

**Cedimed S. A. S.**  
**Estados Financieros**

31 de diciembre de 2022



## Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.

### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Cedimed S. A. S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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

### Bases para la opinión

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

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

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

### Asuntos clave de la auditoría

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

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

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia.  
Tel: (60-4) 6040606, [www.pwc.com/co](http://www.pwc.com/co)



**A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.**

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

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

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

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

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

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.



**A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.**

- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

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

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

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

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Entidad durante el año terminado el 31 de diciembre de 2022 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de accionistas se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022 la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral
- e) La Entidad ha implementado el Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude en cumplimiento de la Circular Externa 20211700000005-5 de 2021 emitida por la Superintendencia de Salud.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Cedimed S. A. S. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea, si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 21 de febrero de 2023.



A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.

**Otros asuntos**

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron auditados por otro revisor fiscal, vinculado a PwC Contadores y Auditores S. A. S., quien en informe de fecha 14 de marzo de 2022 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lina Marcela Salinas Ramírez', is written over two horizontal lines.

Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
21 de febrero de 2023



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

A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.

### **Descripción del Asunto Principal**

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

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

### **Responsabilidad de la Administración**

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

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

### **Responsabilidad del Revisor Fiscal**

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

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín, Colombia.  
Tel: (60-4) 6040606, [www.pwc.com/co](http://www.pwc.com/co)



**A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.**

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

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

### **Procedimientos de aseguramiento realizados**

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

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Compañía, actas de Asamblea de Accionistas, y otros órganos de supervisión, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Compañía, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.



A los señores Accionistas de Cedimed S. A. S.

- Comprensión sobre cómo la Compañía ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Compañía y operan de manera efectiva.

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

#### **Limitaciones inherentes**

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

#### **Conclusión**

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

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

Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
21 de febrero de 2023



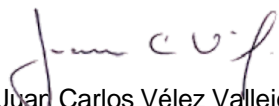
## Certificación de estados financieros

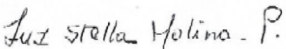
Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública de la Compañía Cedimed S. A. S.,  
con NIT 811.007.144-6

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a diciembre 31 del 2022 y 2021, de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018).

- Que los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2022 y 2021.
- Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 1 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la Compañía

  
Juan Carlos Vélez Vallejo  
Representante Legal  
C.C 1.025.758


  
Luz Stella Molina Posada  
Contadora  
T.P. 82065-T

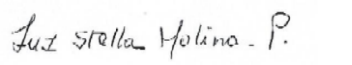
**CEDIMED S.A.S**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**

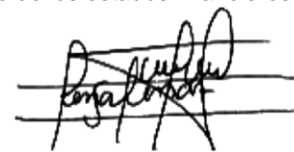
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	31 de diciembre	
		2022	2021
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	24,033,826	19,266,402
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	12,365,409	11,140,564
Inventarios, neto	8	1,426,777	1,163,784
Diferidos		-	412,171
<b>Total activo corriente</b>		<b>37,826,012</b>	<b>31,982,921</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	11,000,000	-
Propiedades, planta y equipo	9	16,038,397	15,936,048
Activos por derecho de uso	10	35,604,823	35,118,340
Activos intangibles	11	642,218	341,146
Impuesto diferido Activo	13	2,602,400	2,213,234
<b>Total activo no corriente</b>		<b>65,887,838</b>	<b>53,608,768</b>
<b>Total activo</b>		<b>103,713,850</b>	<b>85,591,689</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	24	500,965	223,444
Pasivos por derecho de uso	10	1,328,262	1,189,380
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	4,742,251	5,341,023
Beneficios empleados	16	2,439,763	2,321,672
Impuesto sobre la renta corriente		4,554,322	1,952,540
Provisiones	14	1,500,000	1,000,000
Otros pasivos no financieros	15	63,057	104,455
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>15,128,620</b>	<b>12,132,514</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	24	18,723,454	18,723,454
Pasivos por derecho de uso	10	36,952,310	35,859,560
Beneficios empleados	16	349,448	311,369
Otros pasivos no financieros	15	1,706,660	1,706,660
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>57,731,872</b>	<b>56,601,043</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>72,860,492</b>	<b>68,733,557</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	17	1,968,611	1,968,611
Superávit de capital		86,225	86,225
Reservas	18	1,889,149	1,889,149
Resultados acumulados		25,944,269	11,949,043
Convergencia a NIIF		965,104	965,104
<b>Total del patrimonio</b>		<b>30,853,358</b>	<b>16,858,132</b>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>		<b>103,713,850</b>	<b>85,591,689</b>

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

  
Juan Carlos Vélez Vallejo  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

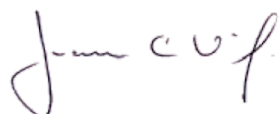
  
Luz Stella Molina Posada  
Contadora  
Tarjeta Profesional No. 82065-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

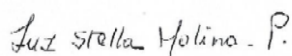
**CEDIMED S. A. S.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Notas	Año terminado el 31 de diciembre	
		2022	2021
Ingresos operacionales provenientes de contratos con clientes	19	98,420,497	80,948,907
Costo de ventas	20	(66,148,227)	(57,973,068)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>32,272,270</b>	<b>22,975,839</b>
Gastos de administración	20	(3,605,588)	(3,170,446)
Gastos de ventas	20	(2,015,361)	(1,155,277)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>26,651,321</b>	<b>18,650,116</b>
Ingresos financieros	21	1,320,662	84,396
Costos financieros	21	(4,868,025)	(4,628,335)
Otros gastos, neto	22	(1,329,121)	(1,337,178)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta</b>		<b>21,774,837</b>	<b>12,768,999</b>
Provisión para impuesto sobre la renta	23	(7,779,611)	(4,271,988)
<b>Utilidad neta</b>		<b>13,995,226</b>	<b>8,497,011</b>
<b>Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos</b>		<b>71,495.04</b>	<b>43,407.24</b>

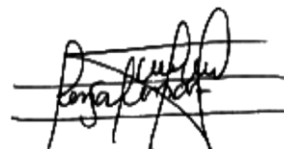
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Juan Carlos Vélez Vallejo  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Luz Stella Molina Posada  
Contadora  
Tarjeta Profesional No. 82065-T  
(Ver certificación adjunta)

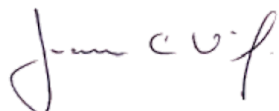


Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

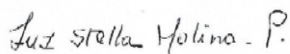
**CEDIMED S.A.S**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<u>Capital</u>	<u>Superávit de capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Convergencia a NIIF</u>	<u>Total patrimonio</u>
<b>Saldo al 1 de enero de 2021</b>	<b><u>1,968,611</u></b>	<b><u>86,225</u></b>	<b><u>1,889,149</u></b>	<b><u>3,452,032</u></b>	<b><u>965,104</u></b>	<b><u>8,361,121</u></b>
Traslado de utilidades	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	8,497,011	-	8,497,011
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b><u>1,968,611</u></b>	<b><u>86,225</u></b>	<b><u>1,889,149</u></b>	<b><u>11,949,043</u></b>	<b><u>965,104</u></b>	<b><u>16,858,132</u></b>
Traslado de utilidades	-	-	-	-	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	13,995,226	-	13,995,226
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b><u>1,968,611</u></b>	<b><u>86,225</u></b>	<b><u>1,889,149</u></b>	<b><u>25,944,269</u></b>	<b><u>965,104</u></b>	<b><u>30,853,358</u></b>

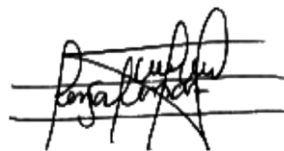
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Juan Carlos Vélez Vallejo  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



Luz Stella Molina Posada  
Contadora  
Tarjeta Profesional No. 82065-T  
(Ver certificación adjunta)




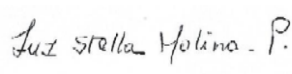
Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

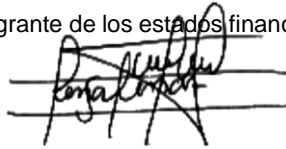
**CEDIMED S.A.S**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Utilidad neta	13,995,226	8,497,011
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta del período con el efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación:</b>		
Impuesto diferido	(389,166)	(1,110,405)
Deterioro de deudores comerciales	216,713	-
Recuperación de deterioro de cartera	(199,336)	(201,273)
Recuperación de deterioro de inventario	(10,978)	(13,838)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	3,840,529	5,213,155
Depreciación activos por derecho de uso	2,016,759	1,869,279
Amortización de intangibles y gastos diferidos	493,406	70,686
Aumento (recuperación) de provisiones	1,500,000	980,253
Pérdida en retiro de propiedades, planta y equipo	8,859	-
Gasto por intereses en pago de cánones de arrendamiento	2,586,410	2,618,952
Gasto por intereses préstamo	1,791,889	1,104,474
Ingreso por intereses préstamos	(883,351)	-
Efecto neto por bajas de arrendamientos	-	(1,156)
Provisión impuesto de renta corriente	8,168,777	5,382,394
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>		
Deudores comerciales	(14,748)	(450,365)
Inventarios	(252,015)	(490,828)
Diferidos	-	(74,194)
Cuentas por pagar comerciales	(507,703)	764,251
Beneficios a empleados	156,170	1,047,666
Otros impuestos	(91,070)	(4,145,270)
Provisiones	(1,000,000)	(10,253)
Otros pasivos no financieros	(41,398)	1,671,626
<b>Efectivo neto generado por las operaciones</b>	<b>31,384,973</b>	<b>22,722,165</b>
Impuesto a las ganancias pagado	(5,566,995)	-
<b>Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación</b>	<b>(5,566,995)</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(4,156,125)	(4,840,123)
Retiro de propiedades, planta y equipo	17,542	-
Adquisición de intangibles	(382,309)	(111,727)
Préstamos a compañías vinculadas	(11,590,484)	-
Pagos recibidos por intereses préstamos compañías vinculadas	433,208	-
<b>Efectivo neto usando en las actividades de inversión</b>	<b>(15,678,168)</b>	<b>(4,951,850)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiación:</b>		
Amortización de pasivos por pagos de cánones de arrendamiento	(3,858,020)	(3,668,518)
Pago obligaciones financieras	(1,514,366)	(1,088,219)
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>(5,372,386)</b>	<b>(4,756,737)</b>
<b>Aumento neto en efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>4,767,424</b>	<b>13,013,578</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	19,266,402	6,252,824
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>24,033,826</b>	<b>19,266,402</b>

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

  
Juan Carlos Vélez Vallejo  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
Luz Stella Molina Posada  
Contadora  
Tarjeta Profesional No. 82065-T  
(Ver certificación adjunta)

  
Lina Marcela Salinas Ramírez  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 250341-T  
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.  
(Ver informe adjunto)

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

CEDIMED S. A. S. (de ahora en adelante, la Compañía) se constituyó como una Sociedad Anónima, de acuerdo con el ordenamiento jurídico colombiano el día 17 de abril de 1996, mediante escritura pública No. 930 de la Notaría Séptima del Círculo Notarial de Medellín, aclarada por la escritura pública No. 2622 de septiembre 30 de 1996 de la misma notaría. La Sociedad se transformó a Sociedad por acciones simplificada mediante extracto de acta No. 35 del 29 de julio de 2016, de la Asamblea de accionistas, registrada en la Cámara de Comercio de Medellín el 26 de septiembre de 2016 en el libro 9, bajo el número 21818.

El término de duración legal de la compañía es indefinido y su domicilio principal es la ciudad de Medellín.

Su objeto social consiste en la prestación de servicios de ayudas diagnósticas en el área de imagenología y laboratorio clínico.

La Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud.

El 28 de noviembre de 2019, la Sociedad IDCQ Actividad Internacional S.L.U adquirió el 100% de las acciones en circulación de Cedimed, quedando con el control de la organización.

### **Impactos del Covid-19**

La economía se desarrolló con buenos resultados alcanzando un crecimiento acumulado frente al año anterior en donde los sectores de actividades de atención de la salud humana y de servicios sociales crecieron.

Lo mencionado anteriormente se ve reflejado en los resultados obtenidos por la Compañía, alcanzando una ganancia neta de \$13,995 millones lo que significa un crecimiento del 64.71% frente a la ejecución del 2021; dichos resultados se componen por un crecimiento en los ingresos operacionales provenientes de contratos con clientes por valor de \$17,472 millones.

A nivel de margen bruto se obtuvo un 32.79% lo que equivale a 4.41% de mayor margen al compararlo con el año inmediatamente anterior, como consecuencias de los mejores resultados en las unidades de negocio.

En lo que respecta a los gastos operacionales, los gastos administrativos y de ventas presentaron un aumento con respecto al año anterior de (29.94%).

A nivel del margen operacional comparable, se refleja un crecimiento en la operación de \$8,001 millones con respecto al año inmediatamente anterior, pasando de 23.04% en el 2021 a 27.08% en el 2022. Lo anterior es resultado del desempeño positivo en las unidades de negocio por los efectos de mayores volúmenes, precio y costo.

Los resultados a nivel de EBITDA comparable fueron de \$32,807 millones, retirando las partidas extraordinarias (depreciaciones, amortizaciones y deterioro de cartera) lo que significa un crecimiento de 26.65%, pasando así de 32.00% en el 2021 a 33.33% en el 2022.

### **Negocio en marcha**

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

Teniendo en cuenta lo mencionado en la nota anterior, consideramos para el año 2023, en línea con las expectativas de la economía colombiana, la Compañía espera continuar en positivo los resultados.

Los flujos de caja del año 2022 fueron positivos, se atendieron adecuadamente sus compromisos con los colaboradores, autoridades de impuestos y demás proveedores y acreedores.

## **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la junta directiva de la Compañía el 21 de febrero de 2023.

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

## **2.1. Transacciones en moneda extranjera**

### **2.1.1. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

### **2.1.2. Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como "Otros ingresos / (gastos) netos".

## **2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.3. Instrumentos financieros**

### **2.3.1. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Entidad se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

### **2.3.2. Activos financieros**

#### **(i) Clasificación y medición posterior**

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral.
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

#### Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo.
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

- (ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:



**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados.
- El valor del dinero en el tiempo.
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iii) **Modificación**

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) **Baja en cuentas que no sea una modificación**

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos.
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos.
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

### **2.3.3. Pasivos financieros**

#### **(i) Clasificación y medición posterior**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados.
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero.
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

#### **(ii) Baja en cuentas**

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabilizan como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

### **2.3.4. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se remiden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### **2.3.5. Deudas (Obligaciones Financieras)**

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se diferencian hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Las acciones preferentes, que son redimibles obligatoriamente en una fecha específica, se clasifican en el pasivo. Los dividendos que pagan estas acciones preferentes se reconocen en el estado de ganancias y pérdidas como gasto por intereses.

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

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

#### **2.4. Inventarios**

Se clasifican como inventarios los suministros como medicamentos, materiales quirúrgicos, materiales radioactivos y de laboratorio entre otros, para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo de adquisición y el valor neto de realización. Para efectos fiscales se determina usando el método promedio ponderado y para efectos de Estados financieros bajo NIIF el costo se determina por método promedio.

El costo de los inventarios incluye los costos directamente relacionados con la adquisición y aquellos incurridos para darles su condición y ubicación actual, menos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

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

#### **2.5. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo médico científico y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo) y otras instalaciones de propiedad de la Compañía, que son utilizados en el giro de la Compañía.

Los activos se miden al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por la Compañía y el valor presente del costo esperado para el desmantelamiento del activo después de su uso (si los criterios de reconocimiento para una provisión se cumplen).

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta son valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos y se presentan de forma separada en el estado de situación financiera y los resultados de las operaciones discontinuadas se presentan por separado en el estado del resultado integral.

Los costos por préstamos en que se incurren para adquirir un elemento de propiedad, planta y equipo se llevan al gasto del período. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen del costo de adquisición del activo.

Para los componentes significativos de propiedades, planta y equipo para los grupos de construcciones y edificaciones y equipos médico científico, que deben ser reemplazados periódicamente, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo como un activo con su correspondiente vida útil específica y depreciación según corresponda. Del mismo modo, todos los demás gastos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados a medida que se incurren.

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

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

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

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

---

Edificaciones	45 años
Mejoras en propiedades ajenas	plazo del contrato de arrendamiento
Equipo médico científico	8 años
Maquinaria y otros equipos médicos	10 años
Muebles y enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de cómputo y comunicación	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación o vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. De acuerdo al anterior lineamiento de la NIC16- propiedades, planta y equipo, en diciembre de 2021 como resultado de esta revisión realizada por parte del área técnica encargada, se determinó cambiar para cada tipo de activo su vida útil a partir del 1 de enero de 2022. Este cambio en la estimación contable de la vida útil de los activos se realizó de acuerdo con la NIC 8- políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, la cual indica que se debe reconocer en el resultado del periodo y de forma prospectiva cuando haya lugar.

Se deja de reconocer una partida de propiedades, planta y equipo cuando se da de baja o cuando no se espera que surjan beneficios económicos futuros por el uso continuo del activo. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la disposición o retiro de una partida de propiedades, planta y equipo se determina como la diferencia entre los productos de las ventas (si existiesen) y el valor neto en libros del activo y se reconoce en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos netos.

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

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

## **2.6. Activos intangibles**

### **2.6.1. Licencias de software**

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 1 a 10 años.

### **2.6.2. Software**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.8. Beneficios a empleados**

La entidad reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados, en el corto y largo plazo, como un pasivo, y también se reconoce como un gasto al realizarse el pago.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes y, por tanto, no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.

Los beneficios a los empleados a largo plazo, son beneficios que no se esperan liquidar totalmente antes de 12 meses después de la fecha de cierre del estado de situación financiera en el que los empleados presten los servicios. Estos beneficios corresponden a primas de antigüedad y otros beneficios similares. La Compañía no tiene activos específicos destinados a respaldar los beneficios a largo plazo.

El pasivo por beneficios a largo plazo se determina de forma separada para cada plan y se mide sobre la base de la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha de cierre sobre la que se informa.

## **2.9. Provisiones**

Las provisiones para desmantelamiento y recuperación medioambiental, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

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

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

## **2.10. Impuesto sobre la renta**

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

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

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

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

## **2.11. Ingresos**

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

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

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

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

### **2.11.2. Intereses**

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

## **2.12. Arrendamientos**

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La Compañía es arrendador y arrendatario de diversas propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una amplia gama de términos y condiciones diferentes.

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

### **2.12.1. Contabilidad el arrendatario**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.12.2. Contabilidad del arrendador**

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros refleje en cada uno de los periodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

## **2.13. CINIIF 23**

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

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

## **2.14. Reclasificaciones en los estados financieros**

Algunas cifras de los estados financieros de diciembre del año 2021 fueron reclasificadas para fines comparativos. En aplicación de las definiciones establecidas en la NIC8 - Materialidad e importancia relativa, la Administración de la Compañía consideró que las mismas no influyen en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre los estados financieros emitidos en 2021.

## **3. CAMBIOS NORMATIVOS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

#### Mejoras anuales a las Normas NIIF

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

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

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

#### Marco Conceptual

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

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

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2021. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

### **3.2. Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024**

El Decreto 1611 de 2022 actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia incorporando principalmente enmiendas a las normas que ya habían sido compiladas por los Decretos 938 de 2021, 2270 de 2019 y 1432 de 2020, que consideraban las reglamentaciones incorporadas por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017 y 2483 de 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.3. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia**

#### NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

#### Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

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

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

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

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

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

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

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

La compañía en asesoría con la casa matriz evalúa que la generación de intereses de los pasivos no afecte los flujos de efectivo de la organización

#### **4.3. Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La determinación de la vida útil económica de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

#### **5.3. Impuesto sobre la renta**

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **5.4. Valor razonable de instrumentos financieros**

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

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

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

#### **5.5. Deterioro de cuentas por cobrar**

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio.
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada.
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada.
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

#### **5.6. Provisiones**

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

#### **5.7. Reconocimiento de ingresos**

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño.
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones.
- Determinación de los precios de venta individuales.

**5.8. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan**

La Compañía arrienda bienes inmuebles. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

**5.9. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos**

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables por la Compañía y por el Arrendador.

**5.10. Plazos de los arrendamientos**

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

**6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caja	13,393	12,979
Bancos nacionales	24,020,433	19,253,423
	<b>24,033,826</b>	<b>19,266,402</b>

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Clientes	7,746,407	8,500,864
Menos: Provisión por deterioro	(482,336)	(533,271)
Clientes neto	7,264,071	7,967,593
Partes relacionadas (ver nota 24)	14,763,909	1,079,174
Anticipos	2,709	2,188
Anticipo de impuestos	329,635	1,858,296
Ingresos por facturar	283,775	-
Deudores varios	707,216	224,255
Préstamos	14,094	9,058
<b>Total</b>	<b>23,365,409</b>	<b>11,140,564</b>
Menos: porción no corriente	11,000,000	-
<b>Porción corriente</b>	<b>12,365,409</b>	<b>11,140,564</b>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Al 31 de diciembre de 2022, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$482,336 (31 de diciembre de 2021: \$533,271). Los cambios en la provisión por deterioro de cuentas por cobrar se presentan a continuación:

	<u>Estado 1</u>	<u>Estado 2</u>	<u>Estado 3</u>	<u>Estado 4</u>	<u>Total</u>
Monto bruto de cuentas por cobrar	<u>6,806,083</u>	<u>249,169</u>	<u>179,203</u>	<u>511,952</u>	<u>7,746,407</u>
<b>Provisión por deterioro</b>					
Saldo al 1 de enero de 2021	44,345	(255)	(13,147)	(765,487)	(734,544)
Movimientos con cargo al estado de resultados	(14,333)	(1,892)	(40,035)	69,535	13,275
Otros movimientos (Recuperaciones)	-	-	-	187,998	187,998
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<u>30,012</u>	<u>(2,147)</u>	<u>(53,182)</u>	<u>(507,954)</u>	<u>(533,271)</u>
Movimientos con cargo al estado de resultados	18,433	1,802	51,132	(288,081)	(216,714)
Castigos	-	-	-	68,311	68,311
Otros movimientos (Recuperaciones)	(17,289)	123	731	215,771	199,336
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<u>31,156</u>	<u>(222)</u>	<u>(1,319)</u>	<u>(511,953)</u>	<u>(482,336)</u>

La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en las siguientes monedas:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pesos colombianos	<u>11,324,781</u>	<u>11,140,564</u>
<b>Total</b>	<u>11,324,781</u>	<u>11,140,564</u>

## 8 INVENTARIOS, NETO

	<u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Material de laboratorio clínico	743,688	351,384
Material para imágenes diagnósticas	436,057	425,105
Elementos de cafetería	182,763	377,698
Materiales repuestos y accesorios	76,680	32,986
<b>Subtotal de inventarios</b>	<u>1,439,188</u>	<u>1,187,173</u>
Deterioro por valor neto de realización	(12,411)	(23,389)
<b>Total</b>	<u>1,426,777</u>	<u>1,163,784</u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2022 como costo de ventas asciende a \$12,496,628 (2021: \$10,127,718).

<b>Provisión por deterioro</b>		
<b>Movimientos</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	23,389	37,227
Cargo	-	-
Recuperaciones	(10,978)	(13,838)
<b>Saldo final</b>	<u>12,411</u>	<u>23,389</u>

Los decrementos (recuperaciones) de la provisión de deterioro de los inventarios se han incluido en la línea de "Reintegros y aprovechamientos" de la cuenta de resultados (ver nota 22).

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	<b>Terrenos y edificios</b>	<b>Construcciones en curso y equipos en tránsito</b>	<b>Maquinaria</b>	<b>Muebles y equipos de oficina, vehículos y otros</b>	<b>Total</b>
<b>Al 1 de enero de 2021</b>					
Costo	4,037,450	2,590,938	39,100,285	3,209,928	48,938,601
Depreciación acumulada	<u>(650,909)</u>	-	<u>(29,746,740)</u>	<u>(2,231,872)</u>	<u>(32,629,521)</u>
<b>Costo neto</b>	<b><u>3,386,541</u></b>	<b><u>2,590,938</u></b>	<b><u>9,353,545</u></b>	<b><u>978,056</u></b>	<b><u>16,309,080</u></b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>					
Saldo al comienzo del año	3,386,541	2,590,938	9,353,545	978,056	16,309,080
Adiciones	260,529	-	6,080,838	576,617	6,917,984
Traslados	-	(2,074,103)	(2,668)	(1,090)	(2,077,861)
Cargo de depreciación	<u>(789,883)</u>	-	<u>(4,091,526)</u>	<u>(331,744)</u>	<u>(5,213,155)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>2,857,187</u></b>	<b><u>516,835</u></b>	<b><u>11,340,189</u></b>	<b><u>1,221,837</u></b>	<b><u>15,936,048</u></b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>					
Costo	4,297,979	516,835	41,671,442	3,632,330	50,118,586
Depreciación acumulada	<u>(1,440,792)</u>	-	<u>(30,331,255)</u>	<u>(2,410,493)</u>	<u>(34,182,537)</u>
<b>Costo neto</b>	<b><u>2,857,187</u></b>	<b><u>516,835</u></b>	<b><u>11,340,189</u></b>	<b><u>1,221,837</u></b>	<b><u>15,936,048</u></b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>					
Saldo al comienzo del año	2,857,187	516,835	11,340,187	1,221,840	15,936,048
Adiciones	143,263	1,518,294	2,123,837	370,730	4,156,125
Retiros	-	(17,543)	(283,462)	(103,154)	(404,158)
Retiros de depreciación	-	-	274,603	103,154	377,757
Traslados	382,835	(1,290,535)	533,495	187,360	(186,845)
Cargo de depreciación	<u>(958,149)</u>	-	<u>(2,609,876)</u>	<u>(272,504)</u>	<u>(3,840,529)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u>2,425,136</u></b>	<b><u>727,051</u></b>	<b><u>11,378,783</u></b>	<b><u>1,507,426</u></b>	<b><u>16,038,397</u></b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>					
Costo	4,824,079	727,051	43,985,603	4,147,584	53,684,317
Depreciación acumulada	<u>(2,398,942)</u>	-	<u>(32,606,820)</u>	<u>(2,640,158)</u>	<u>(37,645,920)</u>
<b>Costo neto</b>	<b><u>2,425,137</u></b>	<b><u>727,051</u></b>	<b><u>11,378,783</u></b>	<b><u>1,507,426</u></b>	<b><u>16,038,397</u></b>

Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$3,840,529 (2021: \$5,213,155) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

Las construcciones en curso al 31 de diciembre de 2022 corresponden a mejoras que están siendo adelantadas en la sede de Laureles y los equipos en tránsito corresponden a monitores vitales y computadores para varias sedes, equipo médico científico para la sede medical y aire acondicionado para el laboratorio de occidente.

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

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



**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**10 DERECHOS DE USO**

Las propiedades, planta y equipo incluyen derechos de uso de contratos de arrendamiento, en los que la Compañía es el arrendatario, cuyos valores se muestran a continuación:

	<b>Derechos de uso de terrenos y edificios</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	43,355,468
Cambios por modificaciones en renta/duración/otros	(6,367,849)
Cargo de depreciación	<u>(1,869,279)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u><u>35,118,340</u></u></b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	38,694,563
Depreciación acumulada	<u>(3,576,223)</u>
<b>Costo neto</b>	<b><u><u>35,118,340</u></u></b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	35,118,340
Adiciones	323,285
Cambios por modificaciones en renta/duración/otros	2,183,997
Retiros	-
	4,040
Cargo de depreciación	<u>(2,016,759)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b><u><u>35,604,823</u></u></b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	41,193,764
Depreciación acumulada	<u>(5,588,941)</u>
<b>Costo neto</b>	<b><u><u>35,604,823</u></u></b>

Los vencimientos de los arrendamientos financieros oscilan entre 2 y 10 años.

En relación con los derechos de uso se han registrado pasivos por arrendamiento financiero que se incluyen en otros pasivos y que al 31 de diciembre de 2022 tienen los siguientes saldos:

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Corrientes	<u>1,328,262</u>	<u>1,189,380</u>
No corrientes	<u>36,952,310</u>	<u>35,859,560</u>
	<b><u><u>38,280,572</u></u></b>	<b><u><u>37,048,940</u></u></b>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**11 ACTIVOS INTANGIBLES**

	<b>Licencias de software</b>
<b>Al 1 de enero de 2021</b>	
Costo	823,234
Amortización acumulada	<u>(523,129)</u>
Costo neto	<u><b>300,105</b></u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al comienzo del año	300,105
Adiciones	111,727
Cargo de amortización	<u>(70,686)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>341,146</b></u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	934,961
Amortización acumulada	<u>(593,815)</u>
Costo neto	<u><b>341,146</b></u>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al comienzo del año	341,146
Adiciones	382,309
Cargo de amortización	<u>(81,237)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>642,218</b></u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	1,317,271
Amortización acumulada	<u>(675,053)</u>
<b>Costo neto</b>	<u><u><b>642,218</b></u></u>

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$81,237 (2021: \$70,686) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

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

**12 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Proveedores	1,768,829	3,055,267
Cuentas por pagar	2,758,238	1,979,501
Impuestos diferentes del impuesto de renta	<u>215,184</u>	<u>306,255</u>
	<u><b>4,742,251</b></u>	<u><b>5,341,023</b></u>

**13 IMPUESTO DIFERIDO**

	<b>31 de diciembre de</b>	
	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
Impuestos diferidos activos	2,602,400	2,213,234
<b>Impuestos diferidos activos (pasivos), neto</b>	<u><b>2,602,400</b></u>	<u><b>2,213,234</b></u>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

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

	<b>Año terminado el</b>	
	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldos al 1 de enero	2,213,234	1,102,829
(Crédito) al estado de resultados	389,166	1,110,405
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>2,602,400</b>	<b>2,213,234</b>

Los movimientos de los impuestos diferidos activos durante el período han sido los siguientes:

	<b>Cartera</b>	<b>Inventarios</b>	<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Activos y pasivos por derecho de uso (neto)</b>	<b>Provisiones beneficios empleados</b>	<b>Total</b>
<b>Impuestos diferidos activos</b>						
Saldo al 1 de enero de 2021	132,406	11,540	516,089	344,734	98,060	1,102,829
Cargo (crédito) al estado de resultados	(49,472)	(3,354)	821,336	330,976	10,919	1,110,405
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<b>82,934</b>	<b>8,186</b>	<b>1,337,425</b>	<b>675,710</b>	<b>108,979</b>	<b>2,213,234</b>
Cargo (crédito) al estado de resultados	(31,018)	(3,841)	376	410,322	13,327	389,166
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>51,916</b>	<b>4,345</b>	<b>1,337,801</b>	<b>1,086,032</b>	<b>122,306</b>	<b>2,602,400</b>

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

#### 14 PROVISIONES

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo al 1 de enero de 2022	1,000,000	30,000
Aumentos	1,500,000	1,000,000
Utilizaciones	(1,000,000)	(10,253)
Recuperaciones	-	(19,747)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,000,000</b>

El saldo de la provisión 2022 corresponde al pago de earnout a los ex socios por cumplimiento de indicadores previamente negociadas

#### 15 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Anticipos recibidos de clientes	58,456	100,639
Ingreso recibido para terceros	4,601	3,816
<b>Total otros pasivos no financieros corrientes</b>	<b>63,057</b>	<b>104,455</b>
Para futura suscripción de acciones	1,706,660	1,706,660
<b>Total otros pasivos no financieros no corrientes</b>	<b>1,706,660</b>	<b>1,706,660</b>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**16 BENEFICIOS EMPLEADOS**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldos pasivos</b>		
Salarios por pagar	-	735,003
Cesantías	951,022	741,639
Intereses sobre cesantías	107,348	82,420
Vacaciones	<u>1,381,393</u>	<u>762,610</u>
<b>Total obligaciones laborales corrientes</b>	<b><u>2,439,763</u></b>	<b><u>2,321,672</u></b>
Otros beneficios a empleados (bonificación 10 años)	<u>349,448</u>	<u>311,369</u>
<b>Total obligaciones laborales no corrientes</b>	<b><u>349,448</u></b>	<b><u>311,369</u></b>

	<b>Año terminado el</b>	
	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Cargos al estado de resultados</b>		
Cesantías	1,083,225	851,477
Intereses sobre cesantías	118,123	91,563
Vacaciones	<u>1,978,568</u>	<u>1,516,339</u>
	<b><u>3,179,916</u></b>	<b><u>2,459,379</u></b>

**17 CAPITAL**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Autorizado - 220.000 de acciones comunes de valor nominal \$10,000 cada una	2,200,000	2,200,000
Capital por suscribir	<u>(231,389)</u>	<u>(231,389)</u>
	<b><u>1,968,611</u></b>	<b><u>1,968,611</u></b>

**18 RESERVAS**

	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Reserva legal	1,755,232	1,755,232
Reservas ocasionales	<u>133,917</u>	<u>133,917</u>
	<b><u>1,889,149</u></b>	<b><u>1,889,149</u></b>

La Compañía al ser una sociedad por acciones simplificada S.A.S. y de acuerdo a la Ley 1258 de 2008 no está obligada a constituir reservas legales, sin embargo el saldo registrado corresponde a cuando la Compañía era sociedad anónima - S.A. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas.

**Otras reservas**

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

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**19 INGRESOS OPERACIONALES PROVENIENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Administradoras de riesgo profesional	1,241,668	1,258,871
Aseguradoras	34,616,691	28,158,118
Compañías aseguradoras SOAT	-	1,007
Compañías vinculadas	12,131,373	8,694,345
Empresas de medicina prepagada	20,561,398	18,296,001
Entidades promotoras de salud	17,908,822	14,347,023
EPS asimiladas	1,902,871	1,665,575
Instituciones prestadoras de salud	2,541,258	2,515,605
Particulares persona jurídica	352,397	244,976
Particulares persona natural	7,164,019	5,767,386
<b>Total</b>	<b><u>98,420,497</u></b>	<b><u>80,948,907</u></b>

**20 COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

**Año 2022**

<b>Costos y gastos</b>	<b>Costo de venta</b>	<b>Gastos de administración</b>	<b>Gastos de ventas</b>	<b>Total</b>
Consumo de inventarios	12,496,628	-	-	12,496,628
Gastos de personal	33,762,824	2,842,513	456,753	37,062,090
Honorarios	3,973,287	171,273	1,419	4,145,979
Otros impuestos	-	-	883,072	883,072
Arrendamientos	665,910	71,386	5,004	742,300
Seguros	325,110	40,113	3,168	368,391
Servicios generales	4,020,375	170,513	27,408	4,218,296
Gastos legales	14,504	7,892	6,210	28,606
Contribuciones y afiliaciones	-	4,083	-	4,083
Mantenimiento y reparaciones	3,733,413	63,047	27,516	3,823,976
Adecuaciones e instalaciones	-	-	-	-
Gastos de viaje	23,407	10,179	1,711	35,297
Depreciaciones	5,730,374	114,476	12,437	5,857,287
Amortizaciones	77,087	2,501	1,649	81,237
Demás costos y gastos	1,325,309	107,611	372,301	1,805,222
Deterioro cartera	-	-	216,713	216,713
<b>Total costos y gastos</b>	<b><u>66,148,228</u></b>	<b><u>3,605,587</u></b>	<b><u>2,015,361</u></b>	<b><u>71,769,176</u></b>

**Año 2021**

<b>Costos y gastos</b>	<b>Costo de venta</b>	<b>Gastos de administración</b>	<b>Gastos de ventas</b>	<b>Total</b>
Consumo de inventarios	10,127,718	-	-	10,127,718
Gastos de personal	28,412,147	2,397,091	331,336	31,140,574
Honorarios	3,461,413	268,361	625	3,730,399
Otros impuestos	-	-	733,331	733,331
Arrendamientos	624,814	52,853	4,829	682,496
Seguros	317,179	45,046	1,719	363,944
Servicios generales	3,552,845	151,884	16,532	3,721,261
Gastos legales	24,412	7,063	6,365	37,841
Contribuciones y afiliaciones	607	524	-	1,131
Mantenimiento y reparaciones	3,353,458	50,693	27,230	3,431,382
Adecuaciones e instalaciones	-	-	32	32
Gastos de viaje	2,932	875	-	3,808
Depreciaciones	6,958,537	111,710	12,186	7,082,434
Amortizaciones	61,138	2,501	7,047	70,686
Demás costos y gastos	1,075,866	81,845	14,045	1,171,755
<b>Total costos y gastos</b>	<b><u>57,973,067</u></b>	<b><u>3,170,446</u></b>	<b><u>1,155,277</u></b>	<b><u>62,298,791</u></b>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**21 INGRESOS FINANCIEROS/COSTOS FINANCIEROS**

**Ingresos financieros**

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Intereses	1,320,662	84,395
	<b>1,320,662</b>	<b>84,395</b>

**Costos financieros**

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos y comisiones	108,114	88,345
Intereses	4,380,036	4,260,153
Gravamen movimiento financiero	379,875	279,837
	<b>4,868,025</b>	<b>4,628,335</b>

**22 OTROS (GASTOS) INGRESOS, NETO**

**Otros ingresos**

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Reintegros y aprovechamientos	912,345	77,333
Diferencia en cambio	3,497	4,593
Diversos	200	1,681
<b>Subtotal de otros Ingresos</b>	<b>916,042</b>	<b>83,607</b>

**Otros gastos**

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuestos asumidos	1,671	135
Diferencia en cambio	27,762	33,110
Multas sanciones y litigios	7,190	178,693
Donaciones	61,804	624
Costos y gastos de ejercicios anteriores	34,842	207,114
Provisión contingencias	2,034,710	1,000,000
Diversos	77,184	1,108
<b>Subtotal de otros gastos</b>	<b>2,245,163</b>	<b>1,420,784</b>
<b>Total</b>	<b>(1,329,121)</b>	<b>(1,337,177)</b>

**23 PROVISIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

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

	<b>Año terminado el 31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto sobre la renta corriente:		
Impuesto sobre la renta corriente del año	8,158,216	5,412,014
Ajustes respecto de ejercicios anteriores	10,561	(29,620)
	<b>8,168,777</b>	<b>5,382,394</b>
Impuesto sobre la renta diferido:		
Aumento y disminución de diferencias temporarias	(389,166)	(1,110,406)
	<b>(389,166)</b>	<b>(1,110,406)</b>
	<b>7,779,611</b>	<b>4,271,988</b>

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	<b>Año terminado el</b>	
	<b>31 de diciembre</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utilidad antes de provisión para impuesto sobre la renta	21,774,837	12,768,999
Tasa de impuesto de renta vigente	35%	31%
Impuesto calculado con la tarifa aplicable a la Compañía	7,621,193	3,958,390
<b>Efectos impositivos de:</b>		
Ingresos no gravables	(97,519)	(37,158)
Gastos no deducibles	1,016,659	1,701,575
Descuentos tributarios (50% industria y comercio/donaciones)	(382,117)	(210,793)
Impuesto de renta vigencia fiscal anterior	10,561	(29,620)
<b>Provisión para impuesto sobre la renta</b>	<b>8,168,777</b>	<b>5,382,394</b>

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 35% para el 2022 y 31% para el año 2021. El incremento en la tarifa de impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía se debe a cambios en la legislación tributaria colombiana ocurridos desde antes del año 2018. La tasa efectiva de impuestos fue de 37.51% para el 2022 y 42.15% para el año 2021.

Los impuestos diferidos que se espera revertir se han calculado usando la tarifa de impuestos aplicable en Colombia a partir del año 2022 que es del 35%.

Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto sobre la Renta

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las autoridades tributarias son las siguientes:

Período	Declaración	Fecha de presentación	Cuantía	Observaciones
2017	Renta	11 de octubre de 2018	1,466,601	Saldo a favor devuelto en 2018 por la DIAN (*)
2018	Renta	26 de abril de 2019	168,601	En firme desde el 26 de abril de 2022
2019	Renta	17 de junio de 2020	683,880	Sin fiscalización por parte de la DIAN
2020	Renta	21 de abril de 2021	1,562,982	Saldo a favor en proceso de devolución**
2021	Renta	18 de abril de 2022	1,968,977	En firme desde el 18 de octubre 2023***

(\*) Renta año gravable 2017, la Autoridad Tributaria inició proceso de revisión expidiendo emplazamiento para corregir el 21 de enero de 2021, requerimiento especial el 26 de marzo de 2021 y liquidación oficial de revisión el 30 de diciembre de 2021, donde propone modificar dicha declaración por desconocimiento de costos y gastos por valor de \$2,552,752 por falta de sustento tributario para su deducción. La Compañía no aceptó dicha modificación por lo tanto el proceso se encuentra en vía gubernativa. Por recomendación de los asesores tributarios que manejan este caso, dicha declaración fue corregida, liquidando un mayor impuesto por \$1,021,101, sanción por \$178,693 e intereses de mora por \$506,866, para un total de \$1,706,660, valor que fue tomado del scrow, ya que dentro de la negociación de la venta estaba pactado el reconocimiento de este tipo de reclamaciones. Este valor fue reconocido contablemente por la Compañía en la cuenta de otros pasivos-Depósitos recibidos, a nombre de la casa matriz.

(\*\*) Renta año gravable 2020, en el año 2022 del saldo a favor de la declaración de renta del año 2020, ingresaron por concepto de devolución por parte de la DIAN \$1,452,358, quedando un saldo pendiente de \$110,624, el cual actualmente se encuentra en proceso de discusión con la autoridad tributaria.

(\*\*\*) Renta año gravable 2021, La declaración del año 2021 fue presentada el 18 de abril de 2022 quedando en firme el 18 de octubre de 2022, porque aplicó el beneficio de auditoría consagrado en el artículo 689-3 del Estatuto tributario, el cual contempla que si el incremento en el impuesto neto de renta con respecto al año anterior es de por lo menos un porcentaje mínimo del 35%, dicha declaración quedará en firme dentro de los 6 meses siguientes a la fecha de su presentación.

Del proceso de revisión de las demás declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios años 2019 y 2020 no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

**CEDIMED S. A. S.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

**24 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

La Compañía está controlada por HELIOS HEALTHCARE SPAIN S.L (constituida en España). La Compañía es poseída en su totalidad por IDCQ ACTIVIDAD INTERNACIONAL S.L.U (sociedad incorporada en España) quien es una subsidiaria del Grupo.

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

	<b>2022</b>				
	<b>Compras de bienes y servicios</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	<b>Saldo por cobrar</b>	<b>Saldo por pagar</b>	<b>Gasto por intereses</b>
<b>Controladora</b>					
IDCQ Actividad internacional SLU corto plazo	-	-	-	500,966	1,791,889
IDCQ Actividad internacional SLU largo plazo	-	-	-	18,723,454	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,224,419</u>	<u>1,791,889</u>
<b>Otras partes relacionadas</b>					
Inversiones Médicas de Antioquia S. A.	31,079	4,753,298	1,222,282	-	-
Clínica Medellín S. A. S.	21,032	7,339,828	1,475,163	4,103	-
Fundación Quirón Salud Colombia	61,804	11,804	-	-	-
Centro Oncológico De Antioquia S. A. S.	-	878,687	11,447,050	-	-
Helios Global Health Colombia S. A. S.	-	31,107	619,414	-	-
Fresenius Kabi Colombia S. A. S.	26,880	-	-	3,203	-
	<u>140,795</u>	<u>13,014,724</u>	<u>14,763,909</u>	<u>7,306</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u>140,795</u>	<u>13,014,724</u>	<u>14,763,909</u>	<u>19,231,725</u>	<u>1,791,889</u>
<b>2021</b>					
	<b>Compras de bienes y servicios</b>	<b>Ventas de bienes y servicios</b>	<b>Saldo por cobrar</b>	<b>Saldo por pagar</b>	<b>Gasto por intereses</b>
<b>Controladora</b>					
IDCQ Actividad internacional SLU corto plazo	-	-	-	223,444	1,104,474
IDCQ Actividad internacional SLU largo plazo	-	-	-	18,723,454	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,946,898</u>	<u>1,104,474</u>
<b>Otras partes relacionadas</b>					
Inversiones Médicas de Antioquia S. A.	3,314	2,004,171	354,796	-	-
Clínica Medellín S. A. S.	177,335	6,691,357	724,378	6,673	-
Fundación Quirón Salud Colombia	-	-	-	-	-
Centro Oncológico De Antioquia S. A. S.	-	-	-	-	-
Helios Global Health Colombia S. A. S.	-	-	-	-	-
Fresenius Kabi Colombia S.A.S.	13,011	-	-	-	-
	<u>193,660</u>	<u>8,695,528</u>	<u>1,079,174</u>	<u>6,673</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u>193,660</u>	<u>8,695,528</u>	<u>1,079,174</u>	<u>18,953,571</u>	<u>1,104,474</u>

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden a un préstamo otorgado por la casa matriz por valor de \$18,723,454 con vencimiento a 10 años y a los intereses causados sobre el capital, por el periodo octubre a diciembre de 2022 por valor de \$500,966 (2021: \$223,444).

El préstamo genera intereses a una tasa anual efectiva de IBR (indicador bancario de referencia) plazo 1 mes, más un margen del 4% pagaderos al final de cada semestre, contados a partir de la fecha del préstamo 15 de abril de 2020.

En el saldo de las cuentas por cobrar año 2022 están incluidos préstamos otorgados al Centro Oncológico de Antioquia S. A. S. por valor de \$11,000,000 con vencimiento a 10 años y los intereses causados sobre el capital por el periodo octubre a diciembre de 2022 por valor de \$421,214 y préstamo a Helios Global Health Colombia S.A.S por valor de \$590,484 con vencimiento a 6 meses y los intereses causados sobre el capital por el periodo de julio a diciembre de 2022 por valor de \$28,930.

Estos préstamos generan intereses a una tasa anual efectiva de IBR (indicador bancario de referencia) plazo 1 mes, más un margen del 4% pagaderos al final de cada semestre, contados a partir de la fecha del préstamo

**25 EVENTOS SUBSECUENTES**

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