiente es la conciliación entre la utilidad contable antes del Impuesto sobre la Renta a 31 de diciembre de 2022. Las disposiciones fiscales vigentes aplicables al Instituto estipulan que la tarifa de impuesto de renta es del 35% para el año gravable 2022.

El cálculo de Impuesto de Renta es el siguiente:

<b>Utilidad IFRS</b>	<b>1.703.372.291</b>
<b>(+) Partidas No Deducibles</b>	<b>125.488.517</b>
Impuestos no Pagados	61.203.673
Gravamen Movimiento Financiero	14.113.020
Intereses Moratorios	25.513.979
Perdida Venta Propiedad Planta y Equipo	2.114.413
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	9.196.432
Sanciones	13.347.000
<b>Utilidad Fiscal</b>	<b>1.828.860.808</b>
Tarifa Impuesto Renta	35%
<b>Provision Renta</b>	<b>640.101.283</b>

## NOTA 17 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los Beneficios a Empleados tienen la siguiente composición.

Detalle Beneficio Empleados	2022	2021	Variación
Nomina por Pagar	0	10.639.993	-10.639.993
Cesantias	125.919.574	43.370.762	82.548.812
Intereses sobre Cesantias	12.159.137	4.655.139	7.503.998
Vacaciones Consolidadas	60.818.706	39.814.301	21.004.405
Seguridad Social y Parafiscales	0	23.212.600	-23.212.600
<b>Total</b>	<b>198.897.417</b>	<b>121.692.795</b>	<b>77.204.622</b>

Durante el año gravable 2022 y periodos anteriores se han pagado todas las obligaciones laborales en las fechas correspondientes, dándole cumplimiento a la normatividad vigente y a lo establecido en el código laboral.

Las variaciones corresponden que, al incremento de personal por el inicio de operaciones y apertura de sedes, para el año 2021 había 30 colaboradores para la sede de Popayán y para el año 2022 había 73 colaboradores para las diferentes sedes del Instituto (Popayán, Cali, Ibagué, Manizales, Armenia y Pereira).

#### **NOTA 18 OTROS PASIVOS**

Los Otros Pasivos está compuesto por Acreedores Varios que corresponden al valor reconocido por descuentos de liquidación.

Detalle Otros Pasivos	2022	2021	Variación
Acreedores Varios	470.403.908	0	470.403.908
Anticipos y Avances Recibidos	0	217.158.309	-217.158.309
<b>Total</b>	<b>470.403.908</b>	<b>217.158.309</b>	<b>253.245.599</b>

#### **NOTA 19 PATRIMONIO**

El Patrimonio se compone de los siguientes rubros.

Concepto	2022	2021	Variación
Capital Social	100.000.000	100.000.000	0
Resultado Neto del Ejercicio	1.121.959.580	-187.825.546	934.134.034
Resultados de Ejercicios Anteriores	-187.825.546	0	187.825.546
<b>Total</b>	<b>1.034.134.034</b>	<b>-87.825.546</b>	<b>1.121.959.580</b>

##### **19.1 Composición Accionaria**

El Capital Social con el que dispone la empresa se encuentra distribuido entre los siguientes socios, generando la presente composición del capital al cierre del 31 de diciembre de 2022.

Accionista	% Participación	N° Acciones
Grupo Ospedale SAS	100%	100.000
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100.000</b>

## NOTA 20 INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos corresponden a la prestación de servicios de salud en la Unidad Funcional Oncológica y son originados a partir de los contratos realizados con entidades del sector.

Comparado con el año inmediatamente anterior tuvo un crecimiento exponencial teniendo en cuenta que durante el año 2021 el Instituto inició su actividad en el mes de noviembre de ese año.

Detalle Ingresos	2022	2021	Variación
Prestación de Servicios	15.940.075.271	335.352.807	15.604.722.464
Devoluciones, Rebajas y Dtos	-639.947.432	0	639.947.432
<b>Total</b>	<b>15.300.127.839</b>	<b>335.352.807</b>	<b>16.244.669.896</b>

## NOTA 21 COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los Costos corresponden a los egresos en los que se incurre para desarrollar a cabalidad el objeto social del Instituto.

Costos por Unidad Funcional	2022	2021	Variación
Unidad Funcional Oncología	11.511.525.707	302.778.874	11.208.746.833
<b>Total</b>	<b>11.511.525.707</b>	<b>302.778.874</b>	<b>11.208.746.833</b>

### 21.1 Detalle Costos

Los Costos están distribuidos en los siguientes rubros los cuales representaron a cierre del 2022 el 75% respecto a los Ingresos Operacionales y a su vez presentaron un crecimiento del 3702% con relación al año anterior, los costos siempre tienen una correlación directa con el incremento del ingreso operativo puesto que forman parte fundamental para la generación de estos.

Detalle Costos	2022	2021	Variación
Medicamentos & Insumos	6.714.369.937	0	6.714.369.937
Honorarios Medicos	1.620.285.302	82.780.000	1.537.505.302
Gastos de Personal Asistencial	1.709.264.006	213.698.874	1.495.565.132
Aseo y Lavanderia	37.050.917	0	37.050.917
Depreciaciones	26.586.368	0	26.586.368
Otros Costos Asistenciales	1.403.969.177	6.300.000	1.397.669.177
<b>Total</b>	<b>11.511.525.707</b>	<b>302.778.874</b>	<b>11.208.746.833</b>

## NOTA 22 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración son las erogaciones que se registran en estas cuentas son todas las requeridas por la administración para apoyar y gestionar tanto desde lo legal como funcional para llevar a cabo o direccionar toda la operación de la prestación del servicio.



Detalle Gastos Administracion	2022	2021	Variación
Gastos de Personal	780.952.593	73.724.546	707.228.047
Mantenimiento	17.020.184	0	17.020.184
Honorarios	309.666.531	9.528.000	300.138.531
Arrendamientos	191.013.586	0	191.013.586
Depreciaciones	56.812.164	99.167	56.712.997
Amortizaciones	13.630.973	0	13.630.973
Provisiones	41.140.535	0	41.140.535
Otros Gastos Administrativos	565.622.318	136.572.303	429.050.015
<b>Total</b>	<b>1.975.858.884</b>	<b>219.924.016</b>	<b>1.755.934.868</b>

Estos representaron un 13% de los Ingresos Operacionales, siendo el Gasto de Personal el más significativo.

El incremento del 798% respecto al año anterior corresponde de igual manera aumento de ingresos, el desarrollo de la actividad en un periodo entero y la apertura de sedes iniciando con la habilitación de estas.

### **NOTA 23 OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS**

El siguiente es el detalle de los rubros en mención.

#### **23.1 Otros Ingresos**

Detalle Otros Ingresos	2022	2021	Variación
Intereses	99.169	1.394	97.775
Utilidad Venta PPE	4.684.936	0	4.684.936
Otros Ingresos	691.066	0	691.066
<b>Total</b>	<b>5.475.171</b>	<b>1.394</b>	<b>5.473.777</b>

#### **23.2 Gastos Financieros**

Concepto	2022	2021	Variación
Gastos y Comisiones Bancarias	35.906.199	322.763	35.583.436
Intereses	28.731.551	0	28.731.551
<b>Total</b>	<b>64.637.750</b>	<b>322.763</b>	<b>64.314.987</b>

#### **23.2 Otros Gastos**

Concepto	2022	2021	Variación
Gastos Extraordinarios	41.011.946	154.094	40.857.852
Extraordinarios Ejercicios Anteriores	9.196.432	0	9.196.432
<b>Total</b>	<b>50.208.378</b>	<b>154.094</b>	<b>50.054.284</b>

### 23.2.1 Detalle Gastos Extraordinarios

Concepto	2022	2021	Variación
Intereses Moratorios	25.513.979	0	25.513.979
Venta Propiedad Planta y Equipo	2.114.413	0	2.114.413
Impuestos Asumidos	0	153.000	-153.000
Aproximaciones al eso	36.554	1.094	35.460
Sanciones	13.347.000	0	13.347.000
<b>Total</b>	<b>41.011.946</b>	<b>154.094</b>	<b>40.857.852</b>

### NOTA 24 TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS O RELACIONADAS

Para efecto de estos Estados Financieros, se consideran partes relacionadas aquellas en donde una de las partes tiene la capacidad de controlar a la otra, tiene control compartido, o ejerce influencia significativa en la toma de decisiones financieras u operativas o es un miembro del personal clave de la gerencia o pariente de la entidad. El Instituto ha realizado su evaluación de partes relacionadas, el detalle de las transacciones con partes relacionadas se encuentra conformado de la siguiente manera.

Parte Relacionada	Saldo Cuentas por Cobrar	Saldo Cuentas por Pagar
Inversiones YM	0	282.418.516
Audifarma SA	0	6.286.630.474
Clinica La Estancia SA	9.026.101.443	4.004.887
G Ocho SAS	0	291.043.531
Sociedad N.S.D.R. S.A.S.	0	18.262.545
Clinica Central del Quindio SAS	0	7.720.000
<b>Total Parte Relacionada</b>	<b>9.026.101.443</b>	<b>6.890.079.953</b>

### NOTA 25 CONTINGENCIAS COMPROMISOS Y GARANTIAS

El Instituto Oncológico Ospedale SAS no presenta contingencias y compromisos al 31 de diciembre de 2021.

### NOTA 26 HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los Estados Financieros, que puedan afectar el Estado de Situación Financiera de la Entidad con corte al 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 27 APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta N. 06 del 16 de marzo de 2023.



**PATRICIA PEREZ ARENAS**  
Representante Legal



**DIANA MARCELA VERA JURADO**  
Contador Publico  
T.P. 214831 - T