

*Higuera Escalante*

*Damos Resultados*

# ESTADOS FINANCIEROS

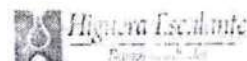


## AÑO 2.022





HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8



Bucaramanga-Santander  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de Diciembre de 2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| ACTIVOS  |      |                       |             |                       |             |             |
|--|------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
| ACTIVOS CORRIENTES   | NOTA | 31/12/2022            | %P          | 31/12/2021            | %P          | %VAR        |
| Efectivo y equivalentes al efectivo                            | 3    | 13.944.497.364        | 15%         | 15.527.964.387        | 18%         | -10%        |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar ctes | 4    | 43.203.462.586        | 47%         | 39.525.344.228        | 45%         | 9%          |
| Inventarios corrientes   | 5    | 929.911.431           | 1%          | 997.182.772           | 1%          | -7%         |
| Activos por Impuestos Corrientes                               | 6    | 13.750.000            | 0%          | 0                     | 0%          | 0%          |
| Otros activos no financieros corrientes                        | 7    | 382.227.160           | 0%          | 315.402.667           | 0%          | 21%         |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES TOTALES</b>                              |      | <b>58.473.848.541</b> | <b>64%</b>  | <b>56.365.894.053</b> | <b>60%</b>  | <b>4%</b>   |
| ACTIVOS NO CORRIENTES  |      |                       |             |                       |             |             |
| Propiedades, planta y equipo                                   | 9    | 29.926.755.018        | 33%         | 28.605.788.380        | 32%         | 5%          |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía                  | 10   | 337.385.892           | 0%          | 408.409.396           | 0%          | -17%        |
| Otros activos financieros no corrientes                        | 11   | 1.615.513.218         | 2%          | 2.576.451.398         | 3%          | -30%        |
| Inversiones en asociadas                                       | 12   | 1.192.928.014         | 1%          | 209.059.079           | 0%          | 471%        |
| Activos por Impuesto Diferido                                  | 8    | 237.051.147           | 0%          | 203.376.418           | 0%          | 17%         |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                          |      | <b>33.509.633.290</b> | <b>36%</b>  | <b>32.003.084.671</b> | <b>36%</b>  | <b>5%</b>   |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>  |      | <b>91.983.481.830</b> | <b>100%</b> | <b>88.368.978.724</b> | <b>100%</b> | <b>4%</b>   |
| PASIVOS  |      |                       |             |                       |             |             |
| PASIVOS CORRIENTES   | NOTA | 31/12/2021            | %P          | 31/12/2021            | %P          | %VAR        |
| Beneficios a empleados   | 13   | 1.841.872.226         | 6%          | 1.620.236.010         | 6%          | 14%         |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar        | 14   | 17.393.988.104        | 58%         | 10.644.140.834        | 40%         | 63%         |
| Pasivos por impuestos corrientes, corriente                    | 15   | 496.710.779           | 2%          | 3.391.684.249         | 13%         | -85%        |
| Otros pasivos financieros corrientes                           | 16   | 4.048.998.627         | 13%         | 3.020.937.565         | 11%         | 34%         |
| Otros pasivos no financieros corrientes                        | 17   | 114.512.092           | 0%          | 119.618.547           | 0%          | -4%         |
| Provisiones corrientes   | 18   | 45.293.049            | 0,2%        | 97.530.553            | 0%          | -54%        |
| <b>PASIVOS CORRIENTES TOTALES</b>                              |      | <b>23.941.374.877</b> | <b>80%</b>  | <b>18.894.147.757</b> | <b>71%</b>  | <b>27%</b>  |
| PASIVOS NO CORRIENTES  |      |                       |             |                       |             |             |
| Provisiones no corrientes                                      | 18   | 1.767.219.983         | 6%          | 1.417.219.983         | 5%          | 25%         |
| Pasivo por impuestos diferidos                                 | 8    | 3.498.132.968         | 12%         | 3.265.917.280         | 12%         | 7%          |
| Otros pasivos financieros no corrientes                        | 15   | 891.485.743           | 3%          | 2.891.968.730         | 11%         | -69%        |
| <b>TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES</b>                          |      | <b>6.154.838.694</b>  | <b>20%</b>  | <b>7.575.105.994</b>  | <b>29%</b>  | <b>-19%</b> |
| <b>TOTAL DE PASIVOS</b>  |      | <b>30.096.213.572</b> | <b>100%</b> | <b>26.469.253.751</b> | <b>100%</b> | <b>14%</b>  |
| PATRIMONIO   |      |                       |             |                       |             |             |
| Capital emitido  | 19   | 2.001.000.000         | 3%          | 2.001.000.000         | 5%          | 0%          |
| Ganancias o Pérdidas acumuladas                                | 20   | 47.494.935.925        | 77%         | 43.526.402.332        | 80%         | 9%          |
| Ganancias o pérdidas acumuladas (resultado del ejercicio)      | 20   | 8.471.545.026         | 14%         | 13.371.689.485        | 14%         | -37%        |
| Otras reservas   | 21   | 1.000.050.000         | 2%          | 1.000.050.000         | 0%          | 0%          |
| Superavit  | 22   | 2.919.737.307         | 5%          | 2.000.583.156         | 1%          | 46%         |
| <b>PATRIMONIO TOTAL</b>  |      | <b>61.887.268.258</b> | <b>100%</b> | <b>61.899.724.973</b> | <b>100%</b> | <b>0,0%</b> |
| <b>TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS</b>                           |      | <b>91.983.481.830</b> | <b>100%</b> | <b>88.368.978.724</b> | <b>100%</b> | <b>4%</b>   |

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MIRIAM BOO ARAUJO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTÍNEZ  
T.P. No. 147646-T  
Revisor Fiscal  
Por delegación de Kreston RM S.A  
(Ver opinión adjunta DF-0201-22)

SANDRA SERRANO PEÑA  
Contadora  
T.P. No 118275-T  
(Ver certificación adjunta)

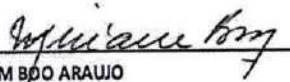
**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**



Bucaramanga-Santander  
**Estado de Resultado Integral**  
**De Enero 1 A 31 de Diciembre de 2022**  
**Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

|   | NOTA | 31/12/2022     | % P    | 31/12/2021     | % P    | % VAR   |
|---|------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                       | 23   | 74.389.607.357 | 100%   | 79.673.695.320 | 100%   | -7%     |
| Costo de ventas y operación                                     | 24   | 51.842.996.281 | 70%    | 50.964.300.179 | 64%    | 2%      |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>   |      | 22.546.611.076 | 30%    | 28.709.395.141 | 36%    | -21%    |
| Otros ingresos  | 25   | 739.666.929    | 1%     | 914.103.622    | 1%     | -19%    |
| Gastos de Administración  | 26   | 7.798.925.488  | 10%    | 7.043.203.956  | 9%     | 11%     |
| Costos de Distribución  | 27   | 1.855.939.389  | 2%     | 1.310.999.902  | 2%     | 42%     |
| Otros Gastos  | 28   | 408.840.348    | 1%     | 548.390.840    | 1%     | -25%    |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>          |      | 13.222.572.780 | 18%    | 20.720.904.064 | 26%    | -36%    |
| Ingresos financieros  | 29   | 834.336.915    | 1%     | 288.106.202    | 0%     | 190%    |
| Costos Financieros  | 30   | 986.342.848    | 1%     | 853.042.252    | 1%     | 16%     |
| Otras Ganancias y Perdidas                                      | 31   | 135.284.353    | 0%     | 6.056.000      | 0%     | 2134%   |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS</b>                   |      | 13.205.851.200 | 18%    | 20.162.024.014 | 25%    | -35%    |
| Gasto (Ingreso) por impuestos                                   | 32   | 4.734.306.174  | 6%     | 6.790.334.529  | 9%     | -30%    |
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b> |      | 8.471.545.026  | 11,39% | 13.371.689.485 | 16,78% | -36,65% |
| <b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>                                  |      |                |        |                |        |         |
| Revaluación de PP Y Equipo -Neto de Impuesto                    |      |                |        |                |        |         |
| Método de participación Asociadas                               | 22   | 919.154.151    |        |                |        |         |
| <b>TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>                            |      | 919.154.151    |        |                |        |         |
| <b>TOTAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>                      |      | 9.390.699.177  |        | 13.371.689.485 |        |         |

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

  
**MIRIAM BDO ARAUJO**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
**FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ**  
T.P. No. 147646-T  
Revisor Fiscal  
Por delegación de Kreston RM S.A  
(Ver opinión adjunta DF-0201-22)

  
**SANDRA SERRANO PEÑA**  
Contadora  
T.P. No 118275-T  
(Ver certificación adjunta)



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
NIT.800.039.986-8



Bucaramanga-Santander


**Estado de Cambios en el Patrimonio a Diciembre 31 de 2022**

Al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre de 2022

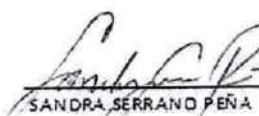
Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|  | Ganancias o Perdidas acumuladas |                |               |                         |                       |                        | Total Patrimonio |
|--|---------------------------------|----------------|---------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
|  | Capital Social                  | Otras reservas | Superavit     | Resultado del Ejercicio | Ejercicios Anteriores | Efecto de Convergencia |                  |
| Patrimonio al final del periodo 31.12.2020                         | 2.001.000.000                   | 200.100.000    | 2.000.583.156 | 9.606.009.410           | 24.972.294.897        | 11.748.048.025         | 50.528.035.488   |
| Ganancia (pérdida)   |                                 |                |               | 13.371.689.485          |                       |                        |                  |
| Otro resultado integral (ORI)                                      |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Emisión de patrimonio  |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Constitución de Otras Reservas                                     |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Traslado de utilidades acumuladas                                  |                                 |                |               | -9.606.009.410          | 8.806.059.410         |                        |                  |
| Pago de dividendos   |                                 |                |               |                         | -2.000.000.000        |                        |                  |
| Aumento Reserva Legal  |                                 | 799.950.000    |               |                         |                       |                        |                  |
| Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros concepto |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Patrimonio al final del periodo 31.12.2021                         | 2.001.000.000                   | 1.000.050.000  | 2.000.583.156 | 13.371.689.485          | 31.778.354.307        | 11.748.048.025         | 61.899.724.973   |
| Ganancia (pérdida)   |                                 |                |               | 8.471.545.026           |                       |                        |                  |
| Otro resultado integral (ORI)                                      |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Emisión de patrimonio  |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Constitución de Otras Reservas                                     |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Traslado de utilidades acumuladas                                  |                                 |                |               | -13.371.689.485         | 13.371.689.485        |                        |                  |
| Dividendos decretados  |                                 |                |               |                         | -9.403.155.892        |                        |                  |
| Aumento Reserva Legal  |                                 |                |               |                         |                       |                        |                  |
| Total incremento (disminución) en el patrimonio por otros concepto |                                 |                | 919.154.151   |                         |                       |                        |                  |
| Patrimonio al final del periodo 31.12.2022                         | 2.001.000.000                   | 1.000.050.000  | 2.919.737.307 | 8.471.545.026           | 35.746.867.900        | 11.748.048.025         | 61.887.268.258   |
| NOTA   | 18                              | 20             | 21            | 19                      | 19                    | 19                     |                  |

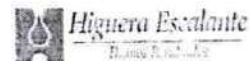
  
MIRIAM BOO ARAUJO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

  
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ  
T.P. No. 147645-T  
Revisor Fiscal  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
(Ver opinión adjunta DF-0201-22)

  
SANDRA SERRANO PEÑA  
Contadora  
T.P. No 119275-T  
(Ver certificación adjunta)



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8



Bucaramanga-Santander  
Estado de Efectivo a Diciembre 31 de 2022  
Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| METODO INDIRECTO  | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                            |                        |                        |
| Utilidad Neta   | 8.471.545.026          | 13.371.689.485         |
| <i>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</i> |                        |                        |
| + Pérdida por Deterioro de cuentas comerciales por cobrar                         | 451.097.461            | 319.373.447            |
| + Pérdida por Deterioro de valor cartera de espec.de santander                    | -                      | 169.609.141            |
| + Gasto por Depreciaciones  | 1.764.984.714          | 1.624.110.945          |
| + Gasto por Amortizaciones  | 31.714.672             | 39.545.563             |
| + Provisión Gasto por Impuesto de renta   | 4.537.765.215          | 6.522.679.078          |
| + Provisión Gasto por Impuesto de Industria y comercio                            | 3.778.000              | 180.399.000            |
| + Gasto por Impuesto diferido   | 196.540.959            | 267.655.451            |
| + Provisiones   | 395.293.049            | 238.117.759            |
| + Metodo de Participacion   | -64.714.784            | -                      |
|   | 15.788.004.332         | 22.733.179.869         |
| <i>Variaciones en el capital de trabajo:</i>                                      |                        |                        |
| Activos por Impuestos corrientes  | -                      | -                      |
| Otros activos no financieros corrientes   | -66.824.493            | 118.592.714            |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar                         | -4.129.215.840         | -2.026.111.214         |
| Inventarios   | 67.271.341             | -24.344.097            |
| Otras provisiones   | -97.530.553            | -                      |
| Provisiones por beneficios a empleados  | 221.636.216            | -72.236.104            |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar                           | -409.133.456           | -80.107.402            |
| Activos por impuestos corrientes  | -13.750.000            | -                      |
| Otros pasivos no financieros corrientes   | -5.106.455             | -301.480.318           |
| Pasivo por impuestos corriente  | -7.436.516.684         | -5.514.928.620         |
| <b>Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:</b>              | <b>3.918.834.408</b>   | <b>14.832.564.827</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                            |                        |                        |
| Propiedad Planta y Equipo   | -3.085.951.353         | -1.643.293.334         |
| Activos Intangibles distintos de la plusvalía                                     | 39.308.832             | -72.185.534            |
| Otros activos financieros (Derecho fiduciario)                                    | 760.938.180            | -2.559.108.790         |
| <b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:</b>                        | <b>- 2.285.704.341</b> | <b>- 4.274.587.658</b> |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                         |                        |                        |
| Otros pasivos financieros (Desembolsos)   | 6.042.983.762          | 5.594.587.271          |
| Otros pasivos financieros (Abonos a capital)                                      | -7.015.405.687         | -7.154.234.584         |
| Distribucion de dividendos (Pagados)  | -2.244.175.166         | -2.000.000.000         |
| <b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:</b>                    | <b>-3.216.597.091</b>  | <b>-3.559.647.312</b>  |
| <b>Variación del Efectivo</b>   | <b>- 1.583.467.023</b> | <b>6.998.329.857</b>   |
| <b>Efectivo Inicial</b>   | <b>15.527.964.387</b>  | <b>8.529.634.530</b>   |
| <b>Efectivo actual</b>  | <b>13.944.497.364</b>  | <b>15.527.964.387</b>  |

MIRIAM BOO ARAUJO  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ  
T.P. No. 147546-T  
Revisor Fiscal  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
(Ver opinión adjunta DF-0201-22)

SANDRA SERRANO PEÑA  
Contadora  
T.P. No 118275-T  
(Ver certificación adjunta)

" VIGILADO SUPERSALUD "



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## Contenido

|   |    |
|---|----|
| NOTA 1 Entidad que Reporta .....  | 4  |
| NOTA 2 Bases de presentación y resumen de las principales políticas ..... | 4  |
| 2.1 Base de contabilidad de devengo.....                                  | 4  |
| 2.2 Declaración de responsabilidad .....                                  | 4  |
| 2.3 Estimaciones y juicios contables .....                                | 5  |
| 2.4 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....             | 5  |
| 2.5 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera.....            | 5  |
| 2.6 Importancia relativa y materialidad .....                             | 6  |
| 2.7 Compensación de saldos y transacciones .....                          | 6  |
| 2.8 Negocio en marcha e información adicional a revelar.....              | 6  |
| 2.9 Medición del valor razonable .....                                    | 9  |
| 2.10 Estados financieros.....   | 9  |
| 2.11 Efectivo y equivalentes del efectivo.....                            | 9  |
| 2.12 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar .....      | 10 |
| 2.13 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar.....         | 10 |
| 2.14 Obligaciones Financieras .....                                       | 10 |
| 2.15 Inventarios.....   | 11 |
| 2.16 Propiedades, Planta y Equipo .....                                   | 11 |
| 2.17 Activos Intangibles.....   | 11 |
| 2.18 Pagos entregados por anticipado.....                                 | 12 |
| 2.19 Arrendamientos.....  | 12 |
| 2.20 Pasivos estimados y provisiones .....                                | 13 |
| 2.21 Ingresos de actividades ordinarias .....                             | 13 |
| 2.22 Beneficios a los empleados .....                                     | 14 |
| 2.23 Impuesto a las ganancias.....  | 14 |
| 2.24 Costos por préstamos:.....   | 14 |
| 2.25 Nuevos estándares y cambios normativos.....                          | 14 |
| NOTA 3 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo .....                        | 15 |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



|   |    |
|---|----|
| NOTA 4 - Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar No corrientes. | 17 |
| NOTA 5 - Inventarios corrientes .....   | 19 |
| NOTA 6 - Activos por Impuestos Corrientes.....  | 19 |
| NOTA 7 - Otros activos no financieros corrientes .....  | 20 |
| NOTA 8 - Activos y Pasivos por impuestos diferidos .....                                      | 21 |
| NOTA 9 Propiedades, planta y equipo .....   | 22 |
| NOTA 10 - Activos intangibles distintos de la plusvalía.....                                  | 25 |
| NOTA 11 - Otros activos financieros no corrientes .....                                       | 25 |
| NOTA 12 - Inversiones en Asociadas .....  | 26 |
| NOTA 13 - Beneficios a empleados.....   | 27 |
| NOTA 14 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....                        | 28 |
| NOTA 15 - Pasivos por impuestos corrientes .....  | 28 |
| NOTA 16 - Otros pasivos financieros corrientes y No corrientes.....                           | 29 |
| NOTA 17 - Otros pasivos no financieros .....  | 31 |
| NOTA 18 Provisiones corrientes y no corrientes.....   | 32 |
| NOTA 19 - Capital emitido.....  | 33 |
| NOTA 20 - Ganancias y Pérdidas acumuladas.....  | 34 |
| NOTA 21 - Otras Reservas .....  | 34 |
| NOTA 22 - Superávit .....   | 34 |
| NOTA 23 - Ingresos de actividades ordinarias.....   | 35 |
| NOTA 24 - Costos de Venta .....   | 36 |
| NOTA 25 - Otros Ingresos .....  | 36 |
| NOTA 26 - Gastos de Administración .....  | 38 |
| NOTA 27 - Costos de Distribución .....  | 38 |
| NOTA 28 - Otros Gastos.....   | 39 |
| NOTA 29 - Ingresos Financieros.....   | 39 |
| NOTA 30 - Costos Financieros .....  | 39 |
| NOTA 31 - Otras Ganancias y Pérdidas.....   | 40 |
| NOTA 32 - Gastos por Impuestos .....  | 40 |

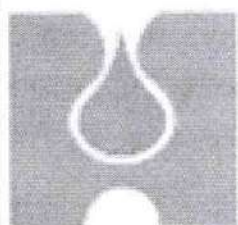


HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



|   |    |
|---|----|
| NOTA 33- Información a Revelar sobre partes Relacionadas.....               | 42 |
| NOTA 34 - Información Honorarios ( Artículo 446 Código de Cio ) .....       | 42 |
| NOTA 35 - Gastos de Propaganda y Relaciones Publicas Artículo 446 C.C. .... | 43 |
| NOTA 36 - Hechos ocurridos después de la fecha del Informe .....            | 43 |
| NOTA 37 - Aprobación de Estados Financieros .....                           | 43 |



*Higuera*  *Higuera Escalante*  
*Damos Resultados*



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

## NOTA 1 Entidad que Reporta

Higuera Escalante & Cía. SAS, es una compañía constituida de acuerdo con las leyes colombianas, su domicilio principal está ubicado en la calle 48 No 32 -25 de Bucaramanga, fue creada por escritura pública No. 2496 del día 05 de julio de 1988, e inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 29 de julio de 1988 bajo el nombre de Higuera Escalante & Cía. Ltda., con una duración de 40 años, hasta el 05 de julio de 2.028, La última reforma de la sociedad se realizó el 22/12/2014. Por Acta No 84 con fecha de 7 de mayo de 2021 bajo el No 191267 del libro 9 quedo registrada la transformación de la sociedad pasando de Ltda a SAS, por tanto la denominación actual es HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS

La entidad no pertenece a ningún grupo económico y por lo que sus estados financieros son INDIVIDUALES.

Su objeto social según Escritura Pública No 2579 de 2003 comprende las siguientes actividades: A. La prestación de servicio clínico y bacteriológico especializado, que incluye la promoción de la salud, prevención, diagnóstico, pronóstico y seguimiento de la enfermedad. B. La promoción, obtención, procesamiento Fraccionamiento, almacenamiento, distribución y transfusión de sangre humana, mediante el establecimiento de Banco de Sangre. C. El fraccionamiento de plasma, obtención de tejidos, órganos, células, semen y embriones para su almacenamiento y utilización en humanos, además de su utilización en estudios. D. Servicios de asistencia especializada de inseminación intrauterina, desarrollo de las técnicas de genéticas prenatal. E. Servicios de salud ocupacional en todas sus áreas. F. La explotación industrial, comercialización, y representación de productos, insumos y materiales propios de la actividad médica y paramédica de laboratorio clínico y similar.

## NOTA 2 Bases de presentación y resumen de las principales políticas

Para la clasificación de HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, se tuvo en cuenta lo mencionado por el decreto 2420 de 2015 Anexo 2, que señala el ámbito de aplicación y dicta los criterios requeridos para la clasificación de los preparadores de información financiera que conforman el GRUPO 2. La entidad pertenece al grupo 2 y aplica el Marco Técnico Normativo que contiene la NIIF para las PYMES versión 2015 y las modificaciones contenidas en el decreto 2496 de 2015, 2131 de 2016 y compilación normativa del decreto 2483 del 2018.

Las Políticas Contables de HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, han sido tomadas del Marco Técnico normativo que le corresponde aplicar y deberán ser actualizadas por cada modificación que tenga el anexo del Decreto 2420 de 2015 o por toda adopción de nuevas normas mediante la expedición de nuevos decretos.

### 2.1 Base de contabilidad de devengo

La Compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo o acumulación.

### 2.2 Declaración de responsabilidad

La Administración de la Compañía es responsable de la información contenida en estos estados financieros. La preparación de los mismos, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera, aceptadas en Colombia, establecidas en la Ley 1314 de 2009 que corresponden a las Normas Internacionales de Información

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), reglamentadas en Colombia por el Decreto 2420 de 2015, "Decreto Único Reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información"

## 2.3 Estimaciones y juicios contables

En la preparación de los estados financieros adjuntos se han utilizado estimaciones realizadas por la Compañía para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las hipótesis empleadas para el cálculo del valor razonable de los inmuebles (revaluación)
- La valoración de las cuentas comerciales por cobrar para determinar la existencia de pérdidas por deterioro.
- La vida útil de las propiedades, planta y equipo e intangibles.
- La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y reestructuraciones.
- La evaluación de la probabilidad de tener utilidades futuras para el reconocimiento de los activos por impuesto diferido.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable en los estados financieros futuros.

## 2.4 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

La Compañía presenta sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera. Para el efecto se entiende como activos corrientes aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y, como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

## 2.5 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los estados financieros se presentan en la moneda peso colombiano, la moneda funcional de la Compañía. Las cifras que se presentan han sido ajustadas a las cifras en millones de pesos colombianos.

Las transacciones en monedas extranjeras se consideran aquellas denominadas en una moneda diferente del peso y se convierten a la moneda funcional de la Compañía utilizando la tasa representativa de mercado. Durante el año, 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.



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## 2.6 Importancia relativa y materialidad

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. En la preparación y presentación de los estados financieros HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, establece una materialidad general tomando como cota de referencia las Utilidades.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% del total de la utilidad antes de impuestos.

## 2.7 Compensación de saldos y transacciones

Los activos y pasivos se presentan compensados en los estados financieros, si y solo si, existe un derecho legal exigible a la fecha de cierre que obligue a recibir o cancelar los montos reconocidos por su valor neto, y cuando existe una intención de compensar en una base neta para realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## 2.8 Negocio en marcha e información adicional a revelar

Los Estados financieros de Higuera Escalante & Cía. SAS, han sido preparados sobre la base de negocio en marcha, que asume que la entidad será capaz de realizar sus activos y cancelar sus pasivos en el curso normal de las operaciones. La entidad espera generar valor durante el año 2022 buscando alternativas y estrategias comerciales en el sector de la salud que permita ampliar la red de clientes.

### Evaluación Financiera del negocio en marcha:

En cuanto a informes financieros el presente ejercicio revela un resultado favorable para la entidad, por \$8.471 millones, lo cual representa una disminución del -36,65% con respecto al año anterior, la rentabilidad de la entidad en el año 2022 fue del 11.39% con una disminución del -5.39% con respecto al año anterior. Los flujos de efectivo por la actividad operacional disminuyeron en un -73,58% respecto al ejercicio anterior, a pesar de la disminución de los flujos de efectivo de la operación, estos flujos operacionales cubren satisfactoriamente las necesidades de financiación y gran parte de la inversión que se requirió en el periodo, durante el año 2022 se disminuyó el endeudamiento con entidades financieras en un 16.40%, la entidad cierra el periodo con un saldo significativo en el efectivo y equivalentes para afrontar satisfactoriamente sus compromisos con el capital de trabajo neto operativo.

Con respecto a los ratios financieras y desarrollo normal de las operaciones de la entidad, se concluye que la entidad continuara prestando sus servicios normalmente, no se prevé incertidumbres significativas, eventos



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



subsecuentes significativos o indicadores de deterioro fundamentales que pudieran afectar la hipótesis de empresa en Marcha a la fecha de los presentes estados financieros.

## **Información adicional**

### **1. En relación con responsabilidad social y empresarial:**

Siendo un eje fundamental del proceso de acreditación, la responsabilidad social empresarial, se puede concluir que la Organización HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, realizó con el grupo de promotoras de donación un total de 57 charlas de sensibilización a la comunidad, llegando a más de 54 empresas de la región de Santander y Norte de Santander, con un alcance de 1,508 personas capacitadas en temas de promoción y prevención como son: hábitos de vida saludables, riesgo cardiovascular, cáncer de cuello uterino, cáncer de próstata, cáncer de seno, enfermedades de transmisión sexual, donación de sangre mitos y realidades, manejo de emociones y estrés, violencia de la mujer y niños, etc.

De igual forma continuamos educando a nuestros seguidores de redes sociales y de nuestra página web, en temas de prevención de enfermedades (en los días reconocidos a nivel mundial) tales como: cáncer infantil, síndrome asperger, diabetes, encefalitis, tuberculosis, enfermedades raras, virus del papiloma humano, etc. como también entregando piezas comunicativas de interés para ellos, respecto a la importancia clínica de ciertas pruebas de laboratorio en el autocuidado y diagnóstico temprano.

Durante el año 2.022 la organización HIGUERA ESCALANTE Y CIA SAS, entregó desde su unidad de banco de sangre, un total de 44.493 de unidades de glóbulos rojos a todos sus clientes en 15 departamentos del país y más de 31 municipios, siendo una solución de vida, para la población que lo requería, con las condiciones de calidad técnica del producto y con un tiempo de oportunidad que nos consolida como el tercer banco de sangre más importante del país.

### **2. En relación con los clientes y recaudos de cartera**

La organización HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS durante el año 2022, efectuó un mayor acercamiento en todos sus canales de atención, realizando visitas presenciales a sus clientes estratégicos, con el ánimo de buscar la mejora de sus indicadores de rotación de cartera y revisar aspectos importantes de la relación comercial. Se continuó con el seguimiento a los clientes que presentaban mora (mayor de 60 días) en primera instancia con el sistema de correos, llamadas telefónicas y por último comunicados del área jurídica, para buscar acuerdos de pago que mejoraran el recaudo de cartera. Se estableció una política de revisión de cupos de crédito para aquellos clientes nuevos y algunos clientes que fueron reactivados, con el fin de establecer cuantías de endeudamiento determinadas por la dirección financiera. Durante todo el año 2.022 se continuó con el proceso de depuración y conciliación de glosas con todos los grupos de clientes, especialmente con el grupo de aseguradoras y prepagadas, es importante mencionar que solo el 0,002 % de nuestra cartera real a diciembre 31 de 2.022, son objeto de revisión por parte de los auditores de cuentas de nuestros clientes.

A diciembre 31 de 2.022, los indicadores de rotación de cartera obtenidos son: unidad de laboratorio clínico 54 días (exceptuando los clientes capitados) y para la unidad de bancos de sangre 118 días (exceptuando los clientes capitados), logrando con ello disminuir los días de cartera del ejercicio anterior.

### **3. En relación con los empleados, su cuidado y su estabilidad laboral**

El proceso de gestión del talento humano gestionó de manera escalonada todos los requerimientos relacionados con la contratación de personal demandados por los diferentes procesos de las áreas asistenciales, técnicas y administrativas, un total de 235 incorporaciones durante el año 2.022 de las cuales 39 son aprendices, pese a



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



esta cifra no se tuvo un aumento significativo de la planta de personal respecto del año 2.021. Esos 526 colaboradores se distribuyen en 30% auxiliares administrativos, 36% auxiliares asistenciales, 10% profesionales administrativos y 24% profesionales asistenciales.

Fueron cumplidos satisfactoriamente todos los frentes relacionados con la contratación de personal, a diciembre 31 de 2.022 el 43,7% de los colaboradores cuentan con un contrato a término indefinido y el 56,3% tienen un contrato a término fijo. Se atendieron los pagos de nómina y seguridad social, y frente a la gestión de salarios se planteó para el 2.023 un estudio de valoración de cargos y escala salarial. El 85% de la planta de personal es femenino y la edad promedio del personal es 31 años.

De otra parte, la gestión de la cultura de seguridad a nuestros colaboradores fue divulgada mediante capacitaciones de regulación de emociones, prevención de fatiga laboral, seguimiento al sistema de vigilancia epidemiológica del riesgo psicosocial.

Dentro de los programas más representativos del Sistema de Gestión de seguridad y salud en el trabajo efectuados durante el 2.022, se tienen:

1. Plan de gestión de riesgos y desastres
2. Primeros auxilios, uso y manejo de extintores
3. Programa de vigilancia epidemiológica para la prevención de los desórdenes músculo esquelética
4. Sistema de vigilancia epidemiológico de Factores de riesgo psicosocial
5. Programa de protección contra caídas
6. Plan Estratégico de seguridad vial
7. Programa de vigilancia epidemiológica en Riesgo Biológico
8. Sistema Globalmente armonizado.

**4. En relación con ayudas del estado**

**Subsidio Jóvenes / Programa sacúdete**

El Gobierno Nacional, con el objeto de incentivar la contratación formal de jóvenes entre los 18 y 28 años, creó el Apoyo para la Generación de Empleo para Jóvenes dentro de la "Estrategia Sacúdete", donde otorgó un aporte mensual del veinticinco por ciento (25%) de un salario mínimo legal vigente (SMLV). Durante los meses de enero a julio de 2022 Higuera Escalante & Cía. SAS S cumplió los requisitos de este programa recibiendo un subsidio de \$73.403.847.

**Subsidio Jóvenes – Alcaldía de Bucaramanga**

La Alcaldía de Bucaramanga con su Decreto 0168 de 29 de noviembre de 2021 implementa el programa para el fortalecimiento de empresas y creación de empleo joven, fomentando la reactivación económica en el Municipio de Bucaramanga, otorgando un apoyo económico a la nómina de las empresas formalmente constituidas, que contraten laboralmente a jóvenes entre los 18 y 28 años de edad, en ejecución del Plan de Desarrollo Municipal Vigente; se cumplió con los requisitos de este programa y se recibió un subsidio de \$40.750.000.

**5. En relación con los sistemas de información**

Se realizó la adquisición de software e infraestructura y con este se implementó un nuevo esquema de copias de seguridad de la información. Si bien estas adquisiciones soportan la opción de réplica, esta no pudo ser habilitada por restricciones de los canales de comunicación de la Organización. Este es uno de los motivos por el cual se dio inicio al proyecto de implementación de un canal de fibra óptica propio, pues es un objetivo de la Organización, implementar todas las acciones para lograr una continuidad del negocio ante cualquier tipo de ataque.

HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Respecto al desarrollo, se trabajó en el desarrollo de software de los sistemas de información, dando prioridad a mejorar el performance de todas las plataformas, pues se tenían muchos problemas por procesos no optimizados que causaban lentitud. A su vez se atendieron nuevos requerimientos buscando mejorar algunos procesos que no eran realizados de manera eficiente.

## 2.9 Medición del valor razonable

El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Las mediciones del valor razonable se realizan utilizando una jerarquía de valor razonable que refleja la importancia de los insumos utilizados en la determinación de las mediciones:

- Con base en precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Con base en modelos de valoración comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- Con base en modelos de valoración internos de la Compañía utilizando variables estimadas no observables para el activo o pasivo (nivel 3).

## 2.10 Estados financieros

El juego completo de estados financieros de HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS incluirá lo siguiente:

Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa

Estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado que es un subtotal en el estado del resultado integral y las partidas de otro resultado integral.

Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

Notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Un conjunto completo de estados financieros significa que HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS presentará, sus estados financieros comparativos como mínimo con respecto al periodo anterior, y las notas relacionadas.

## 2.11 Efectivo y equivalentes del efectivo

En la medición inicial y posterior, el efectivo y equivalentes al efectivo será medido al importe no descontado, representado en la moneda funcional, que corresponde al peso colombiano. El efectivo en caja se medirá, tomado de los soportes de los arqueros de caja en donde se evidencia los conteos de monedas y billetes



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

contenidos en las diferentes cajas de la entidad. Las diferencias que se generen se contabilizarán como cuentas por cobrar.

Los saldos en bancos y en cuentas de entidades fiduciarias y comisionistas de bolsa que administren efectivo o equivalentes de efectivo de HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS se medirán por los valores reportados por las entidades financieras en los respectivos extractos. Las diferencias entre los extractos bancarios y los registros contables deberán estar reconocidos en la contabilidad como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos o gastos, según corresponda.

## 2.12 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Al reconocer inicialmente un activo financiero HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados).

Al final de cada periodo sobre el que se informa, HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados, utilizando una cuenta de corrección de valor en el activo denominada Provisión por Deudas Incobrables. Con respecto a las cuentas comerciales por cobrar se deteriorarán al 100% de los saldos vencidos mayores a 360 días, siempre y cuando no tengan abonos realizados o compromisos de cancelación, el reconocimiento del deterioro se realiza en cuenta correctora de deterioro en el activo.

## 2.13 Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Cuentas por pagar al Costo (Honorarios, Servicios, Seguros, Transportes) Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar.

## 2.14 Obligaciones Financieras

Los préstamos y otros pasivos financieros medirán al costo amortizado. El costo amortizado de un pasivo financiero en cada fecha de presentación es el neto de los siguientes importes:

- (a) el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el pasivo financiero;
- (b) menos los reembolsos del principal;
- (c) más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento;

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que superen el 10% del valor nominal del pasivo, de lo contrario se reconocen como gastos, en el estado de resultados del periodo correspondiente.

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



## 2.15 Inventarios

Los costos de adquisición de inventarios comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se reducirán para determinar el costo de adquisición.

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá los inventarios al costo, se incluirán en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá el costo de los inventarios, utilizando el sistema Permanente. La valuación del inventario se realizará mediante el método del promedio ponderado y se utilizará para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares

## 2.16 Propiedades, Planta y Equipo

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

La medición posterior de un elemento de propiedad, planta y equipo como (Muebles, Equipo de Transporte, Equipo médico científico y Equipo de cómputo) será el modelo del costo que equivale al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro del valor acumulado; los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. El método de revaluación es usado para los inmuebles.

| Clase de activo                      | Rango de vida útil/ | Principio de medicion |             | METODO DEPRECIAC |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------|------------------|
|                                      |                     | INICIAL               | POSTERIOR   |                  |
| Construcciones y edificaciones       | 40-80               | Costo                 | Revaluacion | LINEAL           |
| Equipo de oficina                    | 5                   | Costo                 | Costo       | LINEAL           |
| Acueducto, Plantas y Redes           | 10                  | Costo                 | Costo       | LINEAL           |
| Maquinaria y equipo                  | 8                   | Costo                 | Costo       | LINEAL           |
| Equipo de computación y comunicación | 5                   | Costo                 | Costo       | LINEAL           |
| Flota y equipo de transporte         | 10                  | Costo                 | Costo       | LINEAL           |

## 2.17 Activos Intangibles

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá inicialmente un activo intangible al costo, que comprende:



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

- el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

## 2.18 Pagos entregados por anticipado

En el Estado de Situación Financiera los pagos anticipados se clasificarán dentro del rubro otros activos no financieros, y se revelarán mediante nota. Estos anticipos y gastos pagados por anticipado no se presentan como Intangibles.

| ELEMENTO                      | MEDICION INICIAL Y POSTERIOR |
|-------------------------------|------------------------------|
| ANTICIPOS AVANCES Y DEPOSITOS | PRECIO DE LA TRANSACCION     |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | PRECIO DE LA TRANSACCION     |

Higuera Escalante & Cía. SAS, reconoce diferentes tipos de anticipos de acuerdo con su finalidad, el tiempo de legalización de los mismos es conforme al tipo de bien o servicio que se realice.

## 2.19 Arrendamientos

Higuera Escalante & Cía. SAS en calidad de arrendatario:

Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Arrendamientos financieros: Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo. El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará los pagos contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

Para efectos de depreciación se utilizará el método lineal de acuerdo con la política de la propiedad, planta y equipo. Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor.

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Arrendamientos operativos**

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal.

**2.20 Pasivos estimados y provisiones**

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS solo reconocerá una provisión cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

La evaluación de los procesos que posee HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS se realizará en cumplimiento al MTN y de acuerdo con:

| % de ocurrencia | 0%   | Menos 50% | Más 50%                | 100%   |
|-----------------|--|-----------|------------------------|--------|
| Clasificación   | Remota   | Posible   | Probable               | Cierta |
| Operación       | No se reconocerá una provisión, y tampoco se revela en notas a los estados financieros | Revela    | Provision + Revelación | Pasivo |

**2.21 Ingresos de actividades ordinarias**

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá 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 por la entidad.

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción y por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

**Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**



## 2.22 Beneficios a los empleados

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa: Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados y como un gasto, a menos que otra disposición de acuerdo a las Normas de Información Financiera lo requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Cuando un empleado haya prestado sus servicios durante el periodo sobre el que se informa, HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá el importe reconocido de acuerdo con el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

## 2.23 Impuesto a las ganancias

Impuesto corriente: HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

Impuesto Diferido: HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los valores reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa. La entidad considerará las tasas impositivas cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado cuando los sucesos futuros requeridos por el proceso de aprobación no hayan afectado históricamente al resultado ni sea probable que lo hagan.

## 2.24 Costos por préstamos:

HIGUERA ESCALANTE & CÍA SAS reconocerá todos los costos por préstamos como un resultado en el periodo en el que se incurre en ellos.

## 2.25 Nuevos estándares y cambios normativos

En el año 2004 el IASB publicó un documento denominado "Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities" donde consulta entre otras cosas, si el IASB debe desarrollar Normas de Información Financiera para las Pymes. Lo anterior terminó en el año 2007 con el borrador de norma y en el 2009 con la

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

primera edición de la NIIF para las Pymes. En el año 2015, IASB completó su primera revisión integral de la NIIF para las Pymes, emitiendo la segunda edición del estándar, la que entró en vigor a partir del 1º de enero del 2017.

Desde el año 2019, IASB inició su segunda revisión integral, planteando como inquietud principal si la NIIF para las Pymes debe alinearse con las NIIF plenas. De lo anterior ya se emitió el borrador de proyecto por IASB para discusión pública, que tiene plazo para comentarios del público hasta el 7 de marzo del 2023, esta nueva actualización trae cambios importantes en diferentes secciones de la NIIF para pymes, como los son principios y Conceptos, Instrumentos Financieros, Presentación de estados financieros, ingresos de actividades ordinarias entre otras normas, lo cual representa una futura revisión de las políticas contables de la entidad.

### NOTA 3 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del rubro al 31 de Diciembre es la siguiente:

El efectivo hace referencia a los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras y fiducias.

| Cuenta                 | 2022                 | 2021                 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Caja</b>            | <b>\$ 71.414.154</b> | <b>\$ 70.458.671</b> |
| Caja General           | \$ 19.314.154        | \$ 23.558.671        |
| Cajas menores          | \$ 11.300.000        | \$ 8.700.000         |
| Tarjetas mas efectivas | \$ 40.800.000        | \$ 38.200.000        |

La caja General corresponde a los dineros pendientes de consignar de las cajas de las sedes a diciembre 31 de 2022.

Las cajas menores corresponde a 4 cajas menores ( Financiera, Compras, Modulo 22- sexto piso-Fiscal Y Fosinter ) y 25 cajas sencillas distribuidas en las diferentes sedes.

Las Tarjetas más efectivas corresponden a 25 cajas utilizadas por el personal: Banco de sangre para Gastos de viaje 9, Promoción 9, Refrigerios procesos especiales 1; Mantenimiento Vehículos 1 , Compras cabecera 1 y Caja menores sedes de San Gil 1 y Cúcuta 1 , Combustible sede Cúcuta 1 y Barranca 1.

Higuera Escalante y cia SAS no posee efectivo restringido.

| Cuenta  | 2022                    | 2021                     |
|---|-------------------------|--------------------------|
| <b>Cuentas Corrientes</b>                         | <b>\$ 1.610.298.381</b> | <b>\$ 3.415.909.574</b>  |
| BANCOLOMBIA CTA CTE # 793-3812104-5               | \$ 629.002.488          | \$ 853.552.266           |
| BANCO BOGOTA CTA CTE # 600498554                  | \$ 331.213.714          | \$ 1.558.794.022         |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE # 657-01657-2          | \$ 284.210.604          | \$ 593.022.075           |
| ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.CTA CTE # 401-39626-2 | \$ 186.592.090          | \$ 329.155.133           |
| DAVIVIENDA CTA CTE # 0478 6999 8907               | \$ 178.329.352          | \$ 80.181.509            |
| BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE # 21500069335           | \$ 950.133              | \$ 1.204.569             |
| <b>Cuentas de Ahorro</b>                          | <b>\$ 9.596.904.118</b> | <b>\$ 12.036.123.109</b> |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA 657-87963-1                | \$ 6.706.475.513        | \$ 4.164.053.558         |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| Cuenta                                       | 2022                     | 2021                     |
|--|--------------------------|--------------------------|
| BANCO DE BOGOTA AHORRO 600-23789-5           | \$ 1.806.841.850         | \$ -                     |
| BANCO CAJA SOCIAL CTA AHORRO # 265-03731456  | \$ 727.984.243           | \$ 1.592.466.324         |
| ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.CTA# 401-11033-9 | \$ 355.602.512           | \$ 6.279.603.227         |
| <b>Total Efectivo</b>                        | <b>\$ 11.278.616.653</b> | <b>\$ 15.522.491.354</b> |

El saldo en los bancos corrientes y ahorro son:

| Cuenta  | 2022                     | 2021                     |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Cuentas Corrientes</b>                         | <b>\$ 1.610.298.381</b>  | <b>\$ 3.415.909.574</b>  |
| DAVIVIENDA CTA CTE # 0478 6999 8907               | \$ 178.329.352           | \$ 80.181.509            |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE # 657-01657-2          | \$ 284.210.604           | \$ 593.022.075           |
| BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE # 21500069335           | \$ 950.133               | \$ 1.204.569             |
| BANCOLOMBIA CTA CTE # 793-3812104-5               | \$ 629.002.488           | \$ 853.552.266           |
| BANCO BOGOTA CTA CTE # 600498554                  | \$ 331.213.714           | \$ 1.558.794.022         |
| ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.CTA CTE # 401-39626-2 | \$ 186.592.090           | \$ 329.155.133           |
| <b>Cuentas de Ahorro</b>                          | <b>\$ 9.596.904.118</b>  | <b>\$ 12.036.123.109</b> |
| BANCO CAJA SOCIAL CTA AHORRO # 265-03731456       | \$ 727.984.243           | \$ 1.592.466.324         |
| ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.CTA# 401-11033-9      | \$ 355.602.512           | \$ 6.279.603.227         |
| BANCO DE OCCIDENTE CTA 657-87963-1                | \$ 6.706.475.513         | \$ 4.164.053.558         |
| BANCO DE BOGOTA AHORRO 600-23789-5                | \$ 1.806.841.850         | \$ -                     |
| <b>Total Efectivo</b>                             | <b>\$ 11.278.616.653</b> | <b>\$ 15.522.491.354</b> |

Otros equivalentes de efectivo

| Cuenta                                      | 2022              | 2021                |
|---|-------------------|---------------------|
| FIDUCIA SUMAR BOGOTA # 1000584904           | \$ 262.915        | \$ 5.306.103        |
| FIDUCIA BANCOLOMBIA # 518000000410          | \$ 178.090        | \$ 166.930          |
| <b>Total otros equivalentes al efectivo</b> | <b>\$ 441.005</b> | <b>\$ 5.473.033</b> |

CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO FIJO - CDT

| Cuenta                                      | 2022                    | 2021        |
|---|-------------------------|-------------|
| CDT - BANCO DE OCCIDENTE                    | \$ 1.266.546.810        | \$ -        |
| BANCO DAVIVIENDA                            | \$ 1.398.892.896        | \$ -        |
| <b>Total otros equivalentes al efectivo</b> | <b>\$ 2.665.439.706</b> | <b>\$ -</b> |

|  |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Total Efectivo y equivalentes al efectivo</b> | <b>\$ 13.944.497.364</b> | <b>\$ 15.527.964.387</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**NOTA 4 - Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas comerciales por cobrar No corrientes.**

**Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes**

Los deudores tienen participación de 47 % del total del activo, siendo el rubro mas importante y esta compuesto por deudores como: EPS, IPS, Compañías de medicina prepagada, Compañía Aseguradores, Particulares, Personas Juridicas, Empresas Sociales del Estado, Cuentas por cobrar socios, Cuentas por cobrar a Trabajadores y Deudores varios.

**Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corrientes**

| Cuenta   | 2022                     | 2021                     | VARIACION                  |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| INSTITUCIONES PRESTADORAS DE SERVICIO DE SALUD | \$ 41.942.538.323        | \$ 37.763.287.570        | \$ 4.179.250.753 11%       |
| EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO                   | \$ 375.165.180           | \$ 403.389.038           | \$ (28.223.858) -7%        |
| EMPRESAS DE MEDICINA PREPAGADA                 | \$ 347.588.610           | \$ 391.373.520           | \$ (43.784.910) -11%       |
| COMPANIAS ASEGURADORAS - S.O.A.T               | \$ 240.019.305           | \$ 286.118.071           | \$ (46.098.766) -16%       |
| PERSONAS JURIDICAS                             | \$ 238.690.888           | \$ 381.528.068           | \$ (142.837.180) -37%      |
| PARTICULAR-PERSONAS NATURALES                  | \$ 35.969.156            | \$ 34.984.350            | \$ 984.806 3%              |
| ENTIDADES PROMOTORA DE SALUD                   | \$ 3.565.875             | \$ 5.610.367             | \$ (2.044.492) -36%        |
| GLOSAS EN CARTERA                              | \$ 18.359.054            | \$ 26.868.052            | \$ (8.508.998) -32%        |
| CARTERA PENDIENTE POR FACTURAR                 | \$ 594.756.817           | \$ 639.608.150           | \$ (44.851.333) -7%        |
| CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS                    | \$ -                     | \$ 227.185.564           | \$ (227.185.564) -100%     |
| CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES              | \$ 1.246.869             | \$ 1.672.490             | \$ (425.621) -25%          |
| CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS               | \$ 100.718.799           | \$ 76.461.518            | \$ 24.257.281 32%          |
| * OTRAS CUENTAS POR COBRAR                     | \$ 161.138.937           | \$ 3.867.490             | \$ 157.271.447 4066%       |
| DETERIORO OTRAS CUENTAS POR COBRAR             | \$ (138.785.575)         | \$ -                     | \$ (138.785.575) 0         |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES       | \$ (717.509.652)         | \$ (716.610.020)         | \$ (899.632) 0%            |
| <b>Total</b>                                   | <b>\$ 43.203.462.586</b> | <b>\$ 39.525.344.228</b> | <b>\$ 3.678.118.358 9%</b> |

El importe reconocido como deterioro de cuentas por cobrar corresponde al analisis individual de la cartera superior a 360 días que no tengan indicios de pago, excluyendo aquella cartera que tenga acuerdo de pago.

Higuera Escalante y cia SAS excluyo de la base de la cartera superior a 360 días para calculo del deterioro, el valor de \$18.359.054 correspondiente a cartera glosada que se encuentra ratificada.

En cumplimiento con la resolucion resolucion 1474 de la Supersalud, HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S aplicará deterioro al 100% a la cartera que supera los 360 días de vencida excluyendo la cartera con acuerdo de pago, a diciembre 31 de 2022 Higuera Escalante y cia S.A.S no contaba con acuerdos de pago con clientes con cartera superior a 360 días de vencido.

A continuación cuadro de deterioro:

| Deterioro cartera clientes                                 | 2022                    | 2021                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
| A 31 de diciembre de 2021                                  | \$ (716.610.019)        | \$ (857.662.822)        |
| aplicación al deterioro                                    | \$ (899.633)            | \$ 141.052.803          |
| Gastos por deterioro año 2022                              | \$ (153.452.770)        | \$ (109.449.219)        |
| Ingreso por recuperacion de deterioro año 2022             | \$ 152.553.137          | \$ 250.502.022          |
| <b>Total acumulado deterioro a 31 de diciembre de 2022</b> | <b>\$ (717.509.652)</b> | <b>\$ (716.610.019)</b> |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

A continuación se relacionan las cuentas comerciales por cobrar por edades:

| Concepto   | 2022                     | 2021                     |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Cartera pendiente por radicar                    | \$ 594.756.817           | \$ 639.608.150           |
| No vencida                                       | \$ 27.186.090.754        | \$ 25.791.883.911        |
| De 1 a 30 días                                   | \$ 6.801.201.916         | \$ 3.884.884.086         |
| De 31 a 60 días                                  | \$ 1.247.987.847         | \$ 3.346.094.659         |
| De 61 a 90 días                                  | \$ 4.248.866.430         | \$ 873.925.258           |
| De 91 a 180 días                                 | \$ 1.303.211.894         | \$ 3.486.584.680         |
| De 181 a 360 días                                | \$ 1.697.027.898         | \$ 1.014.023.917         |
| > a 360 días                                     | \$ 717.509.652           | \$ 895.762.525           |
| <b>SALDO CUENTAS COMERCIALES</b>                 | <b>\$ 43.796.653.208</b> | <b>\$ 39.932.767.186</b> |
| Deterioro de cartera de 31 a 60 días             | \$ -                     | \$ -                     |
| Deterioro de cartera de 61 a 90 días             | \$ -                     | \$ -                     |
| Deterioro de cartera de 91 a 180 días            | \$ -                     | \$ -                     |
| Deterioro de cartera de 181 a 360 días           | \$ -                     | \$ -                     |
| Deterioro de cartera > a 360 días                | \$ (717.509.652)         | \$ (716.610.020)         |
| <b>SALDO DETERIORO CUENTAS COMERCIALES</b>       | <b>\$ (717.509.652)</b>  | <b>\$ (716.610.020)</b>  |
| <b>SALDO CARTERA NETA</b>                        | <b>\$ 43.079.143.556</b> | <b>\$ 39.216.157.166</b> |
| <b>ACREEDORES VARIOS</b>                         | <b>\$ 161.138.937</b>    | <b>\$ 140.458.768</b>    |
| <b>ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>                    | <b>\$ 100.718.799</b>    | <b>\$ 76.461.518</b>     |
| <b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</b>         | <b>\$ 1.246.869</b>      | <b>\$ 1.672.490</b>      |
| <b>CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS</b>               | <b>\$ -</b>              | <b>\$ 227.185.564</b>    |
| <b>PRESTAMO DE PRODUCTO DE INVENTARIO A TERC</b> | <b>\$ -</b>              | <b>\$ 2.194.297</b>      |
| <b>OTRAS PROVISIONES CORRIENTES EN CXC</b>       | <b>\$ (138.785.575)</b>  | <b>\$ (138.785.575)</b>  |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                  | <b>\$ 124.319.030</b>    | <b>\$ 309.187.062</b>    |

HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S medirá sus cuentas por cobrar al precios de la transaccion ( Aplica para todas las cuentas por cobrar).

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no corrientes**

| Cuenta                                 | 2022            | 2021                 |
|--|-----------------|----------------------|
| * CENTRO DE ESPECIALISTAS DE SANTANDER | \$ 30.823.566   | \$ 30.823.566        |
| DETERIORO                              | \$ (30.823.566) | \$ (30.823.566)      |
| <b>SALDO CXCOBRAR NO CTE</b>           | <b>\$ -</b>     | <b>\$ 30.823.566</b> |

\* En el 2022 se realizó provisión por valor de \$169.609.141 que corresponde a préstamos realizados a Centro de Especialistas de Santander que superan los 360 días por tanto no hay certeza de recuperación en el corto o mediano plazo. En otras cuentas por cobrar corriente se provisiono el valor de \$138.785.575 y en No corriente \$30.823.566.

|  |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b> | <b>\$ 43.203.462.586</b> | <b>\$ 39.525.344.228</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|

**NOTA 5 - Inventarios corrientes**

Higuera Escalante y cia S.A.S utiliza el sistema permanente para la medición de sus inventarios, y estos corresponden a:

| TIPO DE INVENTARIO               | 2022                  | 2021                  |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| REACTIVOS                        | \$ 470.881.989        | \$ 505.340.021        |
| DISPOSITIVOS MEDICOS             | \$ 267.276.192        | \$ 275.643.286        |
| HEMOCOMPONENTES                  | \$ 120.843.409        | \$ 110.748.454        |
| CONSUMIBLE                       | \$ 54.500.651         | \$ 91.881.095         |
| MEDICAMENTOS                     | \$ 4.953.650          | \$ 4.104.296          |
| ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL | \$ 2.612.009          | \$ 3.969.717          |
| REFRIGERIOS BANCO DE SANGRE      | \$ 6.573.531          | \$ 3.225.903          |
| MATERIALES Y RESPUESTOS          | \$ 2.270.000          | \$ 2.270.000          |
|                                  | <b>\$ 929.911.431</b> | <b>\$ 997.182.772</b> |

Los inventarios no tienen restricciones, así mismo no hay inventario en consignación o pignorados.

Para el año 2022 el costo de los inventarios consumidos ascendió a \$28.616.713.184 (reactivos, consumibles, dispositivos medicos, farmacos, papeleria) y para el año 2021 ascendió \$30.196.044.064.

**NOTA 6 - Activos por Impuestos Corrientes**

|   | 2022       | 2021 |
|---|------------|------|
| RTE FTE COMPRA CONSULT. 418 TORRE B CAL | 13.750.000 | -    |



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

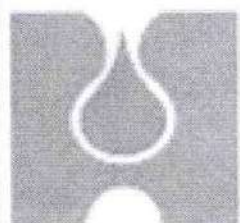



Este valor corresponde a la retención en la fuente anticipada con tarifa de 2,5%, consignada a la DIAN por concepto de compra del consultorio 418 de la Torre B por un valor de \$550.000.000.

NOTA 7 - Otros activos no financieros corrientes

El siguiente es el detalle de otros activos no financieros corrientes a 31 de diciembre de 2022

|   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| ANTICIPO PROVEEDORES                          | \$ 381.632.919        | \$ 294.577.947        |
| ANTICIPOS GASTOS DE VIAJE- TARJETAS MAS EFECT | \$ 594.241            | \$ -                  |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS                         | \$ -                  | \$ 20.824.720         |
| <b>TOTAL ANTICIPOS</b>                        | <b>\$ 382.227.160</b> | <b>\$ 315.402.667</b> |



*Higuera*  *Higuera Escalante*  
*Damos Resultados*

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S reconoce los anticipos como activos cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o la prestacion de los servicios.

| ANTICIPO A PROVEEDORES                               |  |                       |
|--|--|-----------------------|
| NOMBRE   |  | SALDO                 |
| SEGUROS GENERALES SURAMERICANA SA                    | POLIZAS DE SEGUROS   | \$ 183.552.463        |
| CREACIONES Y DOTACIONES LA ROCA SAS                  | DOTACION PERSONAL AÑO 2023   | \$ 60.104.835         |
| PRADA ARQUITECTOS SAS                                | PROYECTOS PARA CABECERA Y VIP  | \$ 35.442.000         |
| VITEMP VIDRIO TEMPLADO S.A.S                         | INSTALACION DE PUERTAS Y DIVISIONES FOSI   | \$ 27.949.484         |
| BELTRAN QUIROGA JAVIER                               | DOTACION TRAJES DE MAYO PERSONAL MUJER HE AÑO 2022   | \$ 27.544.058         |
| VEGA ARENAS SERGIO DANIEL                            | ABLEADO ESTRUCTURAL SISTEMAS OF 1105 110   | \$ 9.538.682          |
| EVACOL SAS   | DOTACION CALZADO DAMA 2022   | \$ 7.821.061          |
| ABBARTEK SAS   | CONSTRUCCION PISO TERMICO, DIVISIONES  | \$ 5.673.192          |
| DISTRIBUIDORA TOYOTA LTDA                            | CAMIONETA TOYOTA LAND CRUISER PRADO TXL  | \$ 5.000.000          |
| DOTACIONES IDEAL SAS                                 | DOTACION PERSONAL AÑO 2023   | \$ 4.520.381          |
| LA MUELA SAS   | DOTACION-BOTA DE SEGURIDAD   | \$ 3.107.990          |
| INST.COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICAC      | RENOVACION CERTIFICACION ISO 45001 SST   | \$ 2.984.520          |
| GARCILLANTAS S.A                                     | LLANTAS UNIDADES MOVILES   | \$ 2.788.167          |
| ASESORES DE RECLUTAMIENTO COLOMBIA SAS               | CONTRATADO DE COMPUTRABAJO PARA EL RECLUTAMIENTO DE PERSONAL Y PUBLICACION DE OFERTAS AÑO 2022 | \$ 1.565.904          |
| PEÑA MARTINEZ ROQUE CELIO                            | DOTACION CALZADO DAMA 2022   | \$ 1.311.975          |
| OSMA HECTOR  | INSTALACIÓN PISO MARMOL MI   | \$ 1.237.550          |
| EMPRESA COLOMBIANA CON SOLUCIONES AMBIENTALES        | CARACTERIZACION DE VERTIMIENTOS SEDE CABE  | \$ 661.189            |
| HERNANDEZ HERRERA WILSON                             | OBRA MICOBACTERIAS FOSINTER  | \$ 495.512            |
| PC DISTRIBUCIONES SAS                                | ANTICIPO MATTO   | \$ 333.956            |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</b> |  | <b>\$ 381.632.919</b> |

**NOTA 8 - Activos y Pasivos por impuestos diferidos**

|                         | TASA      | 31/12/2022       | TASA         | 31/12/2021       |
|-------------------------|-----------|------------------|--------------|------------------|
| Diferencias Temporarias | 35%       | \$ 237.051.147   | 30,50%       | \$ 203.376.418   |
| Diferencias Temporarias | 35% y 10% | \$ 3.496.132.968 | 30,50% y 10% | \$ 3.265.917.280 |

Los activos y pasivos por impuesto diferido obedecen a las diferencias temporarias entre activos, pasivos contables y fiscales. El saldo del activo por impuesto diferido corresponde a otras cuentas comerciales, deterioro de cartera, cargos diferidos . El saldo del pasivo por impuesto diferido corresponde a Activos intangibles, Otros activos no financieros y Propiedad Planta y Equipo.



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**Activos y Pasivos por impuestos diferidos**

| ELEMENTO                                      | CONCEPTO  | IMPUESTO DIFERIDO 2021  | GASTO / INGRESO ID    | IMPUESTO DIFERIDO 2022       |
|---|-----------|-------------------------|-----------------------|------------------------------|
| CUENTAS COMERC. POR COBRAR Y OTRAS CXC        | ACTIVO ID | \$ 167.280.771          | \$ 30.248.729         | \$ 197.529.500               |
| CARGOS DIFERIDOS                              | ACTIVO ID | \$ 36.095.647           | \$ 3.426.000          | \$ 39.521.647                |
| <b>TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>     |           | <b>\$ 203.376.418</b>   | <b>\$ 33.674.729</b>  | <b>\$ 237.051.147</b>        |
| ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA | PASIVO ID | \$ 88.746.363           |                       | \$ 88.746.363                |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES       | PASIVO ID | \$ 3.300.391            |                       | \$ 3.300.391                 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CTE ( CES)       | PASIVO ID | \$ -                    | \$ 247.782.041        | \$ 247.782.041               |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TERRENOS            | PASIVO ID | \$ 376.744.419          | \$ -                  | \$ 376.744.419               |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                     | PASIVO ID | \$ 2.797.126.107        | \$ 17.566.353         | \$ 2.779.559.754             |
| <b>TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>     |           | <b>\$ 3.265.917.280</b> | <b>\$ 230.215.688</b> | <b>\$ - \$ 3.496.132.968</b> |

**Presentación de Impuestos Diferidos**

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

**Compensación de Impuestos Diferidos**

Una entidad compensará los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes si, y solo si, la entidad:

(a) tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y (b) tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente. Conforme a lo anterior HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S presentara por separado los activos y pasivos por impuesto diferido.

**Tasa a aplicar**

En los casos en que se apliquen diferentes tasas impositivas según los niveles de ganancia fiscal, los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán utilizando las tasas promedio que se espere aplicar, a la ganancia o a la pérdida fiscal, en los periodos en los que se espere que vayan a revertir las correspondientes diferencias temporarias.

**Tasa de impuesto efectiva**

|                                      | 2022                     | 2021                     |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Utilidad contable antes de impuestos | \$ 13.205.851.200        | \$ 20.162.024.014        |
| Gasto por impuesto a las ganancias   | \$ 4.734.306.174         | \$ 6.790.334.529         |
| Utilidad Neta                        | \$ 8.471.545.026         | \$ 13.371.689.485        |
| Tasa Efectiva de tributacion         | 35,85%                   | 34%                      |
| Tasa Legal                           | 35%                      | 31%                      |
| ./- Diferencias temporales           | \$ 81.688.310            | \$ 260.453.913           |
| ./- Diferencias permanentes          | \$ 693.578.248           | \$ 918.707.081           |
| <b>Renta Liquida Gravable</b>        | <b>\$ 13.981.117.758</b> | <b>\$ 21.341.185.008</b> |

**NOTA 9 Propiedades, planta y equipo**

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, planta y equipo a Diciembre 31 de 2022 :

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| CLASE                              | 31/12/2022               | 31/12/2021               |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TERRENOS                           | \$ 8.954.139.200         | \$ 8.954.139.200         |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO            | \$ 733.852.233           | \$ 62.347.276            |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES     | \$ 18.156.448.867        | \$ 18.156.848.070        |
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE     | \$ 779.764.699           | \$ -                     |
| EQUIPO DE OFICINA                  | \$ 2.530.529.743         | \$ 2.202.422.170         |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES | \$ 2.666.268.242         | \$ 2.187.176.970         |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO           | \$ 5.914.733.169         | \$ 5.233.173.634         |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE       | \$ 3.949.100.248         | \$ 3.837.757.423         |
| ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES         | \$ 365.299.958           | \$ 335.918.858           |
| DEPRECIACION ACUMULADA             | \$ (14.123.381.341)      | \$ (12.363.995.220)      |
|                                    | <b>\$ 29.926.755.018</b> | <b>\$ 28.605.788.381</b> |

Detalle Neto de Depreciacion

**DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A 2022**

| CUENTA                             | Valor del Activo         | Depreciacion             | SALDO NETO EN LIBRO      |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TERREROS                           | \$ 8.954.139.200         | \$ -                     | 8.954.139.200,00         |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO            | \$ 733.852.233           |                          | 733.852.233,00           |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES     | \$ 18.156.448.866        | \$ 2.021.397.648         | 16.135.051.238,00        |
| MAQUINARIA EN MONTAJE              | \$ 779.764.699           |                          | 779.764.699,00           |
| EQUIPO DE OFICINA                  | \$ 2.530.529.743         | \$ 2.367.617.039         | 162.912.704,00           |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES | \$ 2.666.268.242         | \$ 2.600.677.466         | 65.590.776,00            |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO           | \$ 5.914.733.169         | \$ 3.574.602.755         | 2.340.130.414,00         |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE       | \$ 3.949.100.248         | \$ 3.310.814.437         | 638.285.811,00           |
| ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES         | \$ 365.299.958           | \$ 248.271.996           | 117.027.962,00           |
|                                    | <b>\$ 44.050.136.358</b> | <b>\$ 14.123.381.341</b> | <b>\$ 29.926.755.037</b> |

**DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A 2021**

| CUENTA                           | Valor del Activo         | Depreciacion               | SALDO NETO EN LIBRO      |
|----------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| TERREROS                         | \$ 8.954.139.200         | \$ -                       | \$ 8.954.139.200         |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO          | \$ 62.347.276            | \$ -                       | \$ 62.347.276            |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES   | \$ 18.156.848.070        | \$ (1.371.799.244)         | \$ 16.785.048.826        |
| EQUIPO DE OFICINA                | \$ 2.202.422.170         | \$ (2.100.106.956)         | \$ 102.315.214           |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION | \$ 2.187.176.970         | \$ (2.099.526.526)         | \$ 87.650.444            |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO         | \$ 5.233.173.634         | \$ (3.435.651.793)         | \$ 1.797.521.841         |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE     | \$ 3.837.757.423         | \$ (3.116.454.876)         | \$ 721.302.547           |
| ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES       | \$ 335.918.858           | \$ (240.455.825)           | \$ 95.463.033            |
|                                  | <b>\$ 40.969.783.601</b> | <b>\$ (12.363.995.220)</b> | <b>\$ 28.605.788.382</b> |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**DESGLOSE DE LA DEPRECIACION**

|  | <b>2.022</b> |                      | <b>2.021</b> |                      |
|--|--------------|----------------------|--------------|----------------------|
| GASTOS ADMINISTRACION                  | \$           | 357.657.778          | \$           | 276.338.228          |
| COSTOS DE DISTRIBUCION                 | \$           | 39.468.679           | \$           | 14.509.261           |
| COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN             | \$           | 1.367.858.257        | \$           | 1.333.263.456        |
| <b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQU</b> | <b>\$</b>    | <b>1.764.984.714</b> | <b>\$</b>    | <b>1.624.110.945</b> |

**COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| GRUPO                              | \$ Inc. 2021-12-31       | ADQUIS./ADICIONES       | TRASLADO              | VENTA                 | SALDO                    |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
| TERRENOS                           | \$ 8.954.139.200         | \$ -                    | \$ -                  | \$ -                  | \$ 8.954.139.200         |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO            | \$ 62.347.276            | \$ 733.852.233          | \$ 62.347.276         | \$ -                  | \$ 733.852.233           |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES     | \$ 18.156.848.070        | \$ 212.347.276          | \$ -                  | \$ 212.746.500        | \$ 18.156.448.846        |
| MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE     | \$ -                     | \$ 886.228.524          | \$ 106.463.825        | \$ -                  | \$ 779.764.699           |
| EQUIPO DE OFICINA                  | \$ 2.202.422.169         | \$ 328.107.573          | \$ -                  | \$ -                  | \$ 2.530.529.742         |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES | \$ 2.404.860.357         | \$ 479.091.292          | \$ -                  | \$ -                  | \$ 2.883.951.649         |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO           | \$ 5.015.490.248         | \$ 681.559.535          | \$ -                  | \$ -                  | \$ 5.697.049.783         |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE       | \$ 3.837.757.423         | \$ 111.342.825          | \$ -                  | \$ -                  | \$ 3.949.100.248         |
| ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES         | \$ 335.918.858           | \$ 29.381.100           | \$ -                  | \$ -                  | \$ 365.299.958           |
|                                    | <b>\$ 40.969.783.601</b> | <b>\$ 3.461.910.358</b> | <b>\$ 168.811.101</b> | <b>\$ 212.746.500</b> | <b>\$ 44.050.136.358</b> |

**DEPRECIACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

| GRUPO                              | \$ Inc. 2021-12-31         | DEPRECIACION ANU          | VENTA DE ACTIV        |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES     | \$ (432.690.900)           | \$ (655.197.000)          | \$ (5.598.596)        |
| EQUIPO DE OFICINA                  | \$ (2.159.017.694)         | \$ (517.510.084)          | \$ -                  |
| EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIONES | \$ (2.330.822.147)         | \$ (164.759.491)          | \$ -                  |
| EQUIPO MEDICO CIENTIFICO           | \$ (3.640.367.011)         | \$ (225.342.409)          | \$ -                  |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE       | \$ (3.560.641.643)         | \$ (194.359.561)          | \$ -                  |
| ACUEDUCTO, PLANTAS Y REDES         | \$ (240.455.825)           | \$ (7.816.171)            | \$ -                  |
|                                    | <b>\$ (12.363.995.220)</b> | <b>\$ (1.764.984.716)</b> | <b>\$ (5.598.596)</b> |

**TOTAL NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** **\$ 29.926.755.018**

Las vidas útiles aplicadas para la depreciación son:

| Clase de activo                      | Rango de vida útil/ Años | Principio de medicion |             | METODO DEPRECIACION |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|---------------------|
|                                      |                          | INICIAL               | POSTERIOR   |                     |
| Construcciones y edificaciones       | 40-80                    | Costo                 | Revaluacion | LINEAL              |
| Equipo de oficina                    | 5                        | Costo                 | Costo       | LINEAL              |
| Acueducto, Plantas y Redes           | 10                       | Costo                 | Costo       | LINEAL              |
| Maquinaria y equipo                  | 8                        | Costo                 | Costo       | LINEAL              |
| Equipo de computación y comunicación | 5                        | Costo                 | Costo       | LINEAL              |
| Flota y equipo de transporte         | 10                       | Costo                 | Costo       | LINEAL              |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 10 - Activos intangibles distintos de la plusvalía**

El saldo de activos intangibles a 31 de diciembre 2022 y 2021 comprenden:

| Cuenta   | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Licencias y Software                                       | \$ 1.749.815.999      | \$ 1.564.360.900      |
| Licencias y Software                                       | \$ 1.749.815.999      | \$ 1.564.360.900      |
| Amortización Licencias y Software                          | \$ (1.412.430.107)    | \$ (1.155.951.504)    |
| Amortizacion Licencias y software                          | \$ (1.412.430.107)    | \$ (1.155.951.504)    |
| <b>Total Activos intangibles distintos de la plusvalía</b> | <b>\$ 337.385.892</b> | <b>\$ 408.409.396</b> |

| PROVEEDOR                  | VIDA UTIL | FECHA DE COMPRA | AMORTIZACION MENSUAL |
|----------------------------|-----------|-----------------|----------------------|
| OFIMA S.A.S                | 12        | 3/01/2022       | \$ 975.056           |
| QUIK QUALITY               | 12        | 12/09/2022      | \$ 99.167            |
| DOCUXER SAS                | 12        | 21/09/2022      | \$ 2.024.494         |
| DAVINCI TECHNOLOGIES S.A.S | 12        | 21/09/2022      | \$ 6.839.491         |
| ADOBE SYSTEMS SOFTWARE     | 12        | 31/10/2022      | \$ 253.400           |

**Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del ejercicio:**

| Fecha                     | Licencias y Software  | Total                 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>31/12/2021</b>         | <b>\$ 408.409.396</b> | <b>\$ 408.409.396</b> |
| Adquisiciones y Adiciones | \$ 185.455.099        | \$ 185.455.099        |
| Bajas                     | \$ -                  | \$ -                  |
| Amortizaciones            | \$ (256.478.603)      | \$ (256.478.603)      |
| <b>Saldo</b>              | <b>\$ 337.385.892</b> | <b>\$ 337.385.892</b> |

**NOTA 11 - Otros activos financieros no corrientes**

El siguiente es el detalle de los otros activos financieros no corrientes a 31 de diciembre de 2022:



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| Medicion   |       | 2022                 | 2021                 |
|------------|-------|----------------------|----------------------|
| ALINSA S.A | Costo | \$ 3.732.048         | \$ 3.732.048         |
| COLSANITAS | Costo | \$ 13.610.560        | \$ 13.610.560        |
|            |       | <b>\$ 17.342.608</b> | <b>\$ 17.342.608</b> |

| Nombre de la Sociedad               | Numero de Acciones | Valor Nominal | Valor Intrinseco | Valor en Bolsa |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|----------------|
| ALINSA S.A                          | 3.732.048          | 1             | 4,74             | NA             |
| MEDICINA PREPAGADA COLSANITAS       | 250                | 2.509         | 61.063           | SI             |
| INVERSIONES INDUSTRIALES COLSANITAS | 250                | 225           | 120,85           | SI             |
| INVERSIONES EXTERIORES COLSANITAS   | 250                | 2.164         | 720,80           | SI             |

|                                   | 2022                 | 2021                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| * DERECHOS FIDUCIARIOS - COOSALUD | 1.798.170.610        | 2.559.108.790,00     |
|                                   | <b>1.798.170.610</b> | <b>2.559.108.790</b> |

\* Los derechos Fiduciarios - Coosalud por valor de \$1.798.170.610 corresponde a saldo de Acuerdo de pago entre Fundacion Cardiovascular de Colombia Zona Franca y Higuera Escalante & cia SAS, para lo cual se constituyó el "Patrimonio autónomo facturas" donde Higuera es el Acreedor y la contraparte Deudor, patrimonio que fué constituido por COOSALUD como actor de los acuerdos de conciliación. El acuerdo de pago es por el valor de \$3.000.000.000 de los cuales en el mes de julio se recibió el primer abono de capital del 2022 por valor de \$286.352.023 y en diciembre \$474.586.157 y de intereses en los meses de julio se recibió de intereses \$71.002.473 y en el mes de diciembre \$67.803.910.

|                                       |                         |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>TOTA Otros Activos Financieros</b> | <b>\$ 1.815.513.218</b> | <b>\$ 2.576.451.398</b> |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|

**NOTA 12 - Inversiones en Asociadas**

El siguiente es el detalle de las inversiones en Asociadas a 31 de diciembre de 2022:

| Corto Plazo  |           | 2022                 | 2021                  |
|--|-----------|----------------------|-----------------------|
| Cuenta   |           |                      |                       |
| Centro de Especialistas de Santander - Acciones          | \$        | 480.000.000          | \$ 209.059.079        |
| Centro de Especialistas de Santander- Metodo Participaci | \$        | 712.928.014          |                       |
| <b>Total</b>   | <b>\$</b> | <b>1.192.928.014</b> | <b>\$ 209.059.079</b> |

Conforme a la Sección párrafo 3.11 de la NIIF para Pymes "Uniformidad en la presentación", Higuera Escalante & Cia SAS, reclasificó las partidas comparativas del año 2021 de otros activos financiero no corrientes a inversiones en asociadas

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



| Nombre de la Sociedad                     | % Participacion | Patrimonio entidad | Ajustes del metodo de participacion |                         |
|---|-----------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|   |                 |                    | Resultado                           | Otro resultado Integral |
| Centro de Especialistas de Santander LTDA | 24%             | \$ 4.970.533.392   | -\$ 64.714.784                      | \$ 919.154.151          |

Centro de Especialistas de Santander LTDA en liquidacion., es una sociedad privada su domicilio es CR. 24 NO. 154-106 en la ciudad de San Gil - Santander, Colombia. . Su objeto social PRESTACION DE SERVICIOS DE PREVENCIÓN, PROMOCIÓN Y ATENCIÓN EN SALUD, EN TODOS LOS CAMPOS DE LA CIENCIA MEDICA, Y PARAMEDICA.

Información financiera resumida del Centro de especialistas de Santander:

| <b>Situación Financiera</b> |    | <b>2.022</b>  |
|-----------------------------|----|---------------|
| Activo                      | \$ | 5.785.547.542 |
| Pasivo                      | \$ | 815.014.150   |
| Patrimonio                  | \$ | 4.970.533.392 |

| <b>Resultado</b>     |    |             |
|----------------------|----|-------------|
| Ingresos             | \$ | 146.695.526 |
| Gastos Operacionales | \$ | 57.796.970  |
| Otros Ingresos       | \$ | 2.324.490   |
| Otros Gastos         | \$ | 1.595.512   |
| Utilidad             | \$ | 89.627.534  |

**NOTA 13 - Beneficios a empleados**

El siguiente es el detalle de las provisiones corrientes por beneficios a los empleados a 31 de diciembre de 2022:

| Cuenta                                     | Corto Plazo             |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
|  | 2022                    | 2021                    |
| Cesantías Consolidadas                     | \$ 955.590.281          | \$ 878.553.856          |
| Vacaciones Consolidadas                    | \$ 402.084.979          | \$ 348.966.520          |
| Aportes obligatorios a fondos de pensiones | \$ 178.845.000          | \$ 160.587.400          |
| Intereses de Cesantías                     | \$ 109.570.643          | \$ 100.880.392          |
| Aportes obligatorios a fondos de salud     | \$ 53.322.500           | \$ 46.585.300           |
| Aportes Parafiscales ICBF.SENA.CCF         | \$ 47.879.300           | \$ 40.732.600           |
| Aportes obligatorios a ARL                 | \$ 27.505.500           | \$ 24.535.100           |
| Salarios por pagar                         | \$ 67.074.023           | \$ 19.394.842           |
| <b>Total</b>                               | <b>\$ 1.841.872.226</b> | <b>\$ 1.620.236.010</b> |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 14 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar lo componen el 58 % del total de los pasivos.

Se relaciona a continuacion las cuentas por pagar a cargo de HIGUERA ESCALANTE por concepto de adquisición de bienes y servicios para la ejecucion de su objeto social.

| <b>Corto Plazo</b>                                |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Cuenta</b>                                     | <b>2022</b>              | <b>2021</b>              |
| Proveedores nacionales                            | \$ 8.437.562.525         | \$ 8.385.016.803         |
| Dividendos por Pagar- Miriam Boo Araujo           | \$ 3.107.429.941         |                          |
| Dividendos por Pagar- Maria Jose Higuera          | \$ 1.554.285.030         |                          |
| Dividenods por Pagar- Daniel Fernando Higuera     | \$ 1.554.285.030         |                          |
| Otras cuentas por pagar                           | \$ 1.335.921.004         | \$ 1.202.642.409         |
| Cuenta por pagar Socios - Miriam Boo Araujo       | \$ 561.145.140           | \$ 250.000.003           |
| Honorarios  | \$ 236.086.862           | \$ 324.280.436           |
| Cuenta por pagar Socios - Maria Jose Higuera      | \$ 230.851.560           | \$ 192.768.951           |
| Cuenta por pagar Socios - Daniel Fernando Higuera | \$ 157.777.405           | \$ 127.315.088           |
| Seguros   | \$ 64.861.914            | \$ 3.026.905             |
| Servicios de transporte                           | \$ 51.034.877            | \$ 66.733.537            |
| Cuentas por pagar servicios varios                | \$ 49.713.921            | \$ 1.133.224             |
| Servicios públicos                                | \$ 27.365.818            | \$ 5.712.059             |
| Cuentas por pagar Tarjetas mas efectivas          | \$ 11.006.248            | \$ 12.239.184            |
| Combustible                                       | \$ 10.220.265            |                          |
| Cuentas por pagar publicidad y promoción          | \$ 1.912.350             | \$ 1.529.880             |
| Cajas menores                                     | \$ 1.707.256             | \$ 2.146.311             |
| Cuentas por pagar equipos                         | \$ 669.958               | \$ 69.268.411            |
| Gastos de viaje                                   | \$ 151.000               | \$ 213.000               |
| Cuentas por pagar elementos de seguridad          | \$ -                     | \$ 114.633               |
| <b>VALOR TOTAL</b>                                | <b>\$ 17.393.988.104</b> | <b>\$ 10.644.140.834</b> |

**NOTA 15 - Pasivos por impuestos corrientes**

El saldo de pasivos por impuestos corrientes comprendía a 31 de diciembre de 2022:

|   | <b>31/12/2022</b>     | <b>31/12/2021</b>       |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Impuesto de Renta                             | \$ 415.616.232        | \$ 3.140.985.018        |
| Autorretencion en Renta                       | \$ 56.371.547         | \$ 62.524.231           |
| Industria y Comercio                          | \$ 24.723.000         | \$ 188.175.000          |
| <b>TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> | <b>\$ 496.710.779</b> | <b>\$ 3.391.684.249</b> |

Su pasivo por impuesto de renta se detalla asi:

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|  | 31/12/2022               |
|--|--------------------------|
| Ingresos   | \$ 76.263.801.614        |
| Costos de Ventas                                       | \$ 51.743.606.266        |
| Deducciones  | \$ 10.536.077.590        |
| <b>RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b>                          | <b>\$ 13.984.117.758</b> |
| Tarifa   | 35%                      |
| <b>TOTAL IMPUESTOS SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE</b> | <b>\$ 4.894.441.215</b>  |
| Descuento Tributario                                   | \$ 387.381.922           |
| <b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>                          | <b>\$ 4.507.059.293</b>  |
| Anticipo de Renta Año Anterior                         | \$ 1.864.254.000         |
| Retencion en la Fuente 2022                            | \$ 1.528.224.599         |
| Autorretencion Renta 2022                              | \$ 698.964.462           |
|  |                          |
| <b>PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA</b>                    | <b>\$ 415.616.232</b>    |

**NOTA 16 - Otros pasivos financieros corrientes y No corrientes**

Las obligaciones financieras componen el 16% del valor total de los pasivos.

El saldo de las Obligaciones Financieras a 31 de diciembre de 2022 y 2021 tanto del pasivo corriente no corriente comprenden:

| Cuenta                   | 2022                    | 2021                    |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Obligaciones Corto Plazo | \$ 4.048.998.627        | \$ 3.020.937.565        |
| Obligaciones Largo Plazo | \$ 891.485.743          | \$ 2.891.968.730        |
|                          | <b>\$ 4.940.484.370</b> | <b>\$ 5.912.906.295</b> |

| Cuenta                                     | 2022                    | 2021                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Bancos Nacionales - Corto Plazo            | \$ -                    | \$ 254.110.740          |
| Créditos por Factoring - Corto Plazo       | \$ 2.012.568.089        | \$ 1.855.365.880        |
| *Créditos Leasing financiero - Corto Plazo | \$ 886.668.255          | \$ 898.936.589          |
| Créditos Leasing financiero - Largo Plazo  | \$ 2.036.430.539        | \$ 2.896.397.032        |
| Tarjetas de crédito                        | \$ 4.797.997            | \$ 8.096.054            |
| Otros Pasivos                              | \$ 19.490               |                         |
| <b>Total Bancos Nacionales</b>             | <b>\$ 4.940.484.370</b> | <b>\$ 5.912.906.295</b> |

El detalle de las obligaciones Financieras es el siguiente:



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

| Entidad  | 2022                    | 2021                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>Créditos Ordinarios corto plazo</b>         | <b>\$ -</b>             | <b>\$ 254.110.740</b>   |
| BANCO CAJA SOCIAL                              | \$ -                    | \$ 41.663.000           |
| BANCOLOMBIA                                    | \$ -                    | \$ 189.808.648          |
| BANCO DE BOGOTA                                | \$ -                    | \$ 22.639.092           |
| <b>Créditos por Factoring</b>                  | <b>\$ 2.012.568.089</b> | <b>\$ 1.855.365.880</b> |
| BANCO DE OCCIDENTE                             | \$ 2.012.568.089        | \$ 1.855.365.880        |
| <b>Créditos leasing financiero corto plazo</b> | <b>\$ 886.668.256</b>   | <b>\$ 898.936.585</b>   |
| BANCO DE BOGOTA                                | \$ 775.600.546          | \$ 772.716.217          |
| LEASING BANCOLOMBIA SA                         | \$ 95.273.785           | \$ 85.116.000           |
| BANCO ITAU                                     | \$ 15.793.925           | \$ 41.104.368           |
| <b>Créditos leasing financiero largo plazo</b> | <b>\$ 2.036.430.539</b> | <b>\$ 2.896.397.032</b> |
| BANCO DE BOGOTA                                | \$ 1.941.156.754        | \$ 2.697.361.515        |
| LEASING BANCOLOMBIA SA                         | \$ 95.273.785           | \$ 183.516.906          |
| BANCO ITAU                                     | \$ -                    | \$ 15.518.611           |
| <b>Tarjetas de crédito</b>                     | <b>\$ 4.797.997</b>     | <b>\$ 8.096.054</b>     |
| BANCO DE BOGOTA # 4864120027556896             | \$ 2.417.041            | \$ 562.122              |
| BANCO DE BOGOTA # 4302740008355271             | \$ 563.646              | \$ 1.404.777            |
| BANCO DE BOGOTA # 4864120068881005             | \$ 496.459              | \$ 4.833.464            |
| BANCO DE BOGOTA # 5832 DFHB                    | \$ 1.139.112            | \$ 792.729              |
| BANCO DE BOGOTA # 3282 MJHB                    | \$ 181.739              | \$ 502.962              |
| <b>Tarjetas de crédito</b>                     | <b>\$ 19.490</b>        | <b>\$ 5.912.906.291</b> |
| BANCO DE BOGOTA # 4864120027556896             | \$ 19.490               | \$ -                    |
| <b>Total obligaciones financieras</b>          | <b>\$ 4.940.484.371</b> | <b>\$ 5.912.906.291</b> |

El detalle de las obligaciones Financieras es el siguiente:

**Créditos ordinarios:**

| Entidad                                | Vencimiento | Tasa de Interes      | Plazo    | 2022        | 2021                  |
|--|-------------|----------------------|----------|-------------|-----------------------|
| <b>Créditos Ordinarios corto plazo</b> |             |                      |          | <b>\$ -</b> | <b>\$ 254.110.740</b> |
| BANCO CAJA SOCIAL                      |             |                      |          | \$ -        | \$ 41.663.000         |
| Crédito ordinario # 31006330044        | 22/03/2022  | DTF + 3,76% EA       | 36 meses | \$ -        | \$ 41.663.000         |
| BANCOLOMBIA                            |             |                      |          | \$ -        | \$ 189.808.648        |
| Crédito ordinario # 4880084143         | 26/07/2022  | IBR +2.08 puntos     | 12 Meses | \$ -        | \$ 189.808.648        |
| BANCO DE BOGOTA                        |             |                      |          | \$ -        | \$ 22.639.092         |
| Credito # 453433099                    | 16/04/2022  | DTF + 3,25 E.A. 8,42 | 48 meses | \$ -        | \$ 22.639.092         |

| Entidad                       | Vencimiento | Tasa de Interes | Plazo | 2022                    | 2021                    |
|-------------------------------|-------------|-----------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Créditos por Factoring</b> |             |                 |       | <b>\$ 2.012.568.089</b> | <b>\$ 1.855.365.880</b> |
| BANCO DE OCCIDENTE            | 29/01/2023  |                 |       | 2.012.568.089           | 1.855.365.880           |

**Leasing Financieros:**



# HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S

NIT.800.039.986-8

Bucaramanga-Santander

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera

(Cifras expresadas en pesos colombianos)



| Entidad  | Tasa de Interes                            | Plazo     | 2022             | 2021             |
|--|--|-----------|------------------|------------------|
| <b>Créditos leasing financiero corto plazo</b>                 |  |           | \$ 886.668.256   | \$ 898.936.585   |
| <b>BANCO DE BOGOTA</b>   |  |           | \$ 775.600.546   | \$ 772.716.217   |
| Leasing Financiero # 456771797 Ultracongeladores G&G Sucesores | 18/06/2022 IBR + 3,80% NMV                 | 36 meses  | \$ -             | \$ 37.730.250    |
| Leasing Financiero # 458565873 Muebles c6                      | 6/09/2022 IBR + 3,80% NMV                  | 36 meses  | \$ -             | \$ 72.446.721    |
| Leasing Financiero # 458970033 Inffos / Coinsa / Melexa        | 25/11/2022 DTF + 3,80 T.A. ( 8,60485 E.A.) | 36 meses  | \$ -             | \$ 23.959.246    |
| Leasing Financiero # 459299990 Kaika/Anditecnicas              | 3/01/2023 DTF + 3,7% T.A. ( 8,60485 E.A.)  | 36 meses  | \$ 9.297.006     | \$ 79.404.000    |
| Leasing Financiero # 458970079 /Equipo Lab Cons006 Fosinter    | 24/02/2023 DTF + 3,80 T.A.                 | 36 meses  | \$ 7.782.577     | \$ 36.732.000    |
| Leasing Financiero # 358408821 Tractocamion Ninon              | 26/06/2023 8,214% EA IBR + 4,10 pto        | 60 meses  | \$ 131.838.641   | \$ 127.956.000   |
| Leasing Financiero # 259223156 Consultorio 10 Torre C          | 1/10/2025 0,75% MV DTF + 4,7%              | 120 Meses | \$ 436.544.923   | \$ 282.372.000   |
| Leasing Financiero # 258551677 Consultorio 6 Torre B           | 10/12/2025 0,75% MV DTF + 4,7%             | 120 Meses | \$ 190.137.399   | \$ 112.116.000   |
| <b>LEASING BANCOLOMBIA SA</b>                                  |  |           | \$ 95.273.785    | \$ 85.116.000    |
| Leasing Financiero # 172029 FOSUNAB                            | 23/11/2025 DTF + 4,3%                      | 120 Meses | \$ 95.273.785    | \$ 85.116.000    |
| <b>LEASING BANCO ITAU</b>                                      |  |           | \$ 15.793.925    | \$ 41.104.368    |
| Leasing Financiero # 134118 Marcando Soluciones/Biomerieux     | 29/04/2023 IBR + 3,7                       | 36 meses  | \$ 15.793.925    | \$ 41.104.368    |
| <b>Créditos leasing financiero largo plazo</b>                 |  |           | \$ 2.036.430.539 | \$ 2.896.397.032 |
| <b>BANCO DE BOGOTA</b>   |  |           | \$ 1.941.156.754 | \$ 2.697.361.515 |
| Leasing Financiero # 459299990 Kaika/Anditecnicas              | 3/01/2023 DTF + 3,7% T.A. ( 8,60485 E.A.)  | 36 meses  | \$ -             | \$ 9.442.864     |
| Leasing Financiero # 458970079 Equipo Lab Cons006 Fosinter     | 24/02/2023 DTF + 3,80% TA                  | 36 meses  | \$ -             | \$ 8.774.231     |
| Leasing Financiero # 358408821 Tractocamion Ninon              | 26/06/2023 8,214% EA IBR + 4,10 pto        | 60 meses  | \$ -             | \$ 129.868.705   |
| Leasing Financiero # 259223156 Consultorio 10-C                | 1/10/2025 0,75% MV DTF + 4,7%              | 120 Meses | \$ 800.332.360   | \$ 1.226.036.414 |
| Leasing Financiero # 258551677 Consultorio 6-B                 | 10/12/2025 0,75% MV DTF + 4,7%             | 120 Meses | \$ 1.140.824.394 | \$ 1.323.239.301 |
| <b>LEASING BANCOLOMBIA SA</b>                                  |  |           | \$ 95.273.785    | \$ 183.516.906   |
| Leasing Financiero # 172029 FOSUNAB                            | 23/11/2025 DTF + 4,3%                      | 120 Meses | \$ 95.273.785    | \$ 183.516.906   |
| <b>LEASING BANCO ITAU</b>                                      |  |           | \$ -             | \$ 15.518.611    |
| Leasing Financiero # 134118 Marcando Soluciones/Biomerieux     | 29/04/2023 IBR + 3,7                       | 36 meses  | \$ -             | \$ 15.518.611    |

### Tarjetas de credito empresariales:

| Entidad                            | 2022         | 2021         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Tarjetas de crédito</b>         | \$ 4.797.997 | \$ 8.096.054 |
| BANCO DE BOGOTA # 4864120027556896 | \$ 2.417.041 | \$ 562.122   |
| BANCO DE BOGOTA # 4302740008355271 | \$ 563.646   | \$ 1.404.777 |
| BANCO DE BOGOTA # 4864120068881005 | \$ 496.459   | \$ 4.833.464 |
| BANCO DE BOGOTA # 5832 DFHB        | \$ 1.139.112 | \$ 792.729   |
| BANCO DE BOGOTA # 3282 MJHB        | \$ 181.739   | \$ 502.962   |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| OTROS PASIVOS                                 | \$ 19.490        |                  |
| <b>Total obligaciones financieras LP y CP</b> | \$ 4.940.484.371 | \$ 5.912.906.291 |

### NOTA 17 - Otros pasivos no financieros corrientes

El saldo de otros pasivos no financieros corrientes comprendía a 31 de diciembre de 2022:



HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8  
Bucaramanga-Santander  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

|  | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
|--|-----------------------|-----------------------|
| RETENCION EN LA FUENTE                               | \$ 73.609.255         | \$ 56.239.100         |
| OTROS PASIVOS  | \$ 33.599.762         | \$ 59.615.201         |
| RETENCION DE ICA                                     | \$ 7.303.075          | \$ 3.764.246          |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES</b> | <b>\$ 114.512.092</b> | <b>\$ 119.618.547</b> |

Los otros pasivos corresponden a:

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| ANTICIPOS CLIENTE                               | 0                    | \$ 43.235.601        |
| CONSIGNACIONES IDENTIFICADS PENDIENTES POR RC   | \$ 1.366.250         | \$ 6.845.506         |
| CONSIGNACIONES DE CARTERA POR IDENTIFICAR       | \$ 2.879.190         | \$ 3.667.846         |
| RECICLAJE                                       | \$ 7.169.500         | \$ 3.340.500         |
| VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS                 | \$ 4.184.822         | \$ 2.525.748         |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO-INVESTIGACION | \$ 18.000.000        | \$ -                 |
|   | <b>\$ 33.599.762</b> | <b>\$ 59.615.201</b> |

|                            |                      |                      |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS</b> | <b>\$ 33.599.762</b> | <b>\$ 59.615.201</b> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|

NOTA 18 Provisiones corrientes y no corrientes



El saldo de otros pasivos no financieros corrientes comprendía a 31 de diciembre de 2022:

|   | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|---|-------------------------|-------------------------|
| PROVISIONES CORRIENTE                               | \$ 45.293.049           | \$ 97.530.553           |
| PROVISIONES NO CORRIENTES                           | \$ 1.767.219.983        | \$ 1.417.219.983        |
| <b>TOTAL PROVISIONES CORRIENTES Y NO CORRIENTES</b> | <b>\$ 1.812.513.032</b> | <b>\$ 1.514.750.536</b> |

Detalle de provisiones corrientes

| NOMBRE                                      | SALDO         | SERVICIOS                     |
|---|---------------|-------------------------------|
| SERVICIOS MEDICOS YUNIS TURBAY Y CIA SAS    | \$ 13.314.000 | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| AMAREY NOVA MEDICAL SA                      | \$ 12.000.000 | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| GENCELL PHARMA SAS                          | \$ 6.795.882  | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| GENETIX S.A.S                               | \$ 4.283.000  | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| CORPORACION PARA INVESTIGACIONES BIOLOGICAS | \$ 2.540.000  | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| NOMBRE   | SALDO                | SERVICIOS                     |
|--|----------------------|-------------------------------|
| ASOCIADOS EN REPRODUCCION HUMANA S.A.S             | \$ 2.380.000         | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| ADN ANALISIS LTDA                                  | \$ 1.526.900         | ADMINISTRATIVOS               |
| HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN IGNACIO                 | \$ 918.000           | ADMINISTRATIVOS               |
| EXPERIAN COLOMBIA S.A                              | \$ 858.241           | ADMINISTRATIVOS               |
| CENTRO DE ATENCION Y DIAGNOSTICO DE ENFERMEDADES I | \$ 360.000           | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
| DIAGNOSTICOS Y ASISTENCIAS MEDICAS                 | \$ 317.026           | REFERENCIA Y CONTRAREFERENCIA |
|  | <b>\$ 45.293.049</b> |                               |

Se reconoce los costos de servicios contratados y compras realizadas en el 2022, lo cual al cierre del ejercicio no fue facturado por los proveedores, provision que fue cruzada con las facturas recibidas en enero de 2023.

Movimiento saldo provisiones no corrientes a 31 dic 2022

|                                      | CIVILES                 | LABORALES             | TOTAL                   |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>SALDO A 31/12/2020</b>            | <b>\$ 1.207.125.000</b> | <b>\$ 210.094.983</b> | <b>\$ 1.417.219.983</b> |
| Adiciones                            | \$ 120.000.000          | \$ 160.000.000        | \$ 280.000.000          |
| Valores cargados contra la provision |                         | \$ 119.905.017        | \$ 119.905.017          |
| Valores Revertidos de provisión      |                         |                       | \$ -                    |
| <b>SALDO A 31/12/2021</b>            | <b>\$ 1.327.125.000</b> | <b>\$ 250.189.966</b> | <b>\$ 1.577.314.966</b> |

**ANEXO TABLA**

**NOTA 19 - Capital emitido**

A 31 de Diciembre de 2022 el capital suscrito y pagado estaba conformado asi:

|                              | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Capital suscrito y pagado    | \$ 2.001.000.000        | \$ 2.001.000.000        |
| <b>TOTAL CAPITAL EMITIDO</b> | <b>\$ 2.001.000.000</b> | <b>\$ 2.001.000.000</b> |

| Accionista                        | Valor            | %   |
|-----------------------------------|------------------|-----|
| MIRIAM BOO ARAUJO                 | \$ 1.000.500.000 | 50% |
| MARIA JOSE HIGUERA BOO            | \$ 500.250.000   | 25% |
| DANIEL FERNANDO HIGUERA ESCALANTE | \$ 500.250.000   | 25% |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 20 - Ganancias y Pérdidas acumuladas**

El saldo de las ganancias acumuladas estaba conformado así:

|                                   | 31/12/2022               | 31/12/2021               |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Utilidades del Ejercicio          | \$ 8.471.545.026         | \$ 13.371.689.485        |
| Utilidades acumuladas             | \$ 36.368.095.185        | \$ 32.399.561.592        |
| En adopcion por primera vez       | \$ 11.126.840.740        | \$ 11.126.840.740        |
| <b>TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS</b> | <b>\$ 55.966.480.951</b> | <b>\$ 56.898.091.817</b> |

Las Ganancias y Perdidas acumuladas de la compañía comprenden el resultado acumulado de ejercicios anteriores, y el efecto de apliación por convergencia al Nuevo Marco Normativo.

**NOTA 21 - Otras Reservas**

El saldo de otras reservas estaba conformado así a 31 de diciembre de 2022 :

|                             | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| RESERVA LEGAL NO GRAVADAS   | \$ 1.000.050.000        | \$ 1.000.050.000        |
| <b>TOTAL OTRAS RESERVAS</b> | <b>\$ 1.000.050.000</b> | <b>\$ 1.000.050.000</b> |

De acuerdo con la ley, la entidad esta obligada a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales.

**NOTA 22 - Superávit**

|  | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|--|-------------------------|-------------------------|
| * Superavit Metodo de Participacion<br>( Acciones Centro de Especialistas de Santander ) | \$ 1.235.607.587        | \$ 316.453.433          |
| ** Superavit Revaluacion Propiedad, Planta y Equipo<br>(Avaluos a Diciembre 2021)        | \$ 2.520.399.637        | \$ 2.520.399.637        |
| ** Impuesto Diferido 2021  | \$ (836.269.917)        | \$ (836.269.914)        |
| <b>TOTAL SUPERAVIT METODO DE PARTICIPACION</b>   | <b>\$ 2.919.737.307</b> | <b>\$ 2.000.583.156</b> |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

\*\* El saldo de \$1.235.607.587 corresponde al valor acumulado del método de participación de Centro de Especialistas de Santander. Según el método de la participación, una inversión en patrimonio se reconocerá inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción) y se ajustará posteriormente para reflejar la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada.

\*\* El saldo del superávit por revaluación corresponde a los avalúos realizados a 31 de diciembre de 2021, este saldo de superávit se presenta neto con el efecto del impuesto diferido. Estos dos importes constituyen el saldo presentado como otros resultados integrales al cierre del 2021.

**NOTA 23 - Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2022 comprendían:

| UNIDAD DE NEGOCIO                               | 31/12/2022               | 31/12/2021               |
|---|--------------------------|--------------------------|
| LABORATORIO CLINICO                             | \$ 64.633.276.769        | \$ 69.132.489.388        |
| DESCUENTOS POR PARTICIPACION LABORATORIO        | \$ (8.533.061.855)       | \$ (7.695.055.446)       |
| BANCO DE SANGRE                                 | \$ 19.944.879.940        | \$ 19.692.541.490        |
| DESCUENTOS POR PARTICIPACION BANCO DE SANGRE    | \$ (2.250.244.315)       | \$ (2.095.888.262)       |
| *SERVICIOS DE LAB. PENDIENTES POR FACTURAR      | \$ 480.647.560           | \$ 428.245.697           |
| SERVICIOS BS PENDIENTES POR FACTURAR            | \$ 114.109.257           | \$ 211.362.453           |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>\$ 74.389.607.357</b> | <b>\$ 79.673.695.320</b> |

Higuera Escalante & cia SAS reconocerá los descuentos comerciales como Ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con la política contable de ingresos de actividades ordinarias, los descuentos comerciales en el 2022 ascienden a \$10.783.306.170.

**SERVICIOS PENDIENTES POR FACTURAR**

| CLIENTE                                       | VALOR          |
|---|----------------|
| FUNDACION OFTALMOLOGICA DE SANTANDER - FOSCAL | \$ 177.203.679 |
| FUNDACION AVANZAR - FOS                       | \$ 14.692.998  |
| CLINICA MATERNO INFANTIL SAN LUIS S.A         | \$ 10.205.805  |
| CLINICA CHICAMOCHA S.A                        | \$ 13.916.763  |
| CENTRO MEDICO SINAPSIS                        | \$ 62.732.050  |
| UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER           | \$ 28.741.800  |
| SURAMERICANA                                  | \$ 28.365.122  |
| FUNDACION AVANZAR MAGISTERIO                  | \$ 20.373.286  |
| AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A             | \$ 6.833.500   |
| FUNDACION CARDIOVASCULAR DE COLOMBIA          | \$ 20.262.050  |
| FUNDACION FOSUNAB                             | \$ 69.148.820  |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



| CLIENTE                                     | VALOR                 |
|---|-----------------------|
| ECOPETROL S.A.                              | \$ 36.505.948         |
| COOMEVA MEDICINA PREPAGADA                  | \$ 13.668.650         |
| HOSPITAL SAN GIL                            | \$ 9.364.850          |
| CLINICA SANAIS VITAIS                       | \$ 6.364.900          |
| COOSALUD                                    | \$ 6.039.800          |
| CARTERA PENDIENTE POR FACTURAR -\$5.000.000 | \$ 70.336.796         |
|   | <b>\$ 594.756.817</b> |

**NOTA 24 - Costos de Venta**

El costo se encuentra clasificado por las unidades de negocio así:

|                                       | 31/12/2022               | 31/12/2021               |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| UNIDAD DE NEGOCIO LABORATORIO CLINICO | \$ 35.632.620.219        | \$ 34.946.522.092        |
| UNIDAD DE NEGOCIO BANCO DE SANGRE     | \$ 16.210.376.062        | \$ 16.017.778.087        |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>         | <b>\$ 51.842.996.281</b> | <b>\$ 50.964.300.179</b> |

Costos ventas directamente relacionados con la actividad principal e incluye conceptos como : Gastos de personal, servicios, honorarios, seguros, arriendos, Gastos legales, Gastos de viaje, Licencias y diversos.

**NOTA 25 - Otros Ingresos**

A continuacion se detalla los otros ingresos :

| CUENTA  | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|---|----------------|----------------|
| REINTEGRO DETERIORO DE CARTERA                | \$ 292.651.295 | \$ 454.456.203 |
| INCAPACIDADES RECONOCIDAS EPS Y ARL           | \$ 216.489.770 | \$ 287.351.088 |
| INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES PROVEEDORES | \$ 17.241.871  | \$ 59.190.037  |
| ENTREGA RESULTADOS A DOMICILIOS               | \$ 52.358.386  | \$ 41.630.540  |
| REINTEGRO PROVISION IMPUESTOS- RENTA          | \$ 3.367.000   | \$ 25.541.489  |
| INDEMNIZACIONES PÓLIZA PYME                   | \$ 2.538.733   | \$ 20.230.745  |
| *SUBSIDIO JOVENES / PROGRAMA SACUDETE         | \$ 40.750.000  | \$ 14.082.122  |
| INGRESOS POR SOBRACTES CONTEO FISICO          | \$ 349.918     | \$ 7.437.134   |
| COSTOS Y GASTOS DEL PRESENTE EJERCICIO        | \$ 18.775.487  | \$ 2.622.900   |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
 Bucaramanga-Santander  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
 2022



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

| CUENTA                       | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| APROVECHAMIENTOS             | \$ 21.740.622         | \$ 1.561.363          |
| AUXILIO GOBIERNO PAEF- COVID | \$ 73.403.847         | \$ -                  |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>  | <b>\$ 739.666.929</b> | <b>\$ 914.103.622</b> |

**REINTEGRO DETERIORO**

Esta recuperacion se dio por cartera provisionada en años anteriores tales como:

| Cliente  | Recuperacion          |
|--|-----------------------|
| FUNDACION AVANZAR - FOS                            | 193.815.466,00        |
| I.P.S. LABORATORIO CLINICO NORA ALVAREZ SAS        | 25.000.000,00         |
| COLMEDICA MEDICINA PREPAGADA S A                   | 17.379.075,00         |
| E.S.E HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE            | 17.327.976,20         |
| CLINICA ARENAS VALLEDUPAR SAS                      | 14.178.796,00         |
| COMPAÑIA DE SEGUROS BOLIVAR S.A.                   | 10.758.985,00         |
| ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S           | 5.352.860,00          |
| CENTRO MEDICO DE EXCELENCIA EN SALUD OCUPACIONAL Y | 2.632.000,00          |
| SOCIEDAD CLINICA PAMPLONA LTDA                     | 1.271.808,00          |
| SOFIA MENESES ROMERO                               | 967.705,00            |
| NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.              | 964.450,00            |
| PREVENT IPS SAS                                    | 960.116,00            |
| UNION TEMPORAL UT RED INTEGRAL FOSCAL -CUB.        | 844.172,00            |
| GRUPO BIENESTAR HUMANO SAS                         | 418.880,00            |
| VILLAMIZAR MENESES KATHERINE                       | 331.192,00            |
| BYB SALUD OCUPACIONAL IPS S.A.S.                   | 198.633,00            |
| AXA COLPATRIA SEGUROS DE VIDA S.A                  | 114.180,00            |
| ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.                       | 85.801,00             |
| COOMEVA MEDICINA PREPAGADA S.A                     | 49.200,00             |
|  | <b>\$ 292.651.295</b> |

**\* SUBSIDIO JOVENES / PROGRAMA SACUDETE**

**\* AUXILIO GOBIERNO PAEF-COVID**

Higuera Escalante cumple con los requisitos para solicitar el auxilio PAEF - Covid y Subsidio Jovenes/ Programa Sacudete de 2022 así:

| SUBSIDIO                                 | MESES    | VALOR         |
|--|----------|---------------|
| SUBSIDIO JOVEN - ALCALDIA DE BUCARAMANGA | 4 MESES  | \$ 40.750.000 |
| SUBSIDIO JOVENES-PROGRAMA SACUDETE       | 10 MESES | \$ 73.403.847 |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
Bucaramanga-Santander  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**NOTA 26 - Gastos de Administración**

Los gastos de administracion corresponden a :

| CONCEPTO                              | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL                    | \$ 5.190.978.471        | \$ 4.245.037.182        |
| SERVICIOS                             | \$ 486.318.251          | \$ 450.832.386          |
| IMPUESTOS                             | \$ 265.016.537          | \$ 366.912.626          |
| DIVERSOS                              | \$ 323.923.727          | \$ 335.919.454          |
| HONORARIOS                            | \$ 205.888.679          | \$ 332.512.532          |
| DEPRECIACIONES                        | \$ 357.657.778          | \$ 276.338.228          |
| SEGUROS                               | \$ 261.316.200          | \$ 243.264.790          |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES          | \$ 169.110.254          | \$ 210.135.163          |
| LICENCIAS                             | \$ 224.763.931          | \$ 183.591.213          |
| PROVISIONES - OTRAS CXC               |                         | \$ 169.609.141          |
| ARRENDAMIENTOS                        | \$ 214.266.975          | \$ 155.046.535          |
| CONTRIBUCIONES                        | \$ 62.492.508           | \$ 31.246.254           |
| AMORTIZACIONES                        | \$ 8.800.954            | \$ 22.470.949           |
| GASTOS LEGALES                        | \$ 17.462.286           | \$ 10.982.577           |
| GASTOS DE VIAJE                       | \$ 10.928.937           | \$ 9.093.722            |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS                |                         | \$ 211.203              |
| <b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>\$ 7.798.925.488</b> | <b>\$ 7.043.203.956</b> |

**NOTA 27 - Costos de Distribución**

Se detalle de las siguiente manera:

| CONCEPTO                            | 31/12/2022              | 31/12/2021              |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL                  | \$ 864.855.904          | \$ 627.916.416          |
| PROVISION DE CARTERA                | \$ 451.097.481          | \$ 319.373.447          |
| COMISIONES POR VENTAS               | \$ 195.175.099          | \$ 162.446.225          |
| DIVERSOS                            | \$ 176.013.691          | \$ 86.345.592           |
| SERVICIOS                           | \$ 55.512.405           | \$ 42.349.654           |
| DEPRECIACIONES                      | \$ 39.468.679           | \$ 14.509.261           |
| IMPUESTOS                           | \$ 26.289.810           | \$ 16.854.113           |
| SEGUROS                             | \$ 19.019.823           | \$ 11.775.510           |
| AMORTIZACIONES                      | \$ 7.785.595            | \$ 5.578.094            |
| ARRENDAMIENTOS                      | \$ 7.010.880            | \$ 3.697.669            |
| GASTOS DE VIAJE                     | \$ 6.430.709            | \$ 2.102.400            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES        | \$ 4.130.368            | \$ 10.422.946           |
| HONORARIOS                          | \$ 3.030.445            | \$ 7.435.476            |
| GASTOS LEGALES                      | \$ 118.500              | \$ 193.100              |
| <b>TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION</b> | <b>\$ 1.855.939.389</b> | <b>\$ 1.310.999.902</b> |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**NOTA 28 - Otros Gastos**

Los otros gastos se componen :

| CONCEPTO                        | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| PROVISIONES                     | \$ 364.000.000        | \$ 350.000.000        |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS          | \$ 31.152.544         | \$ 404.357            |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR AÑO   | \$ 6.503.441          | \$ 145.472.144        |
| IMPUESTOS ASUMIDOS              | \$ 6.075.040          | \$ 35.533.501         |
| MULTAS Y SANCIONES              | \$ 1.109.323          | \$ 10.535.833         |
| PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE IN | \$ -                  | \$ 6.445.006          |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>       | <b>\$ 408.840.348</b> | <b>\$ 548.390.840</b> |

La partida de provisiones corresponde :

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| PROVISIONES LABORALES | \$ 170.000.000        |
| PROVISIONES CIVILES   | \$ 194.000.000        |
|                       | <b>\$ 364.000.000</b> |

**NOTA 29 - Ingresos Financieros**

| CUENTA                                       | 31/12/2022               | 31/12/2021               |
|--|--------------------------|--------------------------|
| INTERESES BANCARIOS                          | \$ 695.530.532           | \$ 132.106.202           |
| * INTERESES PATRIMONIO AUTONOMO ( Coosalud ) | \$ 138.806.383           | \$ 156.000.000           |
| <b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>            | <b>\$ 834.336.915</b>    | <b>\$ 288.106.202</b>    |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                        | <b>\$ 75.963.611.202</b> | <b>\$ 80.875.905.144</b> |

\* Intereses Patrimonio Autonomo : VER NOTA 10

**NOTA 30 - Costos Financieros**

| CONCEPTO                        | 31/12/2022            | 31/12/2021            |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| * INTERESES                     | \$ 581.765.454        | \$ 455.009.126        |
| CONTRIBUCIONES 4 X 1000         | \$ 294.538.439        | \$ 265.930.088        |
| COMISIONES                      | \$ 77.113.649         | \$ 97.482.530         |
| GASTOS BANCARIOS                | \$ 31.978.078         | \$ 29.874.543         |
| INTERESES DE MORA               | \$ 947.228            | \$ 4.745.965          |
| <b>TOTAL COSTOS FINANCIEROS</b> | <b>\$ 986.342.848</b> | <b>\$ 853.042.252</b> |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



| ENTIDAD FINANCIERO                                  | Intereses             |
|---|-----------------------|
| BANCO DE BOGOTA                                     | \$ 347.999.202        |
| BANCO DE OCCIDENTE                                  | \$ 201.746.414        |
| LEASING BANCOLOMBIA S.A. COMPAÑIA DE FINANCIAMIENTO | \$ 24.130.036         |
| BANCOLOMBIA   | \$ 3.877.075          |
| ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.                        | \$ 3.662.283          |
| BANCO CAJA SOCIAL                                   | \$ 350.443            |
|   | <b>\$ 581.765.454</b> |

Los intereses corresponde a pagos del 2022 por concepto de Obligaciones Financieras donde se otorgaron crédito para : Inversiones en Propiedad, Planta y Equipo y Novacion de crédito por disminucion de tasa.

**NOTA 31 - Otras Ganancias y Pérdidas**

|  | 31/12/2022         | 31/12/2021       |
|--|--------------------|------------------|
| DIVIDENDOS                             | \$ 6.075.473       | \$ 6.056.000     |
| INGRESO POR VENTA DE ACTIVO FIJO       | \$ 64.494.096      | \$ -             |
| INGRESO METODO DE PARTICIPACION        | \$ 64.714.784      | \$ -             |
| <b>TOTA Otras Ganancias y Pérdidas</b> | <b>135.284.353</b> | <b>6.056.000</b> |

**NOTA 32 - Gastos por Impuestos**

|                                 | 31/12/2022           | 31/12/2021           |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| IMPUESTO DE RENTA               | \$ 4.537.765.215     | \$ 6.522.679.078     |
| IMPUESTO DIFERIDO               | \$ 196.540.959       | \$ 267.655.451       |
| <b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO</b> | <b>4.734.306.174</b> | <b>6.790.334.529</b> |

**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**



Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

**CALCULO IMPUESTO DE RENTA**

|   | 2.022                   | 2.021                   |
|---|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS NETOS                                  | \$ 76.263.801.614       | \$ 80.899.024.576       |
| TOTAL COSTOS                                    | \$ 51.743.606.266       | \$ 50.775.898.158       |
| TOTAL DEDUCCIONES                               | \$ 10.536.077.590       | \$ 8.777.195.442        |
| RENTA LIQUIDA INICIAL                           | \$ 13.984.117.758       | \$ 21.345.930.976       |
| RENTA LIQUIDA DEL EJERCICIO                     | \$ 13.984.117.758       | \$ 21.345.930.976       |
| RENTA PRESUNTIVA                                | \$ -                    | \$ -                    |
| RENTA LIQUIDA GRAVABLE                          | \$ 13.984.117.758       | \$ 21.345.930.976       |
| TOTAL IMPUESTOS SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE | \$ 4.894.441.215        | \$ 6.617.239.000        |
| DESCUENTOS TRIBUTARIOS                          | \$ 387.381.922          | \$ 63.854.000           |
| <b>IMPUESTO NETO DE RENTA</b>                   | <b>\$ 4.507.059.293</b> | <b>\$ 6.553.385.000</b> |

**CALCULO IMPUESTO DIFERIDO 2022**

| Etiquetas de fila   | Suma de Saldo Final PCGA | Suma de SALDO FINAL NIIF 2 | Diferencia        | 35,0% tasa | activo id      | pasivo id        |
|---|--------------------------|----------------------------|-------------------|------------|----------------|------------------|
| CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 44.163.809.743           | 43.599.439.746             | 564.369.997       | 35,0%      | \$ 197.529.499 |                  |
| CARGOS DIFERIDOS  | 112.918.994              | 0                          | 112.918.994       | 35,0%      | \$ 39.521.648  |                  |
| INVENTARIOS   | 929.911.432              | 929.911.431                | 1                 | 35,0%      | \$ 0           |                  |
| ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA             | 83.824.857               | 337.385.892                | -253.561.035      | 35,0%      |                | \$ 88.746.362    |
| ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO                              |                          | 212.937.030                | -212.937.030      | 35,0%      |                |                  |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (colsanitas)      | 4.180.871                | 13.610.560                 | -9.429.689        | 35,0%      |                | \$ 3.300.391     |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (ces)             | 484.979.324              | 1.192.928.014              | -707.948.690      | 35,0%      |                | \$ 247.782.041   |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (terrenos)                      | 5.186.695.010            | 8.954.139.200              | -3.767.444.190    | 10,0%      |                | \$ 376.744.419   |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                                 | 13.031.016.520           | 20.972.615.818             | -7.941.599.298    | 35,0%      |                | \$ 2.779.559.754 |
| PROPIEDADES DE INVERSION AL COSTO                         | 0                        | 0                          | 0                 |            |                |                  |
| CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS                     | -20.540.510.730          | -20.540.510.730            | 0                 |            |                |                  |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES                      | -16.379.600              | -16.379.600                | 0                 |            |                |                  |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES / NO CORRIENTES      | -4.940.484.370           | -4.940.484.370             | 0                 |            |                |                  |
| OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CTES                         | 0                        | 0                          | 0                 |            |                |                  |
| PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                          | -419.394.232             | -419.394.232               | 0                 |            |                |                  |
| PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS         | -1.534.319.926           | -1.534.319.926             | 0                 |            |                |                  |
| PROVISIONES NO CORRIENTES                                 | -1.812.513.032           | -1.812.513.032             | 0                 |            |                |                  |
| PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                           |                          | -3.496.132.968             | 3.496.132.968     |            |                |                  |
|   | 34.733.734.861           | 43.453.232.833             | IMPUESTO DIFERIDO |            | \$ 237.051.147 | \$ 3.496.132.968 |



**HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S**  
**NIT.800.039.986-8**  
**Bucaramanga-Santander**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**2022**

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)



**NOTA 33- Información a Revelar sobre partes Relacionadas.**

Las partes relacionadas, se identifican en 3 grupos :

**Accionistas**

El siguiente resumen presenta el detalle de las transacciones que se han realizado por la entidad con los socios en la vigencia del 2021 y 2022.

Los beneficios a empleados corresponden a gastos de nomina de los socios y el personal clave de la gerencia.

| PERIODO | COSTOS Y GASTOS<br>NOMINA | CUENTAS POR<br>COBRAR | DIVIDENDOS<br>DECRETADOS POR<br>PAGAR | CUENTAS POR<br>PAGAR | OTROS PASIVO |
|---------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------------|--------------|
| 2021    | \$ 421.058.376            | \$ 227.185.564        |                                       | \$ 563.534.042       | \$ 6.550.000 |
| 2022    | \$ 496.413.968            | \$ -                  | \$ 6.216.000.000                      | \$ 942.980.725       | \$ 6.793.480 |

**Presidencia y su personal clave**

En el siguiente resumen se presenta las remuneraciones del personal clave de la entidad:

| PERIODO | COSTOS Y GASTOS<br>NOMINA |
|---------|---------------------------|
| 2021    | \$ 416.326.995            |
| 2022    | \$ 461.443.490            |

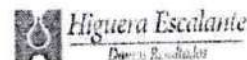
Los gerentes no tienen ningun otro tipo de vinculo con la entidad solo por factor laboral.  
Se consideran personal clave de la gerencia : Direccion Financiera y Direccion Comercial.

**NOTA 34 - Información Honorarios ( Artículo 446 Código de Cio )**

Los Honorarios cancelados en el 2022 por concepto de Asesorias, Revisoria Fiscal y Asesorías Juridicas son:

| HONORARIOS 2022                | 2022                  | 2021                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| OTROS HONORARIOS               | \$ 161.847.672        | \$ 290.620.795        |
| HONORARIOS ASESORIA TECNICA    | \$ 47.507.313         | \$ 58.647.565         |
| HONORARIOS REVISORIA FISCAL    | \$ 57.633.016         | \$ 57.726.900         |
| HONORARIOS ASESORIA JURIDICA   | \$ 10.710.000         | \$ 47.901.624         |
| HONORARIOS ASESORIA TRIBUTARIA | \$ 42.840.000         | \$ 36.250.970         |
| ASESORIA SISTEMA DE CALIDAD    | \$ 24.508.675         | \$ 24.065.724         |
|                                | <b>\$ 345.046.676</b> | <b>\$ 515.213.578</b> |

HIGUERA ESCALANTE Y CIA S.A.S  
NIT.800.039.986-8



Bucaramanga-Santander  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
2022

Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

| HONORARIOS 2022                | 2022                  | 2021                  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| OTROS HONORARIOS               | \$ 161.847.672        | \$ 290.620.795        |
| HONORARIOS ASESORIA TECNICA    | \$ 47.507.313         | \$ 58.647.565         |
| HONORARIOS REVISORIA FISCAL    | \$ 57.633.016         | \$ 57.726.900         |
| HONORARIOS ASESORIA JURIDICA   | \$ 10.710.000         | \$ 47.901.624         |
| HONORARIOS ASESORIA TRIBUTARIA | \$ 42.840.000         | \$ 36.250.970         |
| ASESORIA SISTEMA DE CALIDAD    | \$ 24.508.675         | \$ 24.065.724         |
|                                | <b>\$ 345.046.676</b> | <b>\$ 515.213.578</b> |

**NOTA 35 - Informacion Gastos de Propaganda y Relaciones Publicas** Artículo 446 Código de comercio

Durante el año 2022, se pagó por concepto de publicidad cuñas publicitarias, servicio de campañas publicitarias, divulgacion de informacion redes sociales, paquete suite publicitarias, tarjetas de presentacion, perifoneo, cuñas radiales, afiches, brazaletes.

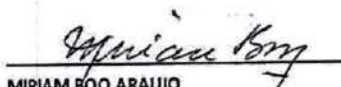
|                         | 2022                  | 2021                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | \$ 181.576.468        | \$ 100.358.059        |
|                         | <b>\$ 181.576.468</b> | <b>\$ 100.358.059</b> |


**NOTA 36 - Hechos ocurridos después de la fecha del Informe**


A la fecha de elaboración de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de Higuera Escalante y cia S.A.S al 31 de diciembre de 2022.

**NOTA 37 - Aprobacion de Estados Financieros**

Los Estados Financieros individuales y las notas que se acompañan han sido autorizados para su aprobacion el día 24 de marzo de 2023 por la Asamblea General de socios quienes pueden aprobar o improbar estos estados financieros.

  
MIRIAM BOO ARAUJO  
Representante Legal  
(Ver certificacion adjunta)

  
FREDDY GIOVANNI MEDINA MARTINEZ  
T.P. No. 147646-T  
Revisor Fiscal  
Por delegación de Kreston RM S.A  
(Ver opinion adjunta DF-0201-22)

  
SANDRA SERRANO PEÑA  
Contadora  
T.P. No 118275-T  
(Ver certificacion adjunta)