

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La sociedad denominada “Centro Oncológico del Caribe S.A.S” en adelante denominada la Sociedad, se constituyó mediante documento privado No. 03352850 el 15 de marzo de 2021, la sociedad tiene como su domicilio principal la Calle 93 B # 17-49 oficina 202 en la ciudad de Bogotá.

El objeto social de la Sociedad:

Diseñar, gestionar y ejecutar actividades relacionadas con la promoción, prevención, atención y recuperación de la salud, en los contextos individual, familiar y colectivo. La contratación, subcontratación y gestión de profesionales en las ciencias de la salud. Enmarcados en los mandatos de la seguridad social y el desarrollo de las funciones esenciales de la salud pública. 2) Contratar con entidades del estado, particulares y/o personas naturales las actividades relacionadas con el objeto social de la sociedad. 3) Contratar con profesionales los servicios que se van a prestar y que se describen en los anteriores numerales. 4) El desarrollo de actividades en el campo científico y tecnológico en procesos de salud y seguridad social. 5) Tomar en arriendo o adquirir bienes muebles o inmuebles a cualquier título, enajenarlos o de cualquier otra forma disponer de ellos, gravarlos con prenda o hipoteca, limitar su dominio, darlos en garantía a terceros por obligaciones propias, dar en arrendamiento o comodato bienes muebles e inmuebles. 6) Celebrar operaciones sobre establecimientos de comercio. Participar como socio o accionista en la constitución de toda clase de sociedades comerciales o civiles y adquirir a cualquier título cuotas, partes o acciones en esta misma clase de sociedades; 7) Dar, aceptar, negociar, pagar, endosar, cancelar, vender, títulos valores de toda clase, celebrar el contrato de mutuo a interés o sin él, con garantía o sin ella, celebrar contratos bancarios, en general realizar toda clase de actos y operaciones civiles y mercantiles, exportar actividades empresariales, siempre en relación con el objeto indicado, sin que pueda decirse que la sociedad carece de capacidad para desarrollar cualquier acto de tal naturaleza 8) Apoyar organizaciones sin ánimo de lucro con fines relacionados a las actividades de su razón social. 9) Adquirir bienes muebles e inmuebles, edificar o decorar estos, arrendarlos, hipotecarios o gravarlos. 10) Llevar a cabo toda clase de operaciones de crédito y de actos jurídicos con títulos valores. 11) En general celebrar todo tipo de actos. Operaciones y contratos que tengan relación directa con las actividades que tengan el objeto principal o cuya finalidad sea ejercer los derechos de cumplir las obligaciones legales o convencionales derivadas de la existencia de la sociedad. Igualmente podrá realizar cualquier actividad lícita.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros de la Sociedad fueron preparados de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (por sus siglas NIIF Pymes) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia tomando como base la Ley 1314 de 2009, reglamentada mediante

el decreto 3022 de 2013, que adopto las NIF para Pymes y estable el nuevo marco normativo técnico para las entidades pertenecientes al grupo 2, de la cual la sociedad hace parte.

Mediante el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y el decreto 2496 de 2015, se actualizan las normas de acuerdo con las modificaciones emitidas por el IASB en mayo de 2015 y vigentes a partir de enero de 2017.

En diciembre de 2016, a través del decreto 2131 se modifica parcialmente el decreto 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015 vigente a partir de enero 1 de 2018, y decreto 2483 de 2018 que simplifica, compila y actualiza los lineamientos técnicos que deben aplicar los perteneciente al grupo 2 vigente a partir del 1 de enero de 2019 y las demás de carácter legal y fiscal vigentes para el sector Salud (IPS Privadas).

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

De acuerdo con las disposiciones legales, los hechos económicos se reconocen en la moneda funcional que para efectos de los estados financieros acá informados es el Peso Colombiano (COP).

3.1 Clasificación de las partidas de los estados financieros en corrientes y no corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando cumpla con los siguientes criterios:

- Se espera realizarlo o se tiene la intención de venderlo o consumirlo dentro de un periodo menor o igual a 1 año
- Cuando se mantiene el activo principalmente con fines de negociación pactadas a un término igual o menor a 1 año.

Los demás activos los clasificará como no corrientes.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando:

- Se espera liquidar o pagar en un plazo menor o igual a 1 año
- Es mantenido con el propósito de negociar, siempre que este pactado por un periodo menor o igual a 1 año

Los demás pasivos los clasificará como no corrientes.

NOTA 4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas y prácticas que la Sociedad ha adoptado para sus registros contables y en la preparación de sus Estados Financieros son:

4.1 Cambios en políticas contables

La sociedad cambiará una política contable solo se el cambio hace referencia a:

- Por modificaciones en las NIIF para Pymes emitidas por el IASB y aprobadas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
- Sucesos, condiciones que den lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones

4.2 Cambios de Estimaciones Contables

Los cambios en estimaciones contables corresponden a valores que se determinan y se ponen en consideración sobre un hecho económico en particular. Como referencia de esa información se utiliza información histórica de la Sociedad sea la medición inicial o medición posterior del hecho económico, lo anterior no perjudica la confiabilidad de los estados financieros.

La sociedad reconocerá el efecto del cambio en una estimación contable de forma prospectiva en el periodo de cambio y/o los periodos de cambio futuros.

4.3 Materialidad (Importancia Relativa)

La materialidad depende de la magnitud y naturaleza de la omisión y/o inexactitud en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. El factor determinante se da en medida a su magnitud. La materialidad se aplica si el cambio en Activos Totales e Ingresos Totales es superior al 10 % en cada uno.

Por lo anterior la Sociedad evaluará si los errores sobrepasan la materialidad deberá corregir y emitir nuevamente los estados financieros del año que corresponda o por requerimiento de las entidades de vigilancia y control.

4.4 Gestión de Riesgos

La sociedad establece los lineamientos generales y específicos con el propósito de identificar, analizar, medir, monitorear, comunicar y corregir los riesgos a los que esta expuesta, buscando la protección del valor, la continuidad de las operaciones, la generación de utilidades, confianza en la información reportada y el desarrollo de su objeto social.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está representado por el dinero local y demás recursos monetarios disponibles controlados o a nombre de la Sociedad, todos reconocidos en los estados financieros en la moneda funcional.

La medición inicial estará determinada por el saldo en los instrumentos financieros a nombre de la sociedad como lo son cuentas de ahorro e inversiones.

Así mismo la medición posterior se determinará por el saldo en los instrumentos financieros a nombre de la sociedad como lo son cuentas de ahorro e inversiones con corte al 31 de diciembre de 2022

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR CORAR

La sociedad reconoce el derecho de una deuda o cuenta por cobrar cuando, conforme con los contratos, convenios o esencia de la operación, se genera el derecho de cobro que representa un beneficio económico futuro.

La sociedad considera que sus transacciones en un ciclo normal se recaudarán en un periodo menor a 1 año.

6.1 Deterioro de cartera

La sociedad establece los siguientes rangos de reconocimiento para el deterioro de la cartera:

3 a 6 meses 5%

6 a 12 meses 10%

Mas de 12 meses 15 %

Al inicio de sus operaciones en mayo de 2022 la sociedad no reportó mora en sus cuentas por cobrar a clientes.

7. INVENTARIOS

Los inventarios de la sociedad están constituidos por Repuestos de maquinarias para equipos médicos, elementos aseo para el consumo interno de la sociedad, que son controladas mediante inventarios periódicos establecidos por la dirección administrativa. Los inventarios están custodiados garantizando el eficiente consumo y cuidado de los inventarios.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad planta y Equipo de la sociedad comprenden:

Las mejoras en propiedad ajena que se encuentran bajo un esquema de depreciación según el plazo fijado en los contratos de arriendo para las sedes de Armenia, Manizales y Pereira.

Muebles y enseres, Equipo médico y científico, Equipo de computación y comunicación.

8.1 Tabla de Depreciación

Mejoras en propiedades Ajenas

Adecuaciones Físicas: 36 a 60 meses según contrato por cada sede

Ascensores: 120 meses

Planta Eléctrica: 120 meses

Muebles y enseres: 120 meses

Equipo Médico y Científico: 12 a 120 meses según el activo

Equipo de Computación y comunicación: 60 meses

9. INTANGIBLES

Los intangibles de la sociedad se encuentran representados por las licencias de SIISA, programa utilizado para el reporte de los procedimientos y datos financieros al ministerio de salud y licencias de cuentas de correos electrónicos, ambos amortizados a 12 meses.

10. OTROS ACTIVOS

Los otros activos los componen por los cargos diferidos generados en los consumos preoperativos para poner en funcionamiento las sedes, los componentes de los cargos diferidos son en su mayoría honorarios de habilitación de las sedes.

Adicional el cálculo del impuesto diferido al cierre del año 2021 genero un saldo a favor para la sociedad.

11. PROVEEDORES, CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTROS PASIVOS

La sociedad reconoce una cuenta por pagar cuando, conforme con la esencia de la operación con la que se genera una obligación que representa una salida de efectivo o una disminución del beneficio económico futuro pueda medirse de manera confiable. Serán medidas de acuerdo con el valor de la transacción o al valor razonable en la fecha de su liquidación o pago.

Los impuestos generados a cargo de la sociedad fueron liquidados y declarados conforme a los procedimientos fiscales nacionales y locales.

Se tratan como otros pasivos los ingresos recibidos por anticipado, los ingresos recibidos para terceros u otras obligaciones, contratos u operaciones que no cumplen con la condición de provisión, beneficios laborales, impuestos o instrumentos financieros. Y se reconocen bajo la premisa de la mejor estimación a la fecha del informe.

12. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

El valor reconocido por impuesto a las ganancias es reconocido en el periodo imputable, así como la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

El impuesto a la renta se calcula con base en la renta líquida gravable usando las leyes tributarias vigentes a la fecha del cierre anual.

La sociedad medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el valor a recuperar o pagar en los periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este Impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la sociedad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales de periodos anteriores no utilizados hasta el momento

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados de la sociedad incluyen los siguientes:

Cesantías

Intereses de Cesantía

Prima de servicios

Vacaciones

Los anteriores son reconocidos mes a mes dentro del proceso de nómina y son revaluados semestralmente. Todos los beneficios a empleados con de corto plazo.

14. PATRIMONIO

14.1 Capital Social

El capital social está compuesto entre Capital suscrito y pagado, capital por suscribir y Prima en colocación de acciones. El capital social se ha reconocido durante el año 2022.

El patrimonio se encuentra distribuido así entre los accionistas ROMA Salud Integral S.A.S posee el 16.87% (140.000 acciones) y José Ramón Díaz Sosa 83.13% (690.000 acciones).

La prima en colocación de acciones corresponde al incremento patrimonial generado por el exceso pagado por los accionistas sobre el valor nominal al comprar acciones de la sociedad.

15. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

15.1 Ingresos Ordinarios

CENTRO ONCOLÓGICO DEL CARIBE DE COLOMBIA SAS contabiliza un contrato con un cliente cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito o verbalmente) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones.
- b) Se puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- c) Se identifiquen las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir.
- d) El contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la compañía cambien como resultado del contrato).
- e) Es probable que la compañía recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente.

16. COSTOS Y GASTOS

16.1 Costos y Gastos Asociados a la operación

Estarán representados por aquellas erogaciones indispensables para el desarrollo del objeto social tal como servicios de hospitalización, servicios de laboratorio, suministros de medicamentos y otros relacionados con la prestación integral del servicio a usuarios.

La compañía reconoce sus costos en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que sean registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente, son distribuidos por centro de costo en cada unidad, siempre que puedan ser medidos con fiabilidad.

NOTAS EXPLICATIVAS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo en la cuenta de ahorros Bancolombia *0612 se encuentra conciliada, sin partidas pendientes por identificar a la fecha de presentación de los actuales estados financieros:

Cuenta	2022	2021
Caja	3.050.428	2.195.322
Bancos Cta Ahorros	144.470.027	348.525.678
	147.520.455	350.721.000

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuenta	2022	2021
Cientes nacionales	4.063.191.478	-
Anticipos y avances	362.173.024	100.816.992
Depósitos	20.350.000	9.500.000
Anticipo de impuestos	314.986.008	61.008
Cuentas por cobrar a trabajadores	3.003.348	-
Deudores varios	87.744.606	-
	4.851.448.464	110.378.000

- El saldo de Clientes nacionales corresponde a la IPS ASMET Salud, el saldo lo componen la prestación de servicios entre mayo y diciembre

2.1 Anticipo de Impuestos

Esta cuenta se encuentra compuesta por las retenciones de renta practicadas a los servicios prestados a ASMET Salud EPS, cuya tarifa corresponde al 2%.

3. INVENTARIOS

Cuenta	2022	2021
Mercancías no fabricadas por la empresa	-	-
Materiales, Repuestos Y Accesorios	-	3.356.000
	-	3.356.000

Las mercancías no fabricadas por la empresa y materiales está compuesta por elementos de uso para la prestación de servicios medicos

- Las mercancías no fabricadas por la empresa y materiales están compuestas por elementos de uso para la prestación de servicios médicos de oncología.

4. ACTIVOS FIJOS

Activos Fijos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Maquinaria y Equipo Médico científico	PPYE Planta eléctrica y redes	Total
Saldo a Diciembre 31 2021	1.560.057.605	198.368.767	5.966.134	396.173.376	-	2.160.565.881
Adiciones (Compras)	1.168.487.734	175.176.693	38.521.276	95.763.208	182.566.173	1.660.515.084
Depreciación del periodo	244.564.807	12.999.750	7.965.045	21.971.316	289.871	287.790.788
saldo a Junio 30 de 2022	2.483.980.532	360.545.710	36.522.365	469.965.268	182.276.302	3.533.290.177

5. OTROS ACTIVOS

Cuenta	2022	2021
Licencias	396.439.600	138.743.000
Gastos pagados por Anticipado	7.325.918	-
Organización y preoperativos	-	-
Amortización	- 73.747.283	-
	330.018.235	138.743.000

- Las Licencias están compuestas por el Software SISA, cuyo contrato está a 1 año. Y otras licencias informáticas que se están amortizando igualmente a 1 año.
- Los gastos pagados por anticipado corresponden a la compra de pólizas de un seguro todo riesgo para las sedes operativas de la compañía.
- Preoperativos incluyen las erogaciones económicas para la puesta en marcha de las clínicas tales como: Honorarios organización médicos, servicios de señalización de las sedes entre otros.

6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Cuenta	2022	2021
Proveedores nacionales	1.664.269.581	11.286.078
Costos y gastos por pagar	1.330.775.917	303.158.922
	2.995.045.498	314.445.000

6.1 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Cuenta	2022	2021
Aportes Seguridad social EPS	68.246.831	-
Acreedores varios	149.772	-
Salarios por pagar	45.000.429	-
Cesantías / Int Cesantías y Vacaciones	114.388.466	5.235.000
	227.785.498	5.235.000

7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Cuenta	2022
Ingresos recibidos para terceros	566.227.379

*Ingresos para CAFAM, correspondiente a la facturación de junio a octubre, de acuerdo con el contrato le correspondió el 46.40% de los servicios facturados a Asmet Salud EPS SAS.

8. COMPOSICIÓN PATRIMONIAL

Cuenta	2022
Capital autorizado	1.000.000.000
Capital por suscribir (db)	- 170.000.000
Prima en colocación de acciones	4.842.546.480
	<u>5.672.546.480</u>

9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Cuenta	2022
Prestación de Servicios de Oncología	11.223.532.188
Devolución en ventas	- 1.151.572.020
	<u>10.071.960.168</u>

- Los ingresos operacionales a la fecha corresponden en su totalidad a la prestación de servicios médicos Oncológicos de acuerdo con el contrato suscrito con ASMET Salud EPS SAS NIT. 900.935.126-7

Detalle Ingresos:

Centro de costo	2022
Manizales	5.301.167.895
Pereira	3.687.497.013
Armenia	1.083.295.260
Total Ingresos	<u>10.071.960.168</u>

10. COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los costos por prestación de servicios se encuentran compuestos entre otros por los siguientes:

Salarios y costo prestacional del personal empleados en las 3 sedes, Honorarios de especialistas, Servicios de hospitalización de pacientes, Suministros médicos y Análisis de laboratorio en otros relacionados con la prestación del servicio de oncología.

Servicios Hospitalización	2.827.456.887
Gastos de personal	1.848.012.673
Consultas medicina especializada	1.030.285.940
Servicios Suministros Médicos	915.862.351
Servicios de Análisis de Laboratorios	870.235.542
Arrendamientos	532.654.857
Aseo y vigilancia	246.512.529
Prestación Servicios Médicos	156.580.123
Viáticos acompañamientos pacientes	91.612.772
arrendamientos	45.220.000
Honorarios medicina Especializada Art 383 ET	42.065.345
Energía eléctrica	26.083.110
Mantenimiento y reparaciones	14.186.151
Costos de nómina	7.162.259
Acueducto y alcantarillado	5.054.181
Activos Menor Valor	822.120

8.659.806.840

11. GASTOS DE OPERACIÓN

A continuación, relacionamos la composición de los Gastos de Administración:

Cuenta	2022
Honorarios	486.545.996,67
Depreciaciones	287.790.788,32
Servicios	123.206.276,72
Impuestos	120.541.769,38
Diversos	99.722.298,33
Amortizaciones	73.747.283,45
Gastos de viaje	48.123.494,00
Seguros	27.561.265,00
Adecuación e instalación	20.580.661,00
Gastos legales	6.649.212,00
Otros gastos	5.006.733,49
	<hr/>
	1.299.475.778,36

Los gastos de ventas de detallan así:

Cuenta	2022
Gastos de personal	10.059.202

12. OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS

Cuenta	2022
Intereses y Diferencia en Cambio	1.101.335
Aprovechamientos	10.827.002
	<hr/>
	11.928.337
Bancarios, Comisiones y Diferencia en Cambio	24.456.110
Impuestos Asumidos	5.905.252
Multas, Sanciones e Intereses de Mora	3.743.737
	<hr/>
	34.105.099

13. IMPUESTO DE RENTA

Total Ingresos	10.083.888.505
Total Costos / Gastos fiscales	9.899.757.071
No Deducibles	103.689.848
Renta Liquida Gravable	184.131.434
35% Impto Renta	64.446.000
Retenciones en la Fuente	298.815.041
Autorretención 2022	80.616.967
	<hr/>
Saldo a favor Renta 2022	314.986.008