

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
MEDICANESTESIA S.A.

Al 31 de diciembre de 2021 comparativo con el 31 de diciembre de 2020
Cifras en pesos colombianos

	REV	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	VARIACION
Activos				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	1.917.767.974	1.044.092.634	83,68%
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	2	5.279.991.655	3.403.335.413	55,14%
Otros activos no financieros	3	2.165.518	-	0,00%
Activos Corrientes		7.199.925.147	4.447.428.047	61,89%
Propiedades, Planta y Equipo	4	778.793.798	774.921.192	0,50%
Propiedad de inversión	5	968.395.516	1.526.225.274	-36,55%
Activos Intangibles	6	-	-	0,00%
Activos por Impuestos Diferidos	7	-	-	0,00%
Activos No Corrientes		1.747.189.314	2.301.146.466	-24,07%
Activos Totales		8.947.114.461	6.748.574.513	32,58%
Pasivos				
Obligaciones Financieras	8	1.069.948	259.432.219	-99,59%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	9	61.386.662	552.354.789	-88,89%
Pasivo por Impuesto a las Ganancias Corriente	10	651.282.000	4.783.000	13516,60%
Otros Pasivos Financieros	11	87.251.875	102.322.683	-14,73%
Beneficios a los Empleados	12	33.918.754	32.613.002	4,00%
Pasivos Corrientes		834.909.239	951.505.693	-12,25%
Pasivo por impuesto diferido	7	381.312.586	377.864.955	0,91%
Pasivos No Corrientes		381.312.586	377.864.955	0,91%
Pasivos Totales		1.216.221.825	1.329.370.648	-8,51%
Patrimonio				
Capital Emitido	13	1.278.405.000	1.278.405.000	0,00%
Prima en colocacion de acciones		1.025.330.000	1.025.330.000	0,00%
Reservas		639.202.500	639.202.500	0,00%
Otras Revalorizaciones del patrimonio		1.393.114.353	1.393.114.353	0,00%
Ganancias y/o Perdidas del Ejercicio		4.402.325.520	2.061.978.393	113,50%
Ganancias Acumuladas		1.083.152.013	-	100,00%
Distribucion utilidades		(2.090.636.750)	(978.826.381)	113,59%
Patrimonio Total		7.730.892.636	5.419.203.865	42,66%
Patrimonio y Pasivos Totales		8.947.114.461	6.748.574.513	32,58%

0

(0)

Jhon Alexander Restrepo
Representante Legal

Silvino Pachon Pachon
Contador Público
T.P. 11.985-T

LUIS A. RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 6171 T

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL INDIVIDUAL
MEDICANESTESIA S.A.**

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2021 al 31 de diciembre del 2020
Cifras en pesos colombianos

REV	I SEMESTRE 2021	II SEMESTRE2021	31 de diciembre de 2021	31 de diciembre de 2020	VARIACION
14	5.835.284.596	9.278.175.419	15.113.460.015	11.713.528.192,00	29,03%
15	3.708.307.242	3.738.589.189	7.446.896.431	7.180.860.799	3,70%
	2.126.977.354	5.539.586.230	7.666.563.584	4.532.667.393	69,14%
16	52.656.113	166.223.307	218.879.420	73.332.173	198,48%
17	627.018.713	571.343.840	1.198.362.553	1.221.227.862	-1,87%
18	4.815.234	1.807.045	6.622.279	116.097.485	-94,30%
	1.547.799.520	5.132.658.653	6.680.458.173	3.268.674.219	104,38%
19	5.693.866	11.290.364	16.984.230	12.555.035	35,28%
	88.374.018	125.425.235	213.799.253	137.919.706	55,02%
	82.680.152	114.134.871	196.815.023	125.364.671	56,99%
	1.465.119.368	5.018.523.782	6.483.643.150	3.143.309.548	106,27%
10	454.187.000	1.623.683.000	2.077.870.000	1.098.482.000	89,16%
	3.447.630	-	3.447.630 -	17.150.845	-120,10%
	1.007.484.738	3.394.840.782	4.402.325.520	2.061.978.393	113,50%
	1.007.484.738	3.394.840.782	4.402.325.520	2.061.978.393	113,50%
	1.007.484.738	3.394.840.782	4.402.325.520	2.061.978.393	113,50%

Jhon Alexander Restrepo
Representante Legal

Silvino Pachon Pachon
Contador Público
T.P. 11985-T

LUIS A. RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 6171 T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
MEDICANESTESIA S.A.

Por el periodo que termina a 31 de diciembre de 2021 comparado con 2020
Cifras en pesos colombianos

	2020	AUMENTO	DISMINUCION	2021
CAPITAL SOCIAL	1.278.405.000	0	0	1.278.405.000
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	1.025.330.000	0	0	1.025.330.000
RESERVA LEGAL	639.202.500	0	0	639.202.500
VALORIZACIONES DEL PATRIMONIO	1.393.114.353	0	0	1.393.114.353
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.061.978.393	4.402.325.521	2.061.978.393	4.402.325.521
RESULTADOS ACUMULADOS	0	1.083.152.013	0	1.083.152.013
DISTRIBUCION DE UTILIDADES	-978.826.381	978.826.381	2.090.636.751	-2.090.636.751
TOTAL PATRIMONIO	5.419.203.865	6.464.303.915	4.152.615.144	7.730.892.636



Jhon Alexander Restrepo
Representante Legal



Silvino Pachon Pachon
Contador Público
T.P. 11985-T



LUIS A. RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 6171 T

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MEDICANESTESIA SA**

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2020 al 31 de diciembre de 2021

Cifras en pesos colombianos

	2021	2020
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del ejercicio	4.404.209.347	2.061.978.393
ajustes por:		
Impuesto diferido	3.447.631	(18.027.680)
Amortización	-	150.000.000
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1.876.656.242)	745.809.662
Otros activos no financieros no corrientes	557.829.758	(602.303)
Otros activos financieros no corrientes	(2.165.518)	876.835
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(490.968.127)	(1.377.424.743)
Pasivos por impuestos corrientes	646.499.000	1.852.000
Pasivos por beneficios a empleados	1.305.752	4.076.044
Depreciación	24.336.239	-
Efectivo neto provisto por (usando en) actividades de operación	3.267.837.840	1.568.538.208
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(30.092.672)	16.450.628
Efectivo neto provisto por (usados en) las actividades de inversión	(30.092.672)	16.450.628
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Incremento (pago) en otros pasivos financieros	(258.362.271)	(27.687.430)
Otros pasivos corrientes	(15.070.808)	(1.940.913)
Pago de dividendos	(2.090.636.750)	(2.065.420.909)
Efectivo neto provisto por (usados en) actividades de financiamiento	(2.364.069.829)	(2.095.049.252)
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	873.675.339	(510.060.416)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	1.044.092.634	1.554.153.050
Efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre	1.917.767.974	1.044.092.634

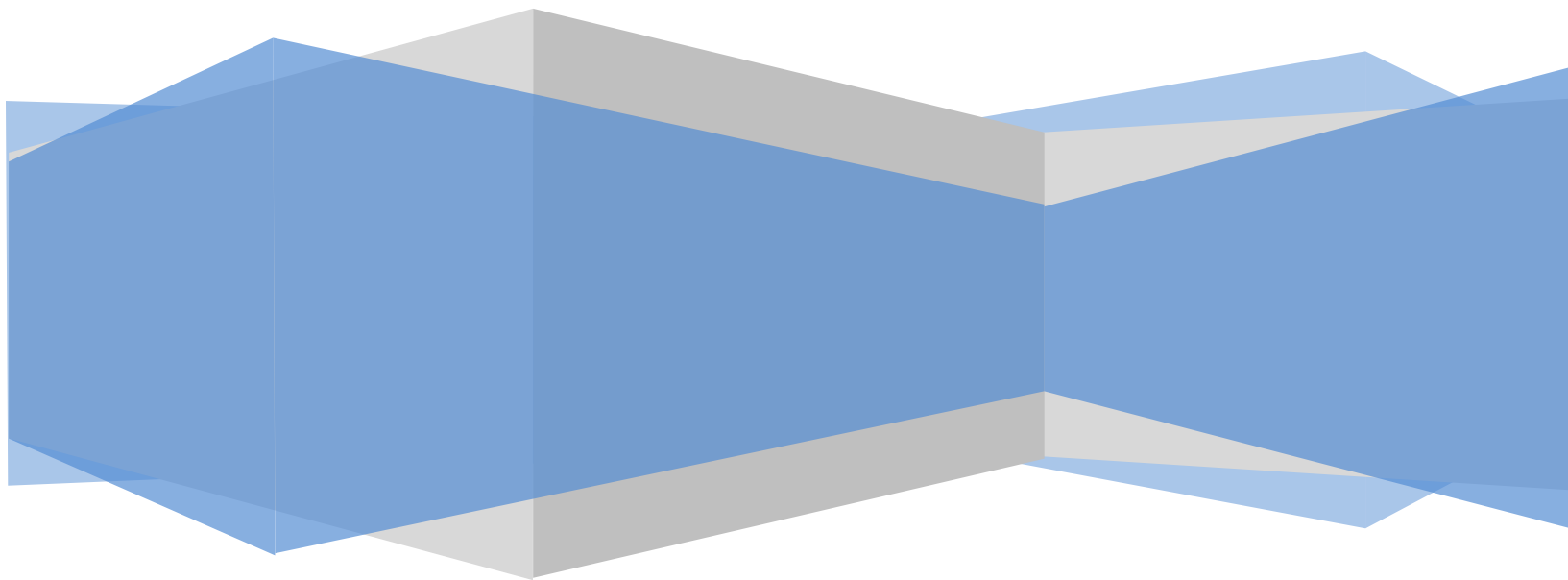
Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Jhon Alexander Restrepo Restrepo
Gerente

Silvino Pachon Pachon
Contador Público
T.P. 11.985 - T

LUIS A. RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 6171 T

MEDICANESTESIA S.A.
REVELACIONES A LOS
ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 2021



Contenido

1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	4
2.1. Declaración de cumplimiento	4
2.2. Bases de medición.....	5
2.3. Moneda Funcional y de Presentación	5
2.4. Período contable	5
2.5. Compensación de saldos y transacciones	5
2.6. Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios.....	5
2.7. Importancia relativa y materialidad	6
2.8. Negocio en marcha	6
3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES.....	6
3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7
3.2 Instrumentos Financieros.....	7
3.3 Propiedad Planta y Equipo	11
3.3.1 Reconocimiento y medición	11
3.3.2 Reclasificación a propiedades de inversión	13
3.3.3 Depreciación.....	14
3.4 Propiedades de inversión.....	14
3.5 Activos Intangibles	15
3.5.1 Amortización	15
3.6 Deterioro	16
3.7 Cuentas por Pagar	17
3.8 Beneficios a los empleados	18
3.9 Reconocimiento de ingresos	19
3.10 Impuesto a las Ganancias.....	20
3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	22
REVELACION 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	22
REVELACION 2: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22
REVELACION 3: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	24
REVELACION 4: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24
REVELACION 5: PROPIEDADES DE INVERSION	25
REVELACION 6: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA	26

REVELACION 7: IMPUESTOS DIFERIDOS.....	26
REVELACION 8: OBLIGACIONES FINANCIERAS	27
REVELACION 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	28
REVELACION 10: PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	28
REVELACION 11: OTROS PASIVOS FINANCIEROS	29
<i>REVELACION 12: PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....</i>	<i>29</i>
REVELACION 13: PATRIMONIO.....	30
REVELACION 14: INGRESOS OPERACIONALES	30
REVELACION 15 COSTOS DE OPERACIÓN.....	31
REVELACION 16: OTROS INGRESOS.....	31
REVELACION 17: GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	32
REVELACION 18: OTROS GASTOS	33
REVELACION 19: INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS	33
REVELACION 20: IMPUESTO A LAS GANANCIAS	33

. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 La entidad

Medicanestesia SA con Nit 860.350.624-7, con domicilio principal en AV 9 No. 116 - 20 CONS 740 en Bogotá

1.2 Constitución

Constituida por escritura Pública No. 3752 de Bogotá notaria 32 de Bogotá del 27 diciembre de 1983 inscrita el 5 de enero de 1984 bajo el número 145255 del libro IX, se constituyó la sociedad denominada "MEDICANESTESIA S.A.", con vigencia legal hasta 31 de diciembre de 2050.

1.3 Objeto Social Principal

Prestación de servicios de anestesia para pacientes particulares y pacientes remitidos por compañías promotoras de salud (EPS) de carácter público y privado e instituciones prestadoras de salud (IPS).

- a) Prestación de servicios médicos
- b) Compra venta y distribución de implementos para el sector de la medicina los cuales puede adquirir en el mercado nacional o internacional, bien de forma directa o actuando como agente representante de firmas nacionales o internacionales, pudiendo como tanto, actuar como proponente en licitaciones públicas o privadas
- c) Invertir en bienes inmuebles o muebles
- d) Explotar directamente la actividad agrícola y/o ganadería o invertir en sociedades que las desarrollen
- e) Promover la constitución de sociedades o participar como inversionista en las ya constituidas, cualquiera que fuere su objeto social.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de "MEDICANESTESIA S.A", comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, expresados en miles de pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 2483 de 2018 (compilatorio de los Decretos 2420 del 14 de diciembre de 2015 y demás normas relacionadas), el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes y corresponden al período del 01 de enero al 31 de diciembre.

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la sociedad observa y pone en práctica las políticas diseñadas y aprobadas por el máximo órgano de la sociedad. Las cuales están en línea con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para PYMES aceptadas en Colombia

2.2. Bases de medición

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La Compañía clasifica sus costos y gastos por función en el estado de resultados, de acuerdo con las prácticas del mercado donde la entidad opera.

2.3. Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. Todos los valores están redondeados a pesos, excepto cuando se indique lo contrario

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de Medicanestesia S.A se realizan en esta moneda.

2.4. Período contable

El período contable revelado en estas notas es tomado al 31 de diciembre de 2021 comparado con el periodo de diciembre de 2020.

La sociedad contempla dentro de sus estatutos el cierre semestral con corte a junio 30 y diciembre 31 de cada año.

2.5. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos ni pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea un reflejo del fondo de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y Medicanestesia S.A tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

2.6. Responsabilidad de la información, uso de estimaciones y juicios

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de MEDICANESTESIA SA.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

- Deterioro de activos
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Provisiones y contingencias
- Reconocimiento de Ingresos y Gastos
- Valor razonable de las propiedades de inversión

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

2.7. Importancia relativa y materialidad

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

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

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda.

2.8. Negocio en marcha

Los estados financieros de MEDICANESTESIA han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, esto es, que la entidad seguirá en funcionamiento.

3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables e informes financieros a 31 de diciembre de 2021.

Los estados financieros por los años finalizados a diciembre 31 de 2021 y 2020, han sido preparados de acuerdo con los principios y normas de contabilidad e información financiera aceptados en Colombia, fundamentados en las normas internacionales de información financiera NIIF para PYMES y sus interpretaciones emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por

sus siglas en ingles), traducidas al español y otras disposiciones legales aplicables, enmarcados en los nuevos marcos técnicos normativos compilados en el Decreto 2483 de diciembre de 2018 (compila Decreto 2420 y su modificadorio 2496 de 2015). La compañía ha adoptada las NIIF desde el 1 de enero de 2016, con fecha de transición el 1 de enero de 2015.

Los principios contables utilizados parten del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, empresa en marcha, a menos de que se indique todo lo contrario, MEDICANESTESIA SA, cuenta con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones, perspectivas, finalidad y proyección de los organismos de dirección y administración y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

Uniformidad de las políticas Contables

MEDICANESTESIA SA seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Cambios en las políticas contables

La entidad aplicará el siguiente procedimiento para la contabilización de cambios en estimaciones contables, corrección de errores de periodos anteriores y para la selección y aplicación de políticas contables.

MEDICANESTESIA SA cambiará una política contable solo si tal cambio:

- Se requiere por una NIIF,
- Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

MEDICANESTESIA no ha tenido cambios en las políticas contables al cierre del periodo contable de diciembre de 2021, ni al cierre del periodo comparativo año 2020.

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en MEDICANESTESIA se encuentra en la categoría de efectivo y equivalentes al efectivo. De acuerdo con el marco normativo de las PYMES se establece que los equivalentes al Efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

3.2 Instrumentos Financieros

MEDICANESTESIA SA clasificará sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros medidos al costo amortizado tales como deudores comerciales por cobrar, préstamos a terceros y empleados. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con que se adquieren los activos financieros y esta se realiza en el momento de su reconocimiento inicial.

En la operación de Medic anestesia, normalmente no se otorgan créditos a clientes. Las cuentas por cobrar son en su mayoría corto plazo

i. **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Este tipo de activos financieros son instrumentos con pagos fijos o determinables efectivo que no cotizan en un mercado activo, y que dan derecho a pagos fijos o determinables de efectivo.

La mayoría de la prestación de servicios en MEDICANESTESIA SA se realiza en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo con corte a 30 de junio y a 31 de diciembre sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Alcance: Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de MEDICANESTESIA S.A., consideradas en las NIIF para pymes como un activo financiero en la categoría de partidas por cobrar y préstamos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- a. Cuentas por cobrar a clientes
- b. Cuentas por cobrar a empleados.
- c. Cuentas por cobrar deudores varios.
- d. Cuentas por cobrar a socios.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de:

1. gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF para pymes;
2. costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como viajar en caso de viáticos) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de las cifras a NIIF para pymes y;
3. Propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos.

Esta política aplica para los siguientes deudores o activos financieros:

- **CUENTAS POR COBRAR POR VENTAS DE SERVICIOS:** Corresponden a derechos contractuales por la prestación del servicio el área de anestesiología

- **CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS:** A partir del mes de septiembre de 2019 la sociedad no otorga préstamo a empleados.
- **CUENTAS POR COBRAR DEUDORES VARIOS:** Corresponden a cuentas por cobrar diferentes a los ya enunciados tales como, cuentas por cobrar de terceros y pagos por cuenta de terceros, entre otros.
- **ANTICIPO HONORARIOS:** Corresponde a los pagos efectuados por anticipo de honorarios a los prestadores de servicios, estos anticipos se liquidarán en un plazo no mayor a 12 meses, no será objeto de costo amortizado.

Reconocimiento y medición inicial: Como principio general, MEDICANESTESIA S.A. reconoce un activo financiero – cuenta por cobrar, el mes en que fueron entregados los bienes o prestados los servicios mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas o se genere documento soporte. El monto para reconocer será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, esto es que tenga el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Al reconocer inicialmente un activo financiero, MEDICANESTESIA S.A. lo mide al precio de la transacción, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación.

- **Acuerdos que constituyen una transacción de financiación:**

MEDICANESTESIA S.A. mide el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. No será necesario que MEDICANESTESIA S.A. calcule el valor presente de los pagos futuros cuando las transacciones de compra o venta se lleven a cabo en términos comerciales normales y se reconocerán éstas empleando el precio de transacción (valor pactado entre las partes) como una simplificación práctica, ya que es poco probable que el efecto del descuento sea significativo.

Los siguientes son acuerdos de MEDICANESTESIA S.A. que constituyen una transacción con financiación y se señala las tasas de mercado que deberán ser empleadas en el reconocimiento inicial:

- **Créditos a clientes:** en la operación, normalmente no se otorgan créditos a clientes, las cuentas por cobrar son en su mayoría a corto plazo.

Las cuentas por cobrar que sí generen una financiación se medirán al valor presente de los flujos futuros de dicha deuda descontados con la TIR de dichos flujos:

- ✓ Si la cuenta por cobrar no tiene tasa de interés pactada: El cálculo de los intereses periódicos se hará de acuerdo con la tasa de mercado de un instrumento de deuda similar.
- ✓ Si la cuenta por cobrar sí tiene tasa de interés pactada: El cálculo de intereses periódicos se hará con esta tasa siempre que no difiera significativamente (más de un 10%) de la tasa de mercado de un instrumento similar, en el caso de que la tasa difiera en más de este porcentaje, el cálculo se realizará con la tasa comercial del instrumento.

Para reconocer las cuentas comerciales por cobrar a corto plazo se emplea el precio de transacción, debido a que es poco probable que el efecto del descuento al valor presente sea significativo.

Medición posterior: Para el caso de los activos financieros cuyo plazo pactado supere los 180 días, se medirán mediante el costo amortizado utilizando una tasa efectiva del 8%. Las cuentas por cobrar no se descontarán si el plazo es inferior a 180 días.

Las cuentas por cobrar a corto y largo plazo (180 días) incluyendo las cuentas sin tasa de interés establecido, se pueden medir por el importe de la factura o recibo de pago original o por el valor de la deuda, si el efecto del descuento no es significativo.

No es procedente reconocer un deterioro de valor sobre estas cuentas por cobrar, por el hecho de que MEDICANESTESIA S.A. no realice oportunamente la facturación. Sólo se reconoce una pérdida por deterioro de valor en una cuenta por cobrar cuando MEDICANESTESIA S.A. tenga evidencia objetiva de que no espera recuperar éstas.

Medición posterior otros deudores: El ingreso por este concepto sólo se puede reconocer con base a las condiciones en que surge el derecho. Es decir, se reconoce el ingreso cuando MEDICANESTESIA S.A. ha transferido los riesgos y beneficios que derivan dicho derecho.

Retiro y baja en cuentas: En MEDICANESTESIA S.A., una cuenta por cobrar será retirada del Balance General, cuando el deudor cancele la factura y cancele las obligaciones correspondientes. Igualmente, una cuenta por cobrar podrá también ser retirada, cuando una vez efectuados los análisis pertinentes, se considera irrecuperable. En este caso, se debe retirar la proporción o la totalidad de la cuenta según los resultados del análisis que sobre su recuperabilidad presente la aplicación de la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF para PYMES.

El tratamiento contable de las cancelaciones que hagan los deudores a las cuentas por cobrar deterioradas se amplía en la política contable de deterioro de valor de cuentas por cobrar bajo NIIF para PYMES.

Deterioro: MEDICANESTESIA S.A. analizará anualmente los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas. Indicios

- a. Dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención.
- b. Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago.
- c. MEDICANESTESIA S.A., por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- d. Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- e. Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente, tal y como se indica en el reconocimiento y medición.

MEDICANESTESIA S.A., evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, con base en el siguiente procedimiento:

- **Análisis individual:** Esta evaluación será efectuada a aquellas cuentas por cobrar que sean individualmente significativas. MEDICANESTESIA S.A., considerará una cuenta por cobrar de forma individual significativa cuando ésta sea superior a 3 Salarios Mínimos Legales Mensuales Vigentes (SMLMV), y que a su vez presente el siguiente vencimiento:

Cuentas por cobrar a empleados: cuyo vencimiento supere los 360 días.

- Las cuentas que de forma individual no sean significativas, MEDICANESTESIA S.A. determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para una cuenta por cobrar que haya sido evaluada de forma individual, la incluirá en un grupo con similares características de riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar a empleados se evaluarán de manera individual; el deterioro se aplicará a aquellas cuentas que sean significativas, de acuerdo con la materialidad establecida por MEDICANESTESIA S.A.

ii. **Préstamos bancarios y Sobregiros**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los fondos obtenidos se valorizan por su costo amortizado reconociendo los gastos por intereses causados sobre la base del método del interés efectivo, los cuales se incluyen en los costos financieros.

Las anteriores partidas se incluyen en los estados financieros como partidas corrientes, excepto para aquellos que tienen un vencimiento superior a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, los cuales se clasifican como partidas no corrientes.

3.3 Propiedad Planta y Equipo

3.3.1 Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo, corresponde aquellos activos tangibles que MEDICANESTESIA SA, utiliza permanente para el giro normal de sus negocios, que no están disponible para la venta y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un año, entendiendo esta como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien.

Los bienes que cuya utilización supere un año, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, se reconocen directamente como gasto.

Los Activos fijos son contabilizados al costo, la Depreciación se calcula sobre el costo contable, es decir incluye los costos de adquisición, adiciones y mejoras.

Reconocimiento y Medición de la Propiedad Planta y Equipo: El reconocimiento y la medición se dará cuando MEDICANESTESIA SA reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, de acuerdo con los términos de negociación pactados en cada compra.

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se miden al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales con, gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Las partidas de propiedad, planta y equipo están valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumuladas. El costo de la propiedad planta y equipo a 1 de enero de 2015, la fecha de transición de la entidad fue determinada utilizando la exención voluntaria del Valor razonable, como costo atribuido a esa fecha, para el caso de los bienes inmuebles.

Las ganancias y pérdidas de la venta de una partida de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando la utilidad obtenida de la venta con los valores en libros de la propiedad, planta y equipo y se reconocen netas dentro de otros ingresos en resultados.

Se reconocen como propiedad planta y equipo los activos que cumplan con la totalidad de los siguientes requisitos:

1. Que sea un recurso tangible identificable y controlado por MEDICANESTESIA SA.
2. Que sea probable que MEDICANESTESIA SA, obtenga beneficios económicos futuros asociados o sirva para fines administrativos.
3. Que se espere utilizarlo en el giro normal de su operación en un periodo de tiempo que exceda de un año.
4. Que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente. Este es usualmente el valor nominal acordado con el proveedor.

Costos incluidos en los activos fijos de propiedad planta y equipo

Activos listos para ser usados

Comprenden todos aquellos activos tangibles que por sus características se ajustan a las necesidades de MEDICANESTESIA SA, tal como lo ofrece el proveedor y en consecuencia una vez comprados entran en uso y operación sin requerirse ajustes o adecuación para ello. Un activo está listo para su uso cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia responsable, el costo inicial de estos activos comprende:

1. Precio de compra: valor nominal según los acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado) más IVA, menos descuentos financieros y comerciales, rebajas.

2. Si es un equipo de cómputo y/o equipo de comunicaciones, conformaran un mayor valor del costo las licencias tales como permanentes ya que estos corresponden a las licencias que vienen instaladas desde que se adquiere el computador y no se separan del costo de este.
3. Si es una edificación o terreno, harán parte del costo los impuestos de registros notariales, de escritura, comisión de intermediario y demás gastos legales, y los impuestos por valorización. El impuesto predial y los demás impuestos indirectos sobre la propiedad no se capitalizarán, se llevan directamente al gasto.

Medición posterior para los activos fijos de propiedad planta y equipo: Para la medición posterior de la propiedad planta y equipo MEDICANESTESIA SA, optara por el modelo del costo tanto para los bienes muebles y bienes inmuebles.

Vidas útiles: La vida útil de un activo es el tiempo que MEDICANESTESIA SA, espera que ese activo este en uso, Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, se tiene en cuenta otros factores que deben ser tenidos en cuenta para establecer su vida útil, pues pueden disminuir estos beneficios económicos:

- a. Uso esperado del activo
- b. Estado físico del activo
- c. Obsolescencia técnica
- d. Límites legales y contractuales, similares al uso del activo, esto es el periodo de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- e. Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

El detalle de las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable de propiedad planta y equipo se presenta a continuación:

• Edificaciones	Entre 80 y 100 años
• Maquinaria y Equipo	Entre 5 y 20 años
• Equipo de Computación y Comunicación	Entre 2 y 8 años
• Equipo de Oficina	Entre 3 y 10 años
• Equipo de transporte	Entre 5 y 20 años

3.3.2 Reclasificación a propiedades de inversión

Cuando el uso de una propiedad cambie de ocupada por el dueño a propiedades de inversión, esta se valorizará al valor razonable y se reclasificará a propiedad de inversión.

Los cambios en el valor razonable que generen una ganancia o pérdida se reconocerán en el resultado del periodo.

3.3.3 Depreciación

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 lineal. El valor residual no forma parte de la base depreciable.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las estimaciones en relación con ciertas partidas de planta y equipo fueron revisadas durante el período, no generándose cambios en las mismas (ver nota 6 Propiedades, Planta y equipo).

3.4 Propiedades de inversión

Alcance: Esta política será de aplicación para las transacciones clasificadas como inversiones en terrenos o edificios que cumplan con la definición de Propiedades de Inversión – de la NIIF para PYMES; originadas en el desarrollo del objeto social de la entidad o cualquier otra actividad que ella misma realice.

Reconocimiento: Las propiedades de inversión de MEDICANESTESIA SA comprenden los terrenos y edificaciones o parte de éstos que se tengan con el propósito de generar rentas o plusvalías o que se tengan sin un uso determinado. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo que se compone del precio de compra y demás gastos atribuibles a la adquisición.

Medición Inicial: MEDICANESTESIA S.A., medirá su propiedad de inversión en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo al valor del mercado mediante avalúo técnico, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

MEDICANESTESIA S.A. determinará el costo de las propiedades de inversión construidas por ella misma de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente para tal fin y en especial los lineamientos de la sección 17 – Propiedades Planta y Equipo de la NIIF para PYMES.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable. Los cambios en el valor razonable se reconocerán directamente en resultados. En caso de que MEDICANESTESIA SA no pueda obtener el valor razonable de una propiedad de inversión por las razones antes mencionadas, MEDICANESTESIA reconocerá dichas partidas como Propiedades Planta y Equipo y aplicará esta política hasta que la medición del valor razonable vuelva a estar disponible.

Las propiedades de inversión medidas al valor razonable no son objeto de depreciación.

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedad, planta y equipo y su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su nuevo costo para efectos de la aplicación de la política de propiedad planta y equipo de ahí en adelante.

3.5 Activos Intangibles

Alcance: Corresponde a aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales:

1. Se espera obtener beneficios económicos futuros.
2. Se posea el control.
3. Sean identificables.

Para el tratamiento contable de activos fijos intangibles. Se deben cumplir las siguientes condiciones de manera simultánea para poder reconocer un activo como intangible:

1. Que sea identificable: esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar, es decir es susceptible de ser escindido (separado) y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación,
2. Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.
3. Que se posea el control: se refiere a la capacidad que tiene la compañía para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, la compañía puede restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
4. Que le genere beneficios económicos futuros: bien sea por el incremento de los ingresos de la compañía procedente de la venta de productos y servicios o debido a una reducción de los costos que se deriven del uso del activo.

Reconocimiento y medición inicial: Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización y pérdida acumuladas.

Corresponden a Licencias, programas informáticos, derechos de autor, que son valorizados al costo menos la amortización y las pérdidas acumuladas por deterioro, éstos se amortizan a lo largo de su vida útil estimada, utilizando el método de línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha presentado un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo intangible de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5.1 Amortización

La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada periodo

de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva.

Activos Intangibles Periodo y método de amortización. La amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia. La amortización cesa cuando el activo se da de baja en cuentas. La entidad elegirá un método de amortización que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados del activo. Si la entidad no puede determinar ese patrón de forma fiable, utilizará el método lineal de amortización.

La amortización se calcula sobre el costo del activo u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La amortización es reconocida en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, excepto la plusvalía, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

3.6 Deterioro

3.6.1 Activos Financieros

Los activos financieros que no se registren al valor razonable con cambios en resultados son evaluados en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, es decir, que ha ocurrido un evento posterior al reconocimiento inicial del activo que puede afectar de forma negativa los flujos de efectivo futuros esperados y dicho cambio puede ser estimado de forma fiable.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero valorizado al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión por deterioro contra las cuentas por cobrar.

3.6.2 Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de MEDICANESTESIA SA, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro de valor si éste excede su valor contable.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Una pérdida por deterioro se reversa sólo en la medida que el valor en libros del activo no exceda el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no hubiese sido reconocida ninguna pérdida por deterioro.

3.7 Cuentas por Pagar

Alcance: Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las NIIF para las pymes, provenientes de las obligaciones contraídas por MEDICANESTESIA S.A., con personas naturales y jurídicas y comprenden:

- a. Cuentas por pagar a proveedores: son las obligaciones a cargo de MEDICANESTESIA S.A., por concepto de bienes y servicios recibidos de proveedores nacionales y del exterior. El plazo normal de pago es de corto plazo, 120 días y es definido administrativamente.
- b. Costos y Gastos por pagar: agrupa los pasivos originados en Gastos legales, Libros y Suscripciones, Honorarios, Mantenimiento, Arrendamientos, transporte y fletes, Servicios públicos, Seguros, gastos de Viaje, deudas con socios, retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, y retenciones y aportes de nómina.
- c. Acreedores varios: corresponden a reintegros por pagar, retenciones efectuadas por MEDICANESTESIA S.A. sobre las cuentas por pagar a trabajadores a favor de los fondos administradores de pensiones y fondos.
- d. Impuestos, gravámenes y tasas: registra los dineros pendientes de pago por concepto de industria y comercio, impuesto a las ventas propias de MEDICANESTESIA S.A.

Reconocimiento: El reconocimiento está relacionado con el momento en el cual las obligaciones a favor de terceros son incorporadas a la contabilidad y en consecuencia en los estados financieros.

MEDICANESTESIA S.A. reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar), los derechos de pago a favor de terceros originados en la prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- b. Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.
- c. Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

MEDICANESTESIA S.A. ha definido actualmente como políticas de pago a proveedores, acreedores y otras obligaciones, la cancelación de sus cuentas en forma mensual y quincenal.

Avances y anticipos recibidos: Corresponden a todo el efectivo u otro activo financiero que se recibe de otra entidad, de manera anticipada al cumplimiento de una obligación contractual por parte de MEDICANESTESIA S.A. recibido por contratos o acuerdos a desarrollar en un tiempo determinado en el futuro, de forma posterior al avance o anticipo recibido.

Medición: La medición está relacionada con la determinación del valor que debe registrarse contablemente, para reconocer obligaciones a favor de terceros por parte de MEDICANESTESIA.

Medición Inicial: Los saldos por pagar se reconocen en el momento en que MEDICANESTESIA S.A. se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones) según los términos contractuales de la operación. Por lo tanto, deben ser reconocidos como obligaciones ciertas a favor de terceros, las siguientes operaciones y bajo las siguientes circunstancias:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS – COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

Las obligaciones a favor de terceros originados en contratos o acuerdos deben ser reconocidos en la medida en que se cumplan los siguientes requisitos:

- a. Que el bien o servicio se ha recibido o se viene recibiendo a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios de este.
- b. Es probable que del pago de dicha obligación se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios futuros.
- c. El valor puede ser determinado en forma confiable.

Estos pasivos se reconocerán en la medición inicial al precio de la transacción de compra y los acuerdos contractuales con el proveedor; siempre y cuando la transacción no tenga un plazo superior a los términos comerciales normales (corto plazo).

En el caso de que la compra a proveedores se realice a largo plazo, la medición inicial de la cuenta por pagar será el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Dicha tasa será determinada por el Gerente Financiero, de acuerdo con las condiciones de la cuenta por pagar.

3.8 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que MEDICANESTESIA S.A. proporciona a sus empleados a cambio de la función a él delegada. Estos beneficios abarcan los suministrados directamente a los empleados, según lo establecido en la normatividad vigente.

Las retribuciones suministradas a los empleados de MEDICANESTESIA S.A. podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales celebrados entre la empresa y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales MEDICANESTESIA se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones;
- Obligaciones implícitas asumidas por la empresa, producto de políticas empresariales de dominio público, patrones de comportamiento o declaraciones específicas a través de las cuales, se haya dado a conocer a terceros, que la empresa está dispuesta a aceptar ciertas responsabilidades y, como consecuencia, se haya creado una expectativa válida de su cumplimiento.

Reconocimiento: MEDICANESTESIA SA reconocerá como beneficios a los empleados aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad, durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

Entre ellos se encuentran: Los sueldos, salarios, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Estos beneficios se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición: Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
Para el cálculo de las cesantías retroactivas correspondiente al personal con Ley 50, se calculará el valor presente de dicha obligación 3 años.

Se terminará la obligación en el momento que se presente el evento de retiro o derecho a la pensión del empleado.

3.9 Reconocimiento de ingresos

MEDICANESTESIA SA mide sus ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento que la entidad pueda otorgar.

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos vayan a fluir a la entidad si se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades que realiza la entidad.

Los ingresos ordinarios derivados de los servicios prestados se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de avance de la prestación o realización desde la fecha de la transacción a la fecha de elaboración de los estados financieros.

Reconocimiento y medición: Los ingresos se reconocen:

- a. En la medida que se lleve a cabo la venta de productos terminados y /o se preste el servicio;
- b. Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,
- c. Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de estos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias derivados de una transacción se medirá al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja que MEDICANESTESIA S.A. pueda otorgar.

Reconocimiento y medición de ingresos:

1. La entidad reconoce sus ingresos producto la prestación de servicios, tal como se expone en la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.
2. Según la NIIF para las PYMES el ingreso por venta de bienes se reconocerá cuando se cumplan TODOS los siguientes requisitos:
 - a. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
 - b. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
 - c. El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos.

Las cuentas por cobrar relacionadas con estos ingresos se reconocerán como se mencionó anteriormente, cuando la entidad tenga el derecho contractual a recibir efectivo y cuando cumpla todos los requisitos mencionados en las Normas

Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de "ABC S.A." a recibir pagos, la que en el caso de los instrumentos citados corresponde a la antigua fecha de pago de dividendos.

INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS

Reconocimiento inicial: MEDICANESTESIA S.A. reconoce los ingresos operacionales ordinarios, si sus valores son estimados confiablemente, de acuerdo con el grado de terminación o de avance de la prestación final del servicio en el periodo en el que se informa, es decir, al final de cada mes, teniendo en cuenta que se cumplan las condiciones mencionadas a continuación:

- El valor de los ingresos de actividades por la prestación del servicio puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos en la prestación del servicio de maquila, así como los que falten por incurrir hasta completarlo, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio facilitando información útil sobre la medida de la actividad de servicio prestado. Si estos ingresos se reciben de forma anticipada al inicio del periodo, se reconocerán como ingresos recibidos por anticipado y en la medida que se presten los servicios a los terceros se reconocen como ingresos en el estado de resultados.

El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado periodo.

Medición: MEDICANESTESIA S.A. mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

3.10 Impuesto a las Ganancias

Impuesto corriente El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con partidas reconocidas directamente en resultados.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

MEDICANESTESIA SA está sujeto en Colombia al impuesto sobre la renta y complementarios el cual grava la ganancia fiscal de la entidad.

El 27 de diciembre de 2019 se expidió la Ley 2155 de 2021 por medio de la cual se adoptan normas para la promoción del crecimiento económico, el empleo, la inversión, el fortalecimiento de las finanzas públicas y la progresividad, equidad y eficiencia del sistema tributario, de acuerdo con los objetivos que sobre la materia impulsaron la Ley 1943 de 2018 y se dictan otras disposiciones. Esta Ley que la tarifa general para personas jurídicas estableció una tasa del 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 30% a partir del año gravable 2022. Posteriormente, el 14 de septiembre de 2021 el gobierno nacional expidió la Ley 2155 de 2021 modificando la tarifa general del impuesto de renta y complementarios, la cual a partir del año 2022 será del 35%.

De acuerdo con lo anterior, las tasas nominales de tributación vigentes al cierre del período 2020 y 2021 se resumen en el siguiente cuadro:

Nombre del Impuesto	Tarifa	
	2021	2020
Renta y complementarios	31%	32%
Ganancia ocasional	10%	10%

Impuesto diferido: Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados. Las tasas de impuesto consideradas para el cálculo del impuesto diferido, a las cuales se espera se revertan los activos y pasivos por impuesto diferido son las siguientes:

Impuesto / Año	Tarifa		
	2020	2021	2022 EN ADELANTE
Renta y complementarios	32%	31%	35%
Ganancia ocasional	10%	10%	10%

MEDICANESTESIA S.A.

CIFRAS A DICIEMBRE 31 DE 2021 COMPARADOS CON DICIEMBRE 31 2020

3. REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

REVELACION 1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los dineros en caja y bancos no presentan restricciones ni destinación específica y son utilizados por la compañía para atender obligaciones que demanda el desarrollo de su objeto social. No obstante, se procura mantener el promedio de saldo bancario para obtener beneficios tales como la disminución en los costos financieros y afectación de tarifas

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo		
Caja	1.144.920	1.044.718
Bancos cuenta corriente	1.171.081.176	758.602.663
Bancos cuenta de ahorros	99.104.077	283.938.622
Fiducias	646.437.801	506.631
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.917.767.974	1.044.092.634

[*inicio*](#)

REVELACION 2: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Su valor en 31 de diciembre se descompone así:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar		
Cuentas comerciales por cobrar	2.976.263.389	2.012.335.762
Anticipo Honorarios	2.302.088.623	1.386.801.808
cuentas por cobrar a trabajadores	1.026.243	1.626.243
Anticipos a proveedores	613.400	0
Deudores varios	0	2.571.600
	5.279.991.655	3.403.335.413
Total de Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar	5.279.991.655	3.403.335.413

Las cuentas comerciales por cobrar se presentan a continuación:

CLIENTE	AÑO 2021	AÑO 2020
Asociación mutual ser empresa solidaria salud. Mutual ser E.P.S.	1.093.567	0
Ávila Paipilla Claudia Stella	333.000	0
Axa Colpatría Medicina Prepagada SA	240.351.828	130.002.792
Cardona Saavedra Ana Lucia	1.000.000	0
Colmedica Medicina Prepagada SA	181.355.550	123.231.292
Compañía de Seguros SA	0	26.006.057
Coomeva Medicina Prepagada SA	76.496.307	64.862.155
EuroCenter Holding (María Lourdes Hernández)	0	2.190.000
Earl Jensen Steven	2.640.000	0
Fundación Santa Fé de Bogotá	2.344.279.655	1.575.054.146
Liberty Seguros SA	0	12.144.298
BMI Services INC	0	15.510.000
Medplus Medicina Prepagada	92.143.245	63.335.022
Orozco Méndez Kelly Estela	240.000	0
Quiroga Lamprea Julio Arturo	9.220.000	0
Seguros Bolivar SA	25.550.237	0
Zapata Mesa Danae	1.560.000	0
TOTAL	2.976.263.389	2.012.335.762

La cartera por cobrar a clientes no presenta indicios de deterioro por lo cual no ha sido necesario realizar ningún cálculo de deterioro; la sociedad evalúa los indicios de deterioro teniendo en cuenta los días de mora, sin embargo, es importante indicar que en MEDICANESTESIA SA las cuentas por cobrar a clientes son canceladas en los tiempos establecidos 90 días.

Los Anticipo honorarios se presentan así:

TERCERO	AÑO 2021	AÑO 2020
Amaya Bernal Oswaldo	127.376.354	84.050.540
Amaya Zúñiga William Fernando	127.376.354	84.050.540
Arango Galvis Enrique	127.376.354	84.050.540
Ceballos Maya Cesar Augusto	127.376.354	84.050.540
Celis Rodríguez Edgar	0	84.050.540
Cohen Manrique Darwin	127.376.354	84.050.540
Dolornet SAS	9.163.000	0
Ferrer Zacarro Leopoldo Enrique	127.376.354	84.050.540
Guerrero Nope Carlos Eduardo	127.376.354	84.050.540
Hermida Barrera Eduardo	127.376.354	84.050.540
Inmobiliaria Metrolineal SAS	0	550.000

TERCERO	AÑO 2021	AÑO 2020
Inversiones Integradas el Progreso SA	382.280.307	125.493.706
Madrid Diaz Guillermo Adolfo	127.376.354	0
Moyano Acevedo Jairo Ricardo	127.376.354	84.050.540
Murillo Gaviria Rafael Jaime Roberto	0	84.050.540
Niño Reina Martha María Claudia	127.376.354	84.050.540
Pinilla Rojas Álvaro Alejandro	127.376.354	84.050.540
Raffan Sanabria Fernando	127.376.354	84.050.540
Triana Schoonewolff Carlos Alberto	127.376.354	0
Zauner Cuervo Angela	127.376.354	84.050.540
TOTAL ANTICIPO HONORARIOS	2.302.088.623	1.386.801.808

[Inicio](#)

REVELACION 3: OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Se reconocerán en la contabilidad cuando se registran contablemente las retenciones que hacen los clientes por concepto de retenciones en la fuente a título de renta, de industria y comercio. Igualmente se generan cuentas por cobrar por saldos a favor en impuestos que surgen por la presentación de las declaraciones tributarias que se revertirán en futuras declaraciones en renta presentados en los estados financieros como activos no corrientes o la expedición de un acto administrativo por parte de las autoridades

Para el año 2021, las retenciones en la fuente que le fueron practicadas por los clientes se cruzan al final del período con el impuesto de renta y la retención de industria y comercio se cruza bimestralmente por el impuesto.

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Otros Activos No Financieros		
Retención de ICA	2.165.518	0
Total Otros Activos No Financieros	2.165.518	0

[Inicio](#)

REVELACION 4: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de los bienes que le generan beneficios económicos mediante el uso, dado que la entidad utiliza para el desarrollo de su objeto y que se encuentran en la categoría de propiedades planta y equipo se detallan a continuación:

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Oficina	Equipo de Computación	Total
Costo al 1 de enero de 2021	739.510.149	8.472.400	26.938.643	774.921.192
Importe en libros a 1 de enero de 2021	739.510.149	8.472.400	26.938.643	774.921.192
Adquisiciones		6.135.496	22.073.349	28.208.845
Depreciación y pérdidas por deterioro				
Depreciación	11.905.680	3.460.973	8.969.586	24.336.239
Al 1 de enero de 2021	739.510.149	8.472.400	26.938.643	774.921.192
Al 31 de diciembre de 2021	727.604.469	11.146.923	40.042.406	778.793.798

Al cierre del período 2021 no se evidenciaron indicios de deterioro en las propiedades planta y equipo de la entidad que indicaran necesidad de análisis de deterioro.

[Inicio](#)

REVELACION 5: PROPIEDADES DE INVERSION

El detalle de las propiedades de Inversión al cierre de 2021 y 2020, se presenta a continuación:

FECHA ADQUISICIÓN	NOMBRE ACTIVO	AÑO 2020	VALORIZACION	AÑO 2021
31/12/2018	Terreno Casa Peñalisa	393.920.112	120.000.000	393.920.112
31/12/2018	Construcción Casa Peñalisa	547.839.474	203.872.446	547.839.474
31/12/2018	Acciones	19.831.682		19.831.682
31/12/2018	Otras Inversiones	6.010.604		6.804.248
17/12/2018	Edificación Proyecto Burano	488.484.660		0
17/12/2018	Terreno Proyecto Burano	70.138.742		0
TOTAL		1.526.225.274	323.872.446	968.395.516

En el mes de Noviembre de 2021 en la Notaria 31 del Círculo de Bogotá se firmó el contrato de Cesión de Derechos del apartamento 402 torre 17, parqueadero 260 y depósito 58 del Conjunto Residencial Burano R.P.H con la sociedad Fajardo Rodríguez & Cía. SAS representada por el señor

Pablo Enrique Fajardo Villarraga y la Señora Ana María Fajardo Rodríguez, el precio de cesión de derechos es de \$680.000.000 pagados de la siguiente manera:

- a) El valor de \$236.914.309 será girado directamente a Bancolombia para el pago del leasing N° 215957 el día 25 de Noviembre de 2021.
- b) El saldo por valor de \$443.085.691 mediante un cheque de gerencia a nombre de Medicanestesia SA para el día 15 Diciembre de 2021 cuando se realice la firma de la escritura pública.

[Inicio](#)

REVELACION 6: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Al cierre de los períodos 2021 y 2020 el saldo de los activos intangibles es el siguiente:

	Licencia	Total
Costo al 1 de enero de 2021	1.750.000.000	1.750.000.000
Amortización al 1 de enero de 2021	(1.600.000.000)	(1.600.000.000)
Al 1 de enero de 2021	150.000.000	150.000.000
Al 31 de diciembre de 2021	-	-

Con el fin de documentar y actualizar las guías prácticas de anestesia la sociedad registra dentro de sus activos Intangibles lo referente a derechos de autor, software y cualquier clase de medio que le permita la consulta y actualización de los procedimientos de anestesiología.

Estos intangibles tendrán una vida útil de cinco años o por el tiempo que proceda hasta cuando por avance de la ciencia, cambios en las técnicas y/ o procedimientos estos se determinen como obsoletos.

En el año 2020 se terminó de amortizar este intangible, reflejándose un saldo cero al cierre del año 2021.

[Inicio](#)

REVELACION 7: IMPUESTOS DIFERIDOS

Impuesto Diferido:

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo diferido, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los pasivos incluidos en el estado financiero.

Las tasas por utilizar para el cálculo del impuesto diferido son a las que se espera se reviertan cuando el activo se cancele o el pasivo se liquide.

La tasa para cálculo del impuesto es la que se espera revertir, cuando el activo se cancele o el pasivo se liquida, de acuerdo con las características y mediciones del activo o pasivo relacionado.

La composición del impuesto diferido se muestra a continuación:

	NIIF	Fiscal	Diferencia NIIF vs Fiscal	Diferencia Temporaria	Impuesto Diferido Activo	Impuesto Diferido o Pasivo
DESCRIPCIÓN	Base Contable	Base Fiscal				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO						
PPYE - consultorios	1.018.597.425	243.125.289	775.472.136	775.472.136	0	271.415.248
Depreciación PPYE - consultorios	296.700.854	243.125.289	53.575.565	53.575.565	0	18.751.448
Equipo de oficina	70.918.230	70.918.230	0	0	0	0
Depreciación PPYE - Equipo de oficina	60.153.122	48.618.355	11.534.767	11.534.767	0	4.037.168
Equipo de Cómputo	114.106.243	114.106.243	0	0	0	0
Depreciación PPYE - Equipo de computo	74.408.791	54.641.875	19.766.916	19.766.916	0	6.918.421
PROPIEDADES DE INVERSION						
Propiedades Inversión Terreno Peñalisa	393.920.112	120.000.000	273.920.112	273.920.112	0	27.392.011
Propiedades Inversión Construcción Peñalisa	547.594.548	203.872.446	343.722.102	343.722.102	0	103.116.631
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO					0	381.312.586

[Inicio](#)

REVELACION 8: OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de las cuentas por pagar al cierre del período 2020, se presenta a continuación:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Obligaciones Financieras		
Leasing Bancolombia S.A	0	258.922.928
Fondofe	0	0
Tarjeta de Crédito	1.069.948	509.291
Total Obligaciones Financieras	1.069.948	259.432.219

El 25 de noviembre de 2021 se realizó la cancelación del leasing de Bancolombia N° 215957 por valor de \$236.914.309 con la firma de cesión de Derechos del apartamento 402 torre 17, parqueadero 260 y deposito 58 del Conjunto Residencial Burano R.P.H con la sociedad Fajardo Rodríguez & Cía. SAS.

[Inicio](#)

REVELACION 9: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar		
Asesoría Contable	0	0
Inversiones Integradas el Progreso SA	0	42.752.198
Dolornet SAS	0	461.166.742
Otros (Ver Anexo 1)	16.008.173	5.619.326
Anticipos y avances recibidos (ver Anexo 2)	45.378.489	42.816.523
Total de Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	61.386.662	552.354.789

Anexo 1: Otras cuentas por pagar	
Colmedica Medicina Prepagada	5.616.621
Integra Web Ingenierías SAS	1.302.000
Rodríguez Garzón Luis Alberto	2.764.552
Hoteles Bogotá Plaza S.A.	6.325.000
TOTAL OTROS	16.008.173

Anexo 2: Anticipos y avances recibidos	
Asociación Mutua Ser	7.885.864
Coomeva medicina prepagada s.a.	508.194
García de Angulo Marta	1.390.000
Giraldi Arlene	1.560.000
Itaú CorpBanca (TC facturadas en 2021)	13.852.880
Otros	9.282.157
Sanitas Eps	785.794
Seguros Vida Suramericana SA	10.113.600
TOTAL OTROS	45.378.489

REVELACION 10: PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE

Para el año 2021 el impuesto de renta es del 31% sobre las utilidades fiscales, el saldo a pagar por impuesto de renta es el siguiente:

Impuesto de Renta tarifa 31%	2.077.870.000
Menos Retenciones en la Fuente	1.303.794.000
Menos Auto retenciones de Renta	122.794.000
Saldo Pasivo por Impuesto de renta corriente	651.282.000

REVELACION 11: OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El Detalle de las cuentas por pagar por impuesto se detalla a continuación:

IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos retenidos se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se determina según las tarifas establecidas en la Ley.

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Otros Pasivos No Financieros		
Retención en la Fuente por pagar	72.818.495	82.219.633
Retención del Impuesto de Industria y comercio	10.285.380	14.874.050
Impuesto de Industria y comercio	4.148.000	5.229.000
Total Otros Pasivos No Financieros	87.251.875	102.322.683
 Impuesto de Renta corriente	 651.282.000	 4.783.000

[Inicio](#)

REVELACION 12: PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los saldos al cierre del período 2021 y 2020 de los pasivos por beneficios a empleados son:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Beneficios a los Empleados		
Salarios por pagar	0	0
Cesantías	16.842.652	13.714.527
Intereses Cesantías	2.021.117	1.645.473
Vacaciones	7.035.485	6.604.902
Retenciones y aportes de nomina	8.019.500	10.648.100
Total Beneficios a los Empleados	33.918.754	32.613.002

[Inicio](#)

REVELACION 13: PATRIMONIO

Capital social: El capital al cierre del periodo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Capital Autorizado	1.448.859.000	1.448.859.000
Capital por Suscribir (170,454 acciones)	170.454.000	170.454.000
Capital en Circulación (1.278.405 acciones)	1.278.405.000	1.278.405.000
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Valor Intrínseco por Acción	6.009,41	4.239,03
Valor Por utilidad	2.617,64	847,27

[Inicio](#)

REVELACION 14: INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos de MEDICANESTESIA SA corresponden a la prestación de servicios de anestesia, los cuales son prestados por profesionales altamente calificados para pacientes en la Fundación Santafé.

El detalle de los ingresos al cierre de los periodos 2021 y 2020 se presenta a continuación:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Ingresos de Actividades Ordinarias		
Ingresos Servicios salud	9.278.175.419	11.713.528.192
Total Ingresos de Actividades Ordinarias	9.278.175.419	11.713.528.192

CLIENTE	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION	%
Axa Colpatria Medicina Prepagada	515.989.486	732.213.229	-216.223.743	-30%
Colmedica Medicina Prepagada	970.020.281	1.411.472.411	-441.452.130	-31%
Colsanitas Medicina Prepagada	-	8.770.000	-8.770.000	-100%
Compañía de Seguros SA	362.383.175	497.454.085	-135.070.910	-27%
Coomeva Medicina Prepagada SA	360.178.513	403.399.419	-43.220.906	-11%
Fundacion del Quemado	6.088.600	11.737.100	-5.648.500	-48%
Fundacion Santafe de Bogota	5.211.442.697	6.769.511.030	-1.558.068.333	-23%
Liberty Seguros SA	114.270.967	138.404.755	-24.133.788	-17%
Medimas Eps	-	26.310.000	-26.310.000	-100%
Medplus Medicina Prepagada	251.466.195	355.136.977	-103.670.782	-29%
Mutual Ser Eps	-	8.340.000	-8.340.000	-100%
Particulares	598.350.900	844.167.416	-245.816.516	-29%
Saludtotal	-	8.770.000	-8.770.000	100%
Tarjetas de Credito	643.066.500	497.841.770	145.224.730	29%
Otros	892.668.299	0	892.668.299	100%
Recuperaciones	8.418.021	0	0	
Menos Devoluciones	(656.168.215)	0	-656.168.215	100%
TOTAL	9.278.175.419	11.713.528.192	-2.443.770.794	-21%

[Inicio](#)

REVELACION 15 COSTOS DE OPERACIÓN

El costo de ventas con corte a 2021 y año 2020 es el siguiente:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Costo de Ventas		
Honorarios Médicos	3.422.220.600	6.742.261.600
Servicios Administración	315.909.539	406.170.654
Enfermera	-	7.445.548
Otros costos médicos (Ver Anexo 1)	459.050	24.982.997
Total Costo de Ventas	3.738.589.189	7.180.860.799

REVELACION 16: OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos con corte a 2021 – 2020 es el siguiente:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Otros Ingresos		
Recuperaciones	8.418.021	5.092.232
Cta Participación Dolor CII 123	36.407.450	46.614.144
Arrendamientos Apto Burano	-	6.000.000
Utilidad venta activos	121.376.598	-
Diversos- Beneficio PAEF	-	15.622.000
Ajuste al peso	21.238	3.797
Total Otros Ingresos	166.223.307	73.332.173

[Inicio](#)

REVELACION 17: GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos administrativos es el siguiente:

Gastos de Personal	235.597.621	419.923.443
Honorarios	85.060.786	182.189.260
Impuestos	91.469.357	124.439.637
Arrendamientos	7.735.998	4.584.432
Contribuciones y Afiliaciones	6.874.530	13.675.693
Seguros	28.057.586	96.815.151
Servicios	44.855.642	83.057.141
Gastos Legales	3.105.861	4.287.047
Mantenimiento y Reparaciones	1.905.167	5.502.110
Adecuaciones e instalaciones	50.000	30.821.331
Gastos de Viaje	2.300.670	841.160
Depreciaciones	11.492.100	22.984.200
Amortizaciones	-	150.000.000
Diversos	52.838.523	61.184.381
Provisión Deudores	-	19.995.630
Total Gastos de Administración	571.343.840	1.220.300.616

[Inicio](#)

REVELACION 18: OTROS GASTOS

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Otros Gastos		
Gastos Extraordinarios (Ver Anexo 1)	1.807.045	110.364.610
Diversos	0	5.732.875
Total Otros Gastos	1.807.045	116.097.485

REVELACION 19: INGRESOS Y COSTOS FINANCIEROS

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Ingresos Financieros		
Rendimientos financieros	10.305.600	12.555.035
Descuentos comerciales condicionados	984.978	-
Total Ingresos Financieros	11.290.578	12.555.035

[Inicio](#)**REVELACION 20: IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

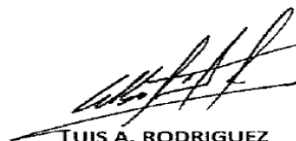
Incluye todos los impuestos nacionales o extranjeros que gravan la ganancia fiscal, a su vez este se compone de la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido, los cuales se reconocen en el resultado del período.

El impuesto a las Ganancias en el Resultado de MEDICANESTESIA al cierre del período 2021 y 2020 se presenta como sigue:

	31 Dic 2021	31 Dic 2020
Gasto por Impuesto de renta corriente	1.623.683.000	1.098.482.000
Gasto/ingreso por impuesto diferido	0	-17.150.845
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	1.623.683.000	1.081.331.155



Silvino Pachón Pachón
Contador Público
T.P. 11.985-T



LUIS A. RODRIGUEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 6171 T

[Inicio](#)