

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA
Nit 802.010.614-4
Estado de Situación Financiera Comparativos
Cifras en Pesos Colombianos
En Diciembre 31 del Año 2022
Fecha de publicacion: 4 de abril de 2023
Version 2017.01 Noviembre 2016
Barranquilla - Atlántico

CODIGO	CUENTA	31 DIC DEL 2022	31 DIC DEL 2021
1	ACTIVO	29,874,168,280	16,462,004,950
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	75,969,731	41,141,584
1101	EFFECTIVO	75,969,731	41,141,584
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16,116,662,638	13,404,001,920
1301	DEUDORES DEL SISTEMA	4,244,563,347	3,729,024,636
1305	CUENTAS POR COBRAR A VINCULADOS ECONOMICOS AL COSTO	11,580,985,347	7,321,514,953
1308	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS AL COSTO	0	829,566,459
1313	ACTIVOS NO FINANCIEROS-ANTICIPOS	101,733,091	0
1314	ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR	235,473,068	221,155,149
1316	CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES BENEFICIOS A EMPLEADOS AL COSTO	49,913,694	31,489,704
1319	DEUDORES VARIOS	209,364,846	1,476,079,042
1320	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-305,370,755	-204,828,023
14	INVENTARIOS	131,492,405	325,629,434
1403	INVENTARIOS PARA SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIO	131,492,405	325,629,434
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16,324,124,774	13,770,772,938
15	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3,273,915,104	2,427,759,499
1501	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DE COSTO	4,205,637,773	3,172,118,394
1503	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO MODELO DEL CO	-931,722,669	-744,358,895
18	OTROS ACTIVOS	5,268,673,705	263,472,513
1801	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	261,219,008	263,472,513
1808	OTROS ACTIVOS	5,007,454,697	0
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	8,542,588,809	2,691,232,012
	TOTAL ACTIVO	24,866,713,583	16,462,004,950
2	PASIVO		
21	PASIVOS FINANCIEROS	11,498,247,311	4,619,524,317
2101	OBLIGACIONES FINANCIEROS AL COSTO	850,166,672	1,565,308,969
2105	CUENTAS POR PAGAR-AL COSTO	4,094,403,359	2,083,732,211
2120	COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	1,036,417,246	970,483,137
2130	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	500,000,000	0
2133	ACREEDORES VARIOS AL COSTO	5,017,260,034	0
22	IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	435,666,363	250,209,494
2201	RETENCION EN LA FUENTE	432,701,405	250,209,494
2208	IMPUESTO A LAS VENTAS	2,964,958	0
23	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	741,008,059	385,055,044
2301	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	741,008,059	385,055,044
25	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2,340,557,657	5,155,172,483
2501	OTROS PASIVOS-ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS	2,338,317,189	5,153,525,578
2504	EMBARGOS JUDICIALES	598,213	0
2509	OTROS DESCUENTOS DE NOMINA	1,642,255	1,646,905
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	15,015,479,390	10,409,961,338
	TOTAL PASIVO	15,015,479,390	10,409,961,338
3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	1,000,000,000	1,000,000,000
3103	APORTES SOCIALES	1,000,000,000	1,000,000,000
33	RESERVAS	500,000,000	500,000,000
3301	RESERVAS OBLIGATORIAS	500,000,000	500,000,000
35	RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,351,234,193	7,128,806,401
3501	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,722,427,792	1,280,071,203
3502	RESULTADOS ACUMULADOS	6,443,237,027	5,663,165,824
3503	TRANSICION AL NUEVO MARCO TECNICO NORMATIVO	185,569,374	185,569,374
	TOTAL PATRIMONIO	9,851,234,193	8,628,806,401
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	24,866,713,583	19,038,767,739

ASTOR AGUIRRE ACUÑA
Representante Legal
Cc 72.126.222

ALFREDO BRUGES TAPIAS
Revisor Fiscal
T.P -23214-T

K Escorcia
KATIA ESCORCIA ESCORCIA
Contadora
T.P 70893-T

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA
Nit 802.010.614-4
Estados de Resultado Integral Corporativos
Cifras en Pesos Colombianos
De enero 1 a 31 de diciembre de 2022
Fecha de publicacion: 4 de abril de 2023
Version 2017.01 Noviembre 2016
Barranquilla - Atlántico

CODIGO	CUENTAS	ENE 1 A DIC 31 2022	ENE 1 A DIC 31 2021
	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DE LAS ENTIDADES QUE	42,136,457,625	27,501,486,359
4101	INGRESOS DE LAS INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIOS DI	42,136,457,625	27,501,486,359
	Menos COSTO DE VENTA		
61	COSTOS POR ATENCION EN SALUD	29,122,209,234	15,749,317,212
6105	COSTOS PRESTACION DE SERVICIOS IPS PROPIAS	29,122,209,234	15,749,317,212
	GANANCIA BRUTA	13,014,248,391	11,752,169,147
	Menos GASTOS OPERACIONALES DE ADMON		
51	ADMINISTRACION	10,552,789,580	9,881,962,906
5101	SUELDOS Y SALARIOS	3,737,276,318	2,414,905,189
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4,172,321	23,969,088
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	570,464,799	364,726,488
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	16,139,500	6,626,200
5105	PRESTACIONES SOCIALES	629,069,506	347,878,922
5106	APORTES SOBRE LA NOMINA	175,125,848	28,083,431
5107	GASTOS POR HONORARIOS	409,179,311	296,053,412
5108	GASTOS POR IMPUESTOS DISTINTOS DE GASTOS POR IMPUESTOS	19,782,800	25,633,080
5109	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	78,196,114	77,881,987
5111	CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	866,328	738,534
5112	SEGUROS	202,621,642	107,096,381
5113	SERVICIOS	1,843,594,238	1,006,848,876
5114	GASTOS LEGALES	38,863,818	27,137,428
5115	GASTOS DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	397,458,409	227,654,024
5116	ADECUACION E INSTALACION	213,540,027	165,852,743
5117	GASTOS DE VIAJES	116,294,933	3,474,279
5118	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	193,263,772	178,555,043
5121	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	305,370,755	204,828,023
5136	OTROS GASTOS	1,601,509,141	4,374,019,778
42	Mas INGRESOS NO OPERACIONALES	369,624,818	226,725,936
4201	GANANCIAS EN INVERSIONES E INSTRUMENTOS FINANCIEROS	-	739,292
4208	SERVICIOS	19,065,712	10,951,972
4211	RECUPERACIONES	95,138,020	50,636,371
4212	INDEMNIZACIONES	27,754,810	10,012,751
4213	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	208,217,084	89,238,019
4214	DIVERSOS	19,449,192	65,147,531
	Menos GASTOS NO OPERACIONALES	177,727,787	241,756,521
53	FINANCIEROS		
5301	GASTOS FINANCIEROS	177,727,787	241,756,521
	GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS	2,653,355,842	1,855,175,656
55	IMPUESTOS A LAS GANANCIAS		
5501	IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	928,674,545	575,104,453
5502	IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	2,253,505	-
	GANANCIAS DEL PERIODO	1,722,427,792	1,280,071,203

ASTOR AGUIRRE ACUÑA
Representante Legal
Cc 72.126.222

ALFREDO BRUCES TAPIAS
Revisor Fiscal
T.P-23214-T

K. Escorcia O.
KATIA ESCORCIA ESCORCIA
Contadora
T.P 70893-T

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA

Nit 802.010.614-4

Estado de Cambio en el Patrimonio

Cifras en Pesos Colombianos

En Diciembre 31 del Año 2022

Fecha de Publicación : 4 de abril de 2023

Versión 2017.01 Noviembre 2016

Barranquilla - Atlántico

Detalle	Cuotas o Partes de Interés Social	Reserva Legal	Reservas Ocasionales	Reserva Para Aumento de Capital	Transferencia al Nuevo Marco Tecnico Normativo	Utilidad del Ejercicio	Utilidades Por Distribuir	TOTAL PATRIMONIO
Saldo a Diciembre 31 del Año 2020	1,000,000,000	500,000,000			185,569,374	1,026,705,192	4,380,180,788	7,092,455,354
DISTRIBUCION DE UTILIDADES ASI:								
Incremento de Reserva Legal								
Incremento Reserva Para Aumento de Capital								
Dividendos Pagados								
Traslados						-1,026,705,192	1,282,985,036	
Incremento de Capital Suscrito y Pagado						1,280,071,203		
Resultados del Ejercicio del Año 2021								
Saldo a Diciembre 31 del Año 2021	1,000,000,000	500,000,000	0	0	185,569,374	1,280,071,203	5,663,165,824	8,628,806,401
DISTRIBUCION DE UTILIDADES ASI:								
Incremento de Reserva Legal								
Incremento Reserva Para Aumento de Capital								
Dividendos Pagados								
Traslados							780,071,203	
Incremento de Capital Suscrito y Pagado						-1,280,071,203		
Resultados del Ejercicio del Año 2022						1,722,427,792		
Saldo a Diciembre 31 del Año 2022	1,000,000,000	500,000,000	0	0	185,569,374	1,722,427,792	6,443,237,027	9,851,224,193

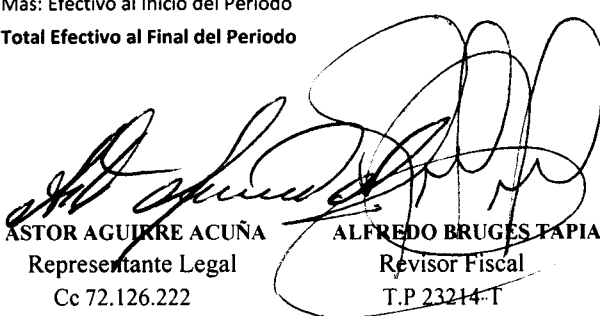

ASTOR AGUIRRE ACUÑA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.72.126.222

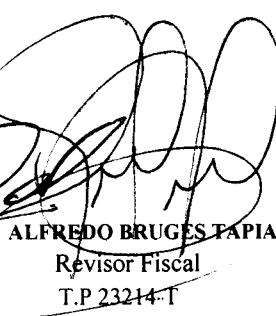

ALCEDO BRUGES TAPIAS
 REVISOR FISCAL
 T.P. 23244-T


KATY ESCORCIA ESCOICIA
 CONTADOR GENERAL
 T.P. 70893 -T

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA
Nit 802.010.614-4
Estado de Flujo de Efectivo
Cifras en Pesos Colombianos
En Diciembre 31 del Año 2022
Fecha de Publicación: 4 de abril de 2023
Versión 2017.01 Noviembre 2016
Barranquilla - Atlántico

	2022	2021
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del Periodo	1,722,427,792.00	1,280,071,203.00
(+) Depreciaciones	193,282,168.00	178,555,043.00
Total efectivo generado por operaciones antes de cambios kt	1,915,709,960.00	1,458,626,246.00
(+/-) Cambios en el Capital de Trabajo:		
(-) Disminución en Deudores Clientes	-515,538,711.00	2,615,893,071.00
(-) Aumento a Vinculados	-4,259,470,394.00	-2,202,507,751.00
(-) Aumento en Cuentas por Cobrar a Socios	829,566,459.00	-243,740,078.00
(+) Disminución en Anticipos Financieros	-101,733,091.00	5,850,000.00
(+) Aumento en Anticipos de Impuestos	-14,317,919.00	-221,155,109.00
(-) Disminución en Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-18,423,990.00	131,107,895.00
(-) Disminución en Deudores Varios	1,266,714,196.00	26,356,967.00
(-) Disminución en Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	100,542,732.00	115,590,004.00
(-) Disminución en Inventarios	194,137,029.00	489,485.00
(+) Aumento en Deterioro de Activos	0.00	-22,690,677.00
(+) Aumento en Otros Activos	-5,017,260,034.00	0.00
(-) Disminución en Cuentas Por Pagar a Proveedores	2,010,671,148.00	1,248,532,862.00
(+) Aumento en Costos y Gastos Por Pagar	65,934,109.00	497,805,278.00
(-) Disminución en Acreedores Varios	5,017,260,034.00	-45,700,930.00
(+) Aumento en Impuestos	185,456,869.00	182,167,116.00
(+) Aumento en otros descuentos de nomina	593,563.00	-128,751,155.00
(+) Aumento en Beneficios a Empleados	355,953,015.00	153,279,870.00
(-) aumento en dividendos y participaciones		0.00
(-) Disminución en Avances y Anticipos Recibidos	-232,345,152.00	-2,578,552,699.00
Efectivo Neto Generado En Actividades de Operación	-132,260,137.00	-466,025,851.00
2. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES DE INVERSION:		
Salidas Por Compras de Propiedad, Planta y Equipos	-1,033,519,379.00	-201,612,095.00
Total Salidas de Efectivo en Operaciones de Inversion	-1,033,519,379.00	-201,612,095.00
3. FLUJO DE EFECTIVO EN OPERACIONES FINANCIACION:		
(-) Pago Obligaciones Bancarias	-715,142,297.00	-758,626,651.00
VARIACION NETA DE EFECTIVO	34,788,147.00	32,361,649.00
Mas: Efectivo al Inicio del Periodo	41,181,584.00	8,819,935.00
Total Efectivo al Final del Periodo	75,969,731.00	41,181,584.00


ASTOR AGUIRRE ACUÑA
Representante Legal
Cc 72.126.222


ALFREDO BRUGES TAPIAS
Revisor Fiscal
T.P 23214-T


KATIA ESCORCIA ESCORCIA
Contadora
T.P 70893-T

**ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES**

**CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA
NIT: 802016014-4**

A DICIEMBRE DE 2022

CONTENIDO

NOTAS DE REVELACION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. NOTA 1 - ENTE ECONÓMICO.

2. NOTA 2 - BASE DE PREPARACION.

- 2.1. Marco Técnico Normativo.
- 2.2. Bases de Medición.
- 2.3. Moneda funcional y de presentación.
- 2.4. Uso de estimación y juicios.
- 2.5. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.6. Importancia relativa y materialidad.
- 2.7. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.

3. NOTA 3 - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

- 3.1. Efectivo y equivalente al efectivo.
- 3.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente.
- 3.3. Cuentas por cobrar y asociadas corrientes.
- 3.4. Inventarios Corrientes.
- 3.5. Activos por impuestos corrientes y no corriente.
- 3.6. Otros activos financieros corrientes y no corrientes .
- 3.7. Otros activos no financieros corrientes y no corrientes.
- 3.8. Activos mantenidos para la venta.
- 3.9. Propiedad planta y equipo
- 3.10. Obligaciones financieras corrientes y no corrientes.
- 3.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corriente
- 3.12. Cuentas por pagar partes relacionadas
- 3.13. Pasivos por impuestos corrientes, corriente y no corriente.
- 3.14. Otros pasivos no financieros corrientes y no corrientes.
- 3.15. Beneficios a los empleados.
- 3.16. Capital emitido.
- 3.17. Ganancias Acumuladas.
- 3.18. Reservas.
- 3.19. Reconocimiento de ingresos.
- 3.20. Ganancias Acumuladas.

4. NOTA 4 - NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

- 4.1. Sección 1 - Pequeñas y medianas entidades.
- 4.2. Sección 2 - Conceptos y principios fundamentales.
- 4.3. Sección 4 - Estado de situación financiera.
- 4.4. Sección 5 - Estado del resultado integral y estado de resultados.

- 4.5. Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.
- 4.6. Sección 11 – Instrumentos financieros básicos.
- 4.7. Sección 12 – Otros temas relacionados con instrumentos financieros.
- 4.8. Sección 17 – Propiedades, planta y equipo.
- 4.9. Sección 18 – Activos intangibles distintos de la plusvalía.
- 4.10. Sección 20 – Arrendamientos.
- 4.11. Sección 21 – Provisiones y contingencias.
- 4.12. Sección 22 – Pasivos y patrimonio.
- 4.13. Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.
- 4.14. Sección 28 – Beneficios a empleados.
- 4.15. Sección 29 – Impuesto a las ganancias.
- 4.16. Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES.

5. NOTA 5 - GENERALIDADES DEL PROCESO DE ADOPCIÓN NIIF PARA PYMES.

- 5.1. Bases de presentación de los Estados Financieros.
- 5.2. Presentación de Estados Financieros.
- 5.3. Uso de estimaciones y juicios.
- 5.4. Decisiones iniciales de la transición.
- 5.5. Excepciones obligatorias.

6. NOTA 6 - NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

- 6.1. Estimaciones y juicios contables o criterios de la administración.
 - 6.1.1. Vida útil.
 - 6.1.2. Reconocimiento de ingresos.
 - 6.1.3. Contratos de construcción.
- 6.2. Gestión de riesgo.
 - 6.2.1. Riesgo del entorno.
 - 6.2.1.1. Riesgo por exposición a ciclos económicos.
 - 6.2.1.2. Riesgo País, regulatorio y fiscal.
 - 6.2.2. Riesgos Operacionales.
 - 6.2.2.1. Riesgos contractuales.
 - 6.2.2.2. Riesgo de precio en insumos y mano de obra.
 - 6.2.2.3. Riesgo legal.
 - 6.2.3. Riesgos financieros.
 - 6.2.3.1. Tasa de cambio.
 - 6.2.3.2. Tasa de interés.
 - 6.2.3.3. Riesgos estratégicos.
 - 6.2.3.4. Riesgo de liquidez.
- 6.3. Efectivo y equivalente de efectivo, efectivo restringido. (NIIF PYMES 4, 7.20)
- 6.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. (NIIF PYMES 4, 11.)
- 6.5. Activos por impuestos corrientes. (NIIF PYMES 29, 5.)
- 6.6. Propiedad planta y equipo. (NIIF PYMES 17.31)
- 6.7. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía. (NIIF PYMES 18, 2.)
- 6.8. Cuentas por pagar comerciales Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)
- 6.9. Otras cuentas por pagar Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)
- 6.10. Pasivos por impuestos corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

- 6.11. Beneficios a empleados. (NIIF PYMES 5,28)
- 6.12. Otros pasivos no financieros corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)
- 6.13. Pasivos Financieros No Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)
- 6.14. Capital emitido. (NIIF PYMES 4, 6.)
- 6.15. Reservas. (NIIF PYMES 4, 6.)
- 6.16. Ganancias del ejercicio. (NIIF PYMES 4, 6.)
- 6.17. Ganancias acumuladas. (NIIF PYMES 4, 6.)
- 6.18. Ingresos. (NIIF PYMES 23)
- 6.18.1 Análisis de ingresos. (NIIF PYMES 23.30b)
- 6.19 Costos y Gastos. (NIIF PYMES 28.5)

1. NOTA 1 – ENTE ECONÓMICO.

El Centro Cancerológico del Caribe y cia Ltda, se constituyó como sociedad limitada, el 27 de septiembre de 1999, según consta en la escritura pública No 2162, de la notaria séptima del círculo de Barranquilla, inscrita en la cámara de comercio de Barranquilla, el día 30 de septiembre de 1999, bajo el No 8342, su capital autorizado fue la suma de VEINTE MILLONES DE PESOS M/L (\$20.000.000.oo), dividido en 20.000 cuotas partes de interés social, suma cancelada por sus socios fundadores con fecha de 29 de enero de 2003, según consta en la escritura No 1002, de la notaria Novena del círculo de Barranquilla y registrada en la cámara de comercio de Barranquilla, el día 31 de enero de 2003, bajo el No 103.121, se aumentó el capital social a CIENTO MILLONES DE PESOS M/L (\$100.000.000.oo). El día 6 de diciembre de 2016, mediante acta No 39, se autorizó incremento de capital a MIL MILLONES DE PESOS M/L (\$1.000.000.000.oo), registrado en cámara de comercio el día 9 de octubre de 2017, según escritura No 834 se fijó duración de la sociedad hasta el año 2044

Objeto social

El objeto social de la compañía consiste en las siguientes actividades: En la prestación integral de servicios ONCOLOGICOS, incluyendo sus diferentes diagnósticos, tratamientos y procedimientos clínicos generales, especializados en cualquiera de sus áreas, celebrar contratos con particulares, con entidades del estado del orden Nacional, Departamental, Municipal, con entidades del sector público o privado, para la prestación de todos los servicios ONCOLOGICOS, ya sea conforme a la contratación particular o sistema nacional de salud, participar en licitaciones públicas o privadas que se hagan para el efecto de inscribir en forma previa en el registro de proponentes o proveedores de esas entidades, suministrar cuando así se establezca en desarrollo de contratos con empresas promotoras de salud; las drogas y medicamentos señalados en el manual de medicamentos esenciales y terapéuticos que emita el ministerio de salud y las EPS; prestación de servicios médicos especializados en todas las áreas de la salud especialmente el de ONCOLOGIA; Asesorías de auditorías Hematológicas. En general celebrar toda clase de actos operacionales o contratos que tengan relación directa con las actividades que conforman su objeto social.

2. NOTA 2 – BASE DE PREPARACION.

2.1. Marco Técnico Normativo.

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad se encuentra obligada a presentar solo Estados financieros consolidados, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto en el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, modificado el Decreto 2496 / 2015.

2.2. Bases de Medición.

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con efecto en resultados, los cuales se miden al valor razonable.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La partida incluida en los estados financieros de la Entidad se expresa en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

2.4. Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimación y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año.

2.5. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros a diciembre 31 2022, están preparados de acuerdo con Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 y que contienen el marco regulatorio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF).

2.6. Importancia Relativa y Materialidad.

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.7. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes.

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- (a) Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- (c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- (d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- (a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- (d) No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

3. NOTA 3 –RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo.

El saldo en caja y bancos debe coincidir con los valores que aparecen en los libros de bancos debidamente conciliados con los extractos bancarios.

3.2. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corriente.

Las cuentas por cobrar son instrumentos financieros, que corresponden a contratos de los cuales se desprende la obligación de prestar un servicio o entregar un bien; y se recibirá como contraprestación, efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento financiero.

Medición inicial y posterior: Para la medición inicial y posterior, la compañía mide estos activos al valor de la transacción que es por lo general su valor al costo.

Las otras cuentas por cobrar corrientes incluyen anticipos entregados a terceros, participaciones, préstamos a empleados y otros préstamos a terceros.

3.3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a partes relacionadas son instrumentos financieros activos, que surgen con relaciones y/o contratos con compañías vinculadas, dichas relaciones darán el derecho de recibir como contraprestación efectivo o equivalente de efectivo u otro instrumento financiero. La compañía registra en la línea del estado financiero como corriente las cuentas por cobrar que serán realizadas en un periodo no mayor a un año y como no corriente las cuentas por cobrar que serán realizadas en un periodo no mayor a un año.

Parte relacionada: Una entidad está relacionada con una entidad que informa si son aplicables cualquier de las condiciones como son La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.

3.3.1 Provisión de cartera

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al fin de cada ejercicio con base en análisis de edades de saldos y evaluaciones de las posibilidades de cobro de las cuentas individuales, efectuadas por la administración. Periódicamente se cargan a la provisión o a resultados del ejercicio las sumas que son consideradas incobrables.

3.4. Inventarios Corrientes.

Los inventarios son aquellos activos adquiridos para la venta y para el consumo, excepto los poseídos para los contratos de construcción que se medirán de acuerdo a la sección 13 NIIF para Pymes.

Medición Inicial: los inventarios se reconocen al costo de adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición actual.

Los descuentos comerciales condicionados identificados en el momento inicial serán registrados como menor valor del inventario.

Medición Posterior: Los inventarios para la venta se medirán por el menor valor entre importe en libros y el valor neto de realización.

Los anticipos entregados para compra de inventario se clasificarán como parte de los mismos en el estado de situación financiera.

Los descuentos comerciales y condicionados que no se identificaron desde la medición inicial de los inventarios que los generan, se reconocerán como menor valor del costo de ventas.

Los inventarios son activos:

- Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

3.5. Activos por impuestos corrientes

El activo por impuesto corriente corresponde a los importes compensables con el saldo a pagar de renta, generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de periodos anteriores que aún pueden ser compensables.

El activo por impuesto no corriente corresponde a los importes compensables con el saldo a pagar de renta, generados por retenciones en la fuente de terceros y sobrantes en liquidación privada de periodos anteriores que aún pueden ser compensables y que se esperan utilizar en un periodo superior a un año.

Medición Inicial y posterior: se medirán por el valor que se espera recuperar de la entidad administradora de impuestos utilizando la normatividad y tasas aprobadas por la autoridad fiscal de los saldos a favor, correspondientes a los certificados de retenciones emitidos por los clientes aún pendientes de utilizar.

3.6. Propiedad planta y equipo.

Son activos tangibles que posee la compañía para su uso, suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos, se espera duren más de un ejercicio contable. Se reconocen como activos si es probable que generen beneficios económicos futuros y su costo se puede valorar con fiabilidad.

Medición inicial: al costo de adquisición que comprende precio de adquisición, aranceles de importación e impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra, después de deducir descuentos, instalación y montaje, y desmantelamiento estimado.

Medición Posterior: la compañía utilizara el modelo de costo, que implica depreciación y pruebas de deterioro de valor para maquinaria, equipo de transporte y activos menores.

Los costos de financiación incurridos para la construcción de un activo son activados durante el ejercicio necesario para construir y preparar el activo para el uso que se pretende.

Depreciación.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta y considera los valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, de tal forma de tener una vida útil restante acorde con el valor de los activos.

Vidas Útiles:

Maquinarias: 10 años

Equipo de Transporte: 5 años

Enseres y Accesorios: 5 años

Equipo de Informática: 5 años

Armamento de Seguridad: 5 años

Edificaciones: 20 años

3.7. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Los activos intangibles generados internamente, excluyendo los gastos de desarrollo, no se capitalizan y se reflejan en el estado de resultados en el período en el que se incurren. Las vidas útiles de los activos intangibles que tiene la empresa son finitas.

3.7.1 Programas de computador

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan por el método de línea recta a lo largo de su vida útil económica y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan al menos al cierre de cada período sobre el que se informa. Los cambios en la vida útil esperada se contabilizan al cambiar el período o el método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto de amortización en activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados en la categoría de gastos que resulte coherente con la función de dichos activos intangibles.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

3.8. Activos por impuestos diferidos.

El activo por impuesto sobre la renta diferida, será reconocido por la compañía únicamente cuando se establezca una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes, que permitan realizar ese activo. Para la medición inicial y posterior el activo por impuesto diferido reconocido, se reducirá en la medida de que no sea probable que el beneficio de impuesto se realice y por los cálculos nuevos contemplados. La medición se realiza tomando como base las diferencias temporarias deducibles, incluyendo las pérdidas fiscales de periodos anteriores que no hayan sido objeto de deducción. La normatividad que contempla este rubro es la sección 29 NIIF para pymes.

3.9. Obligaciones financieras corrientes y no corrientes.

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros de pasivo, donde la compañía adquiere un compromiso de pago con una entidad financiera como contraprestación de efectivo para la financiación de diferentes actividades.

Medición inicial y medición posterior: la compañía mide las obligaciones financieras a costo amortizado, cualquier costo de transacción asociado se tiene en cuenta para calcular la tasa interna de retorno a utilizar para la medición del componente de capital e interés.

El método de interés efectivo es un mecanismo de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de asignación de gasto por intereses durante el periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los futuros pagos de efectivo (incluyendo todas las comisiones y puntos básicos pagados o recibidos que forman parte integrante de la tasa de interés efectiva, los costos de transición y otras primas o descuentos) a través de la vida esperada de la obligación financiera, o (si procede) un periodo más corto, que el valor neto contable en el reconocimiento inicial.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

La empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones se liquidan, cancela o expiran. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocerá en el resultado.

Se clasifican como corrientes las obligaciones con vencimientos menor a un año y como no corriente las obligaciones con vencimiento mayor a un año.

3.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corriente y no corriente.

Las cuentas por pagar son instrumentos financieros, que generan la obligación de efectuar un pago con efectivo u otro instrumento financiero, esto sucede como contraprestación de un servicio recibido o un bien adquirido. La compañía registra en esta línea del estado financiero las cuentas por pagar que deberán ser canceladas en un periodo no mayor a un año y las mayores a un año se clasifican como no corriente dentro de este rubro no se incluyen las cuentas por pagar a partes relacionadas y asociadas.

Medición inicial y posterior: la compañía utilizara la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable de acuerdo a lo previsto por la empresa. Se puede presentar baja en cuentas cuando no cumpla la condición para ser un pasivo.

3.11. Cuentas por pagar partes relacionadas.

Las cuentas por pagar a partes relacionadas son instrumentos financieros pasivos, que surgen con relaciones y/o contratos con compañías vinculadas, dichas relaciones generan la obligación de erogaciones en efectivo u otro instrumento financiero y a cambio se recibe un servicio, un bien o surge el hecho económico por un préstamo recibido. La compañía registra en esa línea del estado financiero las cuentas por pagar que serán pagadas en un periodo no mayor a un año para las

corrientes y en un periodo mayor a un año para las no corrientes.

Parte relacionada: Una entidad está relacionada con una entidad que informa si son aplicables cualquier de las condiciones siguientes:

- La entidad y la entidad que informa son miembros del mismo grupo.
- Una asociada o negocio conjunto de un miembro del grupo del que la otra entidad es miembro.
- La entidad es controlada o controla conjuntamente por una persona; que ejerce control, control conjunto sobre una entidad que informa; ejercer influencia significativa sobre la entidad que informa o ser miembro clave de la gerencia de la entidad que informa o de una controladora de la entidad que informa.

Medición inicial y posterior: la compañía utilizara la medición al valor de transacción que normalmente es su valor razonable de acuerdo a lo previsto en la sección II NIIF para pymes. Se puede presentar baja en cuentas cuando no cumpla la condición para ser un pasivo.

Por lo general en estos conceptos se presentan préstamos, mas no cuentas por pagar comercial. Si se presentan préstamos entre las compañías se realizan a tasa de mercado, sin embargo, pueden existir préstamos puntuales que se realicen a cero intereses o tasas inferiores del mercado. En estos casos se aplicará el costo amortizado solo cuando se generen a largo plazo (mayor a un año).

3.12. Pasivos por impuestos corrientes, corriente

El impuesto sobre la renta y cree corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa y normatividad de impuesto vigente a la fecha de cierre del balance.

El impuesto sobre la renta y cree no corriente es el impuesto a pagar en un futuro por acuerdos o fallos entre la compañía y las autoridades fiscales.

Medición inicial y posterior: su medición se realiza por el valor que se espera pagar a las autoridades fiscales por impuestos de renta en el periodo correspondiente.

3.13. Otros pasivos no financieros no corrientes.

En este concepto la compañía agrupa aquellos pasivos que no se consideran instrumentos financieros, pero cumplen la definición de pasivo del marco conceptual. Principalmente se encuentran los anticipos y avances recibidos por parte de los clientes para desarrollar proyectos y pasivos por ingresos diferidos que posteriormente se reconocerán como ingresos en el estado de resultado.

Medición inicial y medición posterior: la compañía mide estos pasivos al valor de la transacción menos cualquier disminución por baja en cuentas.

Un anticipo recibido por un cliente, puede llegar a reclasificarse como otros pasivos financieros si cumple las condiciones necesarias. Por ejemplo, un anticipo recibido para un contrato el cual ya se culminó o no se realizó y surge la obligación de devolver el dinero, este anticipo ya se considerará como un pasivo financiero.

3.14. Beneficios a los empleados.

Beneficios a empleados no corrientes son derechos adquiridos por parte de los empleados delimitados en la ley o por pactos con agremiaciones de empleados.

3.15. Capital emitido.

En este concepto se encuentra el valor del capital de la compañía a su valor nominal. La medición se realiza al valor de la transacción.

3.16. Ganancias Acumuladas.

Refleja las utilidades generadas en el negocio y por lo general vienen dadas desde el estado de resultados, sin embargo, pueden existir transacciones que no pasen por el estado de resultados y directamente se reclasifiquen en ganancias acumuladas como son los ajustes en la adopción inicial de las NIIF, los superávit de revaluación de una propiedad, planta y equipo cuando esta se realiza, entre otros.

3.17. Otras participaciones en el patrimonio.

Se presentará en este rubro los otros resultados integrales y cambios en métodos de participación por variaciones patrimoniales en medición posterior.

3.18. Otras Reservas.

Se agrupan las reservas obligatorias, ocasionales o de acuerdo a las determinaciones del máximo órgano social, para proteger posibles pérdidas o contingencias o realizar inversiones en el futuro. Su medición es de acuerdo al porcentaje o valor determinado partiendo del resultado del periodo.

3.19. Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del grupo.

3.20. Ganancias Acumuladas.

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede estimarse de forma fiable y es probable que el contrato vaya a ser rentable, los ingresos del contrato se reconocen durante el ejercicio del contrato, los ingresos del contrato incluyen ingresos acordados inicialmente y variaciones en el contrato de construcción y pagos adicionales por incentivos.

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, presenta como un activo adeudado por los clientes cuando los ingresos no pagados y las retenciones son mayores a los anticipos, de todos los contratos en curso. La facturación parcial no pagada todavía por los clientes y las retenciones se incluye en “Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar”. CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, presenta como un pasivo adeudado a los clientes cuando el anticipo es mayor a la retención y a los ingresos no pagados, de todos los contratos en curso. En estos casos el saldo de anticipo se presenta en “Otros pasivos no financieros”.

4. NOTA 4 – NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.

A continuación, se indican las nuevas normas e interpretaciones, así como modificaciones a las mismas que han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) desde el año 2012. Se presenta la fecha de emisión, así como la fecha de vigencia a nivel internacional, pero se aclara cuales ya fueron adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2496 del 23 de diciembre del 2015 y su fecha de vigencia.

4.1 Normas, interpretaciones y modificaciones emitidas por el IASB en el año 2015 cuya vigencia en Colombia es a partir del 1 de enero de 2017 permitiendo su aplicación anticipada.

4.1. Sección 1 – Pequeñas y medianas entidades.

Aclaración de que los tipos de entidades enumeradas en el párrafo 1.3 (b) no tienen automáticamente obligación pública de rendir cuentas [véase el párrafo 1.3 (b)].

Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora sobre la base de las preguntas y respuestas 2011/01 Uso de la NIIF para PYMES en los estados financieros separados de una controladora (véase el párrafo 1.7).

4.2. Sección 2 – Conceptos y principios fundamentales.

Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES, así como un requerimiento nuevo dentro de las secciones correspondientes para que las entidades revelen su razonamiento sobre el uso de una exención (véanse los párrafos 2.14^a a 2.14D).

Así mismo, establece modificaciones consiguientes en el párrafo 2.22 relativos a cambios en la Sección 5 Estado del Resultado Integral, párrafo 2.47 relativo a cambios en la Sección 11 Instrumentos financieros básicos y los párrafos 2.49(a) y 2.50 (d) relativos a cambios en la Sección 17 Propiedades, planta y equipo.

4.3. Sección 4 – Estado de situación financiera.

Incorpora del requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera [véase el párrafo 4.2 (ea)]

Elimina el requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación [véase el párrafo 4.12 (a) (iv)].

4.4. Sección 5 – Estado del resultado integral

Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo con la Sección 27 [véase el párrafo 5.5 © (ii)].

Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificarle al resultado del periodo.

Además, se presentan cambios en el párrafo 5.4 (b) relativos a cambios en la Sección 17 y el párrafo 5.5 (d) relativo a cambios en la Sección 29.

4.1.5 Sección 6 – Estado de Cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio. (Véase los párrafos 6.2 y 6.3).

4.5. Sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.

Se presentan cambios que dan lugar a un párrafo nuevo 10.10^a relativos a cambios en la Sección 17.

4.6. Sección 11 – Instrumentos financieros básicos.

Se incluye una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable (véanse los párrafos 11.4, 11.14©, 11.32 y 11.44).

Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES [véase el párrafo 11.7 (b), (c) y © a (f)].

Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples [véanse los párrafos 11.9 a 11.9B y 11.11 ©].

Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera [véanse los párrafos 11.13, 11.14(a) y 11.15).

Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio cotizado en un mercado activo, en lugar de un precio en un acuerdo de venta vinculante (véase el párrafo 11.27).

4.7. Sección 12 – Otros temas relacionados con instrumentos financieros.

Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la NIIF para las PYMES [véase el párrafo 12.3 (b), © y (h) e (i)].

Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero para ser congruente con los párrafos 9.18 y 30.13 [véanse los párrafos 12.8(a), 12.23, 12.25 y 12.29 (d) y ©].

Existen cambios en el párrafo 12.3 (f) relacionados a cambios en la Sección 20 y los párrafos 12.8 (b) y 12.9 relativos a cambios en la Sección 11.

4.8. Sección 17 – Propiedades, planta y equipo.

Alinea la redacción con las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario (véase el párrafo 17.5).

Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido (véase el párrafo 17.6).

Adición de la opción para utilizar el modelo de revaluación, en la medición posterior, teniendo en cuenta que la ausencia de esta opción en la norma original crea un límite para su adopción en algunas jurisdicciones, por lo cual, esta enmienda es congruente con el objetivo de IASB de impulsar una mayor adopción de la NIIF para las Pymes en el contexto global. Las enmiendas deben ser aplicadas prospectivamente. (Véanse los párrafos 17.15 a 17.15D, 17.31 © (iv) y 17.33). Se presentan cambios en el párrafo 17.31 relativos a cambios en la Sección 4 y el párrafo 17.32© relativo a cambios en la Sección 2.

4.9. Sección 18 – Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Cuando la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no pueda ser medida con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la administración, pero el periodo no excederá los diez años (véase el párrafo 18.20).

Existen cambios en el párrafo 18.8 relacionados a las modificaciones en la Sección 19.

4.10. Sección 20 – Arrendamientos.

Modificación para incluir arrendamientos con cláusulas de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado, ya no sean contabilizadas como derivados separados. Aclaración de

que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria constituyen, en esencia, arrendamientos (véase el párrafo 20.3).

4.11. Sección 21 – Provisiones y contingencias.

Existen cambios en el párrafo 21.16 relacionados a los cambios en la Sección 2.

4.12. Sección 22 – Pasivos y patrimonio.

Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo (véase el párrafo 22.3ª).

Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común (véase el párrafo 22.8).

Incorporación de las conclusiones de la CINIF 19 cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio para

proporcionar una guía sobre permutas de deuda por patrimonio cuando el pasivo financiero se renegocia y el deudor cancela el pasivo emitiendo instrumentos de patrimonio (véase los párrafos 22.8 y 22.15ª a 22.15C).

Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29—sobre la base de las modificaciones a la NIC 32 Instrumentos Financieros. (Véanse los párrafos 22.9 y 22.17).

El componente del pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar (véase el párrafo 22.15).

Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar (véanse los párrafos 22.18, 22.18ª y 22.20).

Exención de los requerimientos del párrafo 22.18 para distribuciones de activos distintos al efectivo controlados al nivel más alto por las mismas partes antes y después de la distribución (véase el párrafo 22.18B).

4.13. Sección 27 – Deterioro del valor de los activos.

Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción [véase el párrafo 27.1 (f)].

Existen cambios en los párrafos 27.6, 27.30 (b) y 27.31 (b) relacionados a cambios en la Sección 17 y el párrafo 27.14 relativo a cambios en la Sección 11.

4.14. Sección 28 – Beneficios a empleados.

Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo (véase el párrafo 28.30).

Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación

(véase el párrafo 28.43).

Se presentan cambios al párrafo 28.41© relacionados con los cambios en la Sección 2.

4.15. Sección 29 – Impuesto a las ganancias.

Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES (cubre todas las modificaciones a la Sección 29, excepto las procedentes de la modificación 45 y las definiciones relacionadas en el glosario).

Se añadió la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias (véase el párrafo 29.37 y 29.41).

4.16. Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES.

La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez—sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de las Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011 (véanse los párrafos 35.2 y 35.12^a).

Se incorpora una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como “costo atribuido”—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF [véase el párrafo 35.10 (da)].

La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF [véase el párrafo 35.10 (m)].

Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la re-expresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF (véase el párrafo 35.11)

5. NOTA 5 – GENERALIDADES DEL PROCESO DE ADOPCIÓN NIIF PARA PYMES.

5.1. Bases de presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Han sido preparados de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, en caso de la compañía (NIIF para Pymes) establecidas en la ley 1314 de 2009 reglamentado por el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

Los primeros estados financieros de CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes)

son los preparados a 31 de diciembre de 2016, los cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Las políticas de contabilidad indicadas en el resumen de principales políticas contables se han aplicado en la preparación del balance de apertura a 1 de enero de 2015 (fecha de transición).

5.2. Presentación de Estados Financieros.

Con base en la sección 3, 4, 5, 6, 7 y según lo establecido en los estatutos, los periodos de presentación de estados financieros serán anuales.

El monto neto de los activos y pasivos financieros se presentan en el Estado de Situación Financiera, cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos y existe la intención de liquidar la cantidad neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los ingresos y los gastos no se compensan en el estado de resultados, a menos que dicha compensación sea permitida o requerida por alguna norma o interpretación contable, y sea adscrita en las políticas contables de esta empresa.

5.3. Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Estas estimaciones se refieren a:

Vida útil de las propiedades y equipos, e intangibles.

Tasa de interés efectiva para determinar el costo amortizado de pasivos financieros.

Las estimaciones y supuestos subyacentes se revisan de forma permanente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

5.4. Decisiones iniciales de la transición.

En la preparación del balance de apertura, esta empresa ha ajustado las cifras reportadas previamente en los estados financieros preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado en Colombia (PCGA). A continuación, se exponen las exenciones y excepciones aplicables bajo sección 35 en la conversión de los estados financieros bajo los PCGA colombianos a las NIIF para Pymes

5.5. Excepciones obligatorias.

Las excepciones obligatorias aplicables bajo sección 35, fueron consideradas en la conversión de los estados financieros individuales de esta empresa. Teniendo en cuenta lo siguiente:

Baja de Activos Financieros y Pasivos Financieros

Contabilidad de Coberturas – CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Nunca ha aplicado la contabilidad descrita por la Sección 12 “Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Medición”. Por lo tanto, no fue necesario reconstruir la documentación requerida de manera retrospectiva.

Estimados Contables – los estimados efectuados por CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, para el reconocimiento de provisiones bajo los PCGA colombianos son consistentes con las NIIF para Pymes Clasificación y Valoración de los Activos Financieros – la determinación de activos y pasivos financieros que deben medirse al costo amortizado fue efectuada sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF para Pymes Derivados Implícitos – CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, no identificó derivados implícitos.

6. NOTA 6 – NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

6.1. Estimaciones y juicios contables o criterios de la administración.

Las estimaciones utilizadas por CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, en los presentes estados financieros consolidados se refieren básicamente a:

6.1.1. Vida útil.

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

6.1.2. Reconocimiento de ingresos.

CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,. Utiliza el método de porcentaje de avance para reconocer los ingresos de sus contratos de construcción de obras para terceros. El método de reconocimiento de ingresos requiere que la Sociedad estime los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de costos totales en que se incurrirían.

6.2. Gestión de riesgo.

En CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, la gestión de riesgo es un proceso continuo, reconocido por la organización como parte de las mejores prácticas corporativas, que busca en todo nivel de la organización salvaguardar la sostenibilidad, crecimiento y solidez del negocio al maximizar probabilidades y consecuencias de eventos positivos o minimizar probabilidades y consecuencias de eventos negativos.

Contribuye con la implementación de estrategias de prevención, protección, control, atención y transferencia de riesgo y así mismo, contribuye con escenarios que favorecen la toma de decisiones.

Nuestro proceso de gestión de riesgo consiste en contextualizar, identificar, analizar, evaluar y tratar los riesgos, mientras que en una acción permanentemente, se comunican y monitorean.

En CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, se agrupan cuatro categorías de riesgo, donde se identifican los principales a los que está expuesta la compañía:

6.2.1. Riesgo del entorno.

6.2.1.1. Riesgo por exposición a ciclos económicos.

La industria de la construcción es motor de la economía y un jugador importante en la generación de empleos, no obstante, es una industria altamente vulnerable a cambio en los ciclos económicos, así como a los cambios en variables económicas tales como, inflación, desempleo, tasas de interés y condiciones de financiamiento.

En CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA,, la exposición a este riesgo se minimiza desde la estrategia de la compañía: diversificación, inclusión de distintas líneas de negocio, internacionalización, innovación, mercados especializados y poco competidos y rentas de largo plazo; son algunas de las maneras como se hace frente a los impactos de este riesgo.

6.2.1.2. Riesgo País, regulatorio y fiscal.

Colombia es un país con crecimiento económico atractivo a la inversión, con institucionalidad política claramente establecida, pero con conflictos internos y divisiones políticas reconocidas que llevan a incertidumbres en las condiciones políticas, regulatorias y económicas que en un momento determinado pueden afectar los resultados financieros de la Compañía. Los mapas de riesgo globales ubican a Colombia como un país en miras a la estabilidad, pero con calificaciones de inestabilidad moderada.

La pluralidad ideológica tiene un impacto significativo en la legislación departamental y municipal; aspecto que afecta notoriamente actividades como la inmobiliaria.

En términos tributarios, en Colombia, el costo de funcionamiento el estado, la necesidad de programas de inversión con gasto público y el déficit fiscal son amenazas que pueden llegar a afectar el atractivo de algunos negocios y a su vez son oportunidades para la participación en nuevos negocios, cuya estructuración implica el adecuado estudio para no comprometer la generación de flujo de efectivo de la compañía.

Los países donde se tiene presencia, gozan de reputación económica y estabilidad política, que no representan un riesgo a la continuidad del negocio.

6.2.2. Riesgos Operacionales.

En CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, identificamos los riesgos operacionales como aquellos que están asociados a la ejecución de procesos administrativos y técnicos en los proyectos.

6.2.2.1. Riesgos contractuales.

Para CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, los riesgos contractuales se enmarcan en la posibilidad de cumplimiento de los contratos y aquellos términos que tienen que ver con la

promesa de ejecución con el cliente, como: entrega del producto final, especificaciones, plazo, precio.

Durante la ejecución de los contratos, los proyectos son amparados por pólizas de todo riesgo construcción, las mismas buscan la protección patrimonial de la compañía ante la ocurrencia de acontecimientos que pongan en riesgo o comprometan las obras ya ejecutadas.

6.2.2.2. Riesgo legal.

El riesgo legal está asociado a la posibilidad de ser sancionado u obligado a indemnizar daños como resultado de un incumplimiento.

6.2.3. Riesgos financieros.

En CENTRO CANCEROLOGICO DEL CARIBE LTDA, se entiende el riesgo financiero como aquellos sucesos asociados a la gestión financiera que tienen un impacto en aspectos como la liquidez, los resultados, los ingresos, el endeudamiento.

6.2.3.1. Tasa de cambio.

La exposición a este riesgo es mínima dado que los negocios de la compañía son locales y en la mayoría de los casos en pesos colombianos.

6.2.3.2. Tasa de interés.

Tenemos definida una estrategia la cual consiste en tener el 100% de la deuda financiera en pesos y atada al IPC dado que nuestros ingresos en pesos en mucho de los casos se corrigen por la inflación.

6.2.3.3. Riesgos estratégicos.

Aquellos asociados a decisiones estratégicas sobre los productos y servicios o sobre la propia organización.

Fusiones y adquisiciones, confiabilidad y capacidad socios, seriedad y legalidad clientes.

6.2.3.4. Riesgo de liquidez.

A través de la planeación y seguimiento del flujo de caja y los indicadores de EBITDA/gastos financieros y capital de trabajo hacemos monitoreo permanente a la situación de liquidez del negocio. Si bien la situación de liquidez hoy es estrecha ésta la contrarrestamos por medio de acciones que hagan más eficiente la rotación de nuestro capital de trabajo.

6.3 Efectivo y equivalente de efectivo, (NIIF PYMES 4, 7, 3, 11)

DETALLE	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
CAJA	9.560.000	3.873.700
BANCOS CTAS CORRIENTES	62.359.319	33.217.472
BANCOS CUENTAS DE AHORROS	4.050.412	4.050.412
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO	75.969.731	41.141.584

6.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.
(NIIF PYMES 4, 11,)

El detalle de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas es el siguiente:

DETALLE	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
CLIENTES NACIONALES	4.244.563.347	3.729.024.636
ANTICIPOS Y AVANCES	101.733.091	0
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	49.913.694	31.489.704
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.790.350.193	9.627.160.454
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-305.370.755	-204.828.023
TOTAL CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CTA A COBRAR	15.881.189.570	13.182.846.771

La cartera de clientes siempre se presenta como corriente, independientemente del calendario de recaudo. Las cuentas por cobrar a trabajadores se respaldan con autorizaciones de descuentos por nómina y deben evaluarse por la administración antes de su desembolso.
13.625.546.879

6.5 Activos por impuestos corrientes. (NIIF PYMES 29, 5.)

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
ANTICIPO DE RENTA	235.473.068	221.155.149
TOTAL POR IMPUESTOS CORRIENTES	235.473.068	221.155.149

6.6 Inventarios

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
MEDICAMENTOS	94.546.178	301.632.617
MATERIAL MEDICO QUIRURGICOS	36.946.227	23.996.817
TOTAL INVENTARIO	131.492.405	325.629.434

6.7 Propiedad planta y equipo. (NIIF PYMES 17, 4)

El siguiente es el detalle del valor en libros de la propiedad planta y equipo:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
MAQUINARIA Y EQUIPOS DE OFICINA	581.472.508	236.129.005
EQUIPOS DE INFORMATICA	491.763.632	260.636.603
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	31.900.000	149.900.000
EQUIPOS MEDICOS CIENTIFICOS	611.101.633	36.052.787
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	2.489.400.000	2.489.400.000
DEPRECIACION ACUMULADA	-931.722.669	-744.358.895
TOTAL	3.273.915.104	2.427.759.500

6.8 Activos por Impuestos Diferidos

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	261.219.008	263.472.513
TOTAL	261.219.008	263.472.513

6.9 Otros Activos

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
OTRS ACTIVOS	5.007.454.697	263.472.513
TOTAL	5.007.454.697	263.472.513

6.10 Cuentas por pagar comerciales Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

En este rubro se agrupan aquellas partidas correspondientes a las obligaciones generadas a favor de los diferentes terceros por la compra de materiales que distribuimos.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES (NIF PYMES 4,7,11)

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
FINANCIEROS	4.094.403.359	2.083.732.211
TOTAL	4.094.403.359	2.083.732.211

6.11 Otras cuentas por pagar Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

El saldo de las cuentas por pagar a diciembre es el siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
HONORARIOS	89.442.531	224.182.453
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AL COSTO	6.464.234.749	746.300.684
TOTAL	6.553.677.280	970.483.137

6.12 Pasivos por impuestos corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

El saldo de los Pasivos por impuestos corrientes es el siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
RETENCION EN LA FUENTE	366.959.730	181.741.269
AUTORETENCION EN RENTA	40.848.483	58.644.225
IMPUESTO A LAS VENTAS	2.964.958	0
DE INDUSTRIA Y COMERCIO	24.893.192	9.824.000
TOTAL	435.666.363	250.209.494

6.13 Beneficios a empleados. (NIIF PYMES 5,28)

El saldo de este rubro es el siguiente:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
CESANTIAS	221.553.098	111.248.649
SALARIOS POR PAGAR	229.918.527	114.097.106
VACACIONES	203.290.134	109.408.589
RETENCION Y APOORTE NOMINA	86.246.300	50.300.700
TOTAL PRESTACIONES A PAGAR	741.008.059	385.055.044

6.14 Otros pasivos financieros no corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

Este rubro está compuesto por las siguientes partidas:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
OTROS PASIVOS	2.340.557.657	1.646.905
TOTAL	2.340.557.657	1.646.905

6.15 Pasivos Financieros Corrientes. (NIIF PYMES 4, 7, 11)

Este rubro representa las obligaciones financieras corrientes con Bancos Nacionales, la composición de las partidas presentadas en los estados financieros es:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
OBLIGACIONES FINANCIERAS BANCO NACIONALES	850.166.672	1.565.308.969
TOTAL	850.166.672	1.565.308.969

6.16 Capital emitido. (NIIF PYMES 4, 6.)

El objetivo de la Sociedad en materia de gestión de capital es mantener un nivel adecuado de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.000.000.000	1.000.000.000
TOTAL	1.000.000.000	1.000.000.000

6.17 Reservas. (NIIF PYMES 4, 6.)

El saldo de este rubro a diciembre de es el siguiente:

EL SALDO ES EL QUE SE DETALLA		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
OTRAS RESERVAS	500.000.000	500.000.000
TOTAL	500.000.000	500.000.000

6.18 Ganancias del ejercicio. (NIIF PYMES 4, 6.)

El saldo de este rubro a diciembre es el siguiente:

EL SALDO ES EL QUE SE DETALLA		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
GANANCIAS	1.722.427.792	1.280.071.203
GANANCIAS ACUMULADAS	6.443.237.027	5.663.165.825
TRANSICION NUEVO MARCO TECNICO	185.569.374	185.569.374
TOTAL	8.351.234.193	7.128.869.495

6.19 Ingresos. (NIIF PYMES 23, 5)

Este rubro corresponde a ventas relacionadas con la actividad ordinaria de la empresa.

6.19.1 Análisis de ingresos. (NIIFPYMES23.30b)

CORRESPONDE A LAS VENTAS RELACIONADAS CON LA ACTIVIDAD ORDINARIA DE LA EMPRESA		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	42.136.457.625	27.501.486.359
OTROS INGRESOS	369.624.818	226.725.936
TOTAL	42.506.082.443	27.728.212.295

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos la Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, estimando los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de costos totales en que se incurrirán.

6.20 Costos y Gastos. (NIIFPYMES 28, 5)

COSTOS (NIIF PYMES 28, 5)		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
COSTO POR PRESTACION DE SERVICIOS	29.122.209.234	15.749.317.212
TOTAL COSTOS	29.122.209.234	15.749.317.212

GASTOS (NIIF PYMES 28, 5)		
ADMINISTRACION		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACION	10.552.789.580	9.881.962.906
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	10.552.789.580	9.881.962.906

GASTOS FINANCIEROS		
CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021
Gastos Bancarios	31.839.037	43.813.433
Gravamen	18.710.637	18.221.836
Intereses Corrientes	127.178.113	179.721.252
TOTAL	177.727.787	241.756.521

La administración no considera engañoso este tratamiento como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros. En su criterio, el apartamiento de las NIIF está suficientemente explicado como para que los usuarios de los estados financieros realicen los juicios y ajustes que consideren necesarios para tomas decisiones.