

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		NOTA	31/12/2022	%P	31/12/2021	%P	%VAR
ACTIVOS CORRIENTES							
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%	
ACTIVOS CORRIENTES TOTALES		58.473.848.541	64%	56.365.894.053	60%	4%	
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	1.815.513.218	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%	
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES		33.509.633.290	36%	32.003.084.671	30%	5%	
TOTAL DE ACTIVOS		91.983.481.830	100%	88.368.978.724	100%	4%	
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%	
PASIVOS CORRIENTES TOTALES		23.941.374.877	80%	18.894.147.757	71%	27%	
PASIVOS NO CORRIENTES							
Provisiones no corrientes	18	1.767.219.983	6%	1.417.219.983	5%	25%	
Pasivo por impuestos diferidos	8	3.496.132.968	12%	3.265.917.280	12%	7%	
Otros pasivos financieros no corrientes	15	891.485.743	3%	2.891.968.730	11%	-69%	
TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES		6.154.838.694	20%	7.575.105.994	29%	-19%	
TOTAL DE PASIVOS		30.096.213.572	100%	26.469.253.751	100%	14%	
PATRIMONIO							
Capital emitido	19	2.001.000.000	3%	2.001.000.000	5%	0%	
Ganancias o Perdidas acumuladas	20	47.494.935.925	77%	43.526.402.332	80%	9%	
Ganancias o perdidas 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%	
Superávit	22	2.919.737.307	5%	2.000.583.156	1%	46%	
PATRIMONIO TOTAL		61.887.268.258	100%	61.899.724.973	100%	0,0%	
TOTAL DE PATRIMONIO Y PASIVOS		91.983.481.830	100%	88.368.978.724	100%	4%	

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
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	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%
UTILIDAD BRUTA		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%
Otras Gastos	28	408.840.348	1%	548.390.840	1%	-25%
GANANCIA (PÉRDIDA) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		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%
GANANCIA (PÉRDIDA), ANTES DE IMPUESTOS		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%
GANANCIA (PÉRDIDA) PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS		8.471.545.026	11,39%	13.371.689.485	16,78%	-36,65%

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Revaluación de PP Y Equipo -Neto de Impuesto		-	
Método de participación Asociadas	22	919.154.151	
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL		919.154.151	
TOTAL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		9.390.699.177	13.371.689.485

Las Notas hacen parte integral de los Estados Financieros.

MIRIAM BOD 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

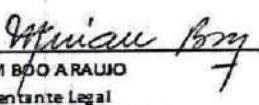


Bucaramanga-Santander

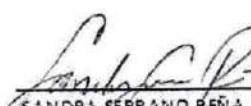
Estado de Cambios en el Patrimonio a Diciembre 31 de 2022
Al 31 de Diciembre de 2021 y al 31 de Diciembre de 2022
Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Capital Social	Otras reservas	Superavit	Resultado del Ejercicio	Ganancias o Perdidas acumuladas	Efecto de Convergencia	Total Patrimonio
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 decrelados					-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	35.746.887.900	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 119278-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
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
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	451.097.481	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
+ Método de Participación	-64.714.784	-
	15.788.004.332	22.733.179.869
<i>Variaciones en el capital de trabajo:</i>		
Activos por Impuestos corrientes	-66.824.493	118.592.714
Otros activos no financieros corrientes	-4.129.215.840	-2.026.111.214
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	67.271.341	-24.344.097
Inventarios	-97.530.553	-
Otras provisiones	221.636.216	-72.236.104
Provisiones por beneficios a empleados	409.133.456	-80.107.402
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	-13.750.000	-
Activos por Impuestos corrientes	-5.106.455	-301.480.318
Otros pasivos no financieros corrientes	-7.436.516.634	-5.514.928.620
Pasivo por Impuestos corriente	-	-
Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación:	3.918.834.408	14.832.564.827
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
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
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión:	- 2.285.704.341	- 4.274.587.658
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Otros pasivos financieros (Desembolsos)	6.042.983.762	5.594.587.271
Otros pasivos financieros (Abonos a capital)	-7.015.405.667	-7.154.234.584
Distribución de dividendos (Pagados)	-2.244.175.166	-2.000.000.000
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-3.216.597.091	-3.559.647.312
Varición del Efectivo	- 1.583.467.023	6.998.329.857
Efectivo Inicial	15.527.964.387	8.529.634.530
Efectivo actual	13.944.497.364	15.527.964.387

Miriam Bó ARAUJO
Miriam Bó ARAUJO
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Freddy Giovanni Medina Martínez
FREDDY JOVANNI MEDINA MARTÍNEZ

T.P. No. 147646-T

Revisor Fiscal

Por delegación de Kreston RM S.A.
(Ver opinión adjunta DF-0201-22)

"VIGILADO SUPERSALUD"

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

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 corrientes	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

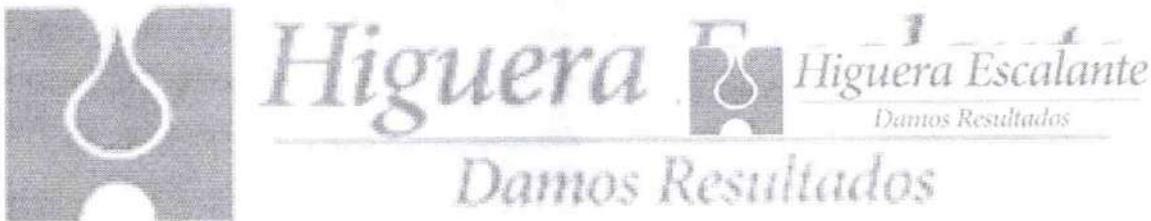
Bucaramanga-Santander

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 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)**

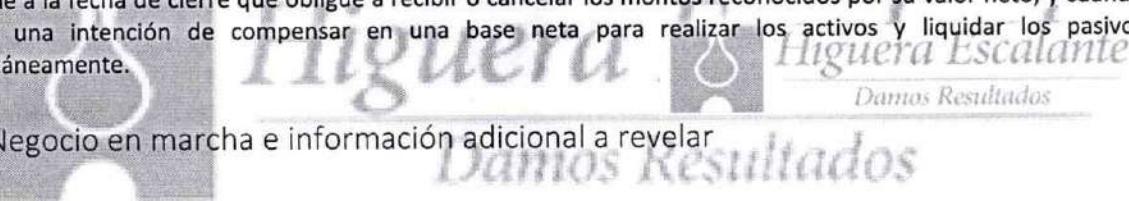
2.6 Importancia relativa y materialidad

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 Sacudete", 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 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)

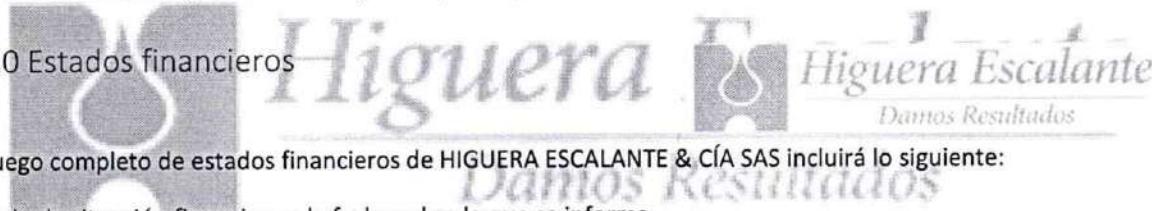
Respecto al desarrollo, se trabajó en el desarrollo de software de los sistemas de información, dando prioridad a mejorar el performance de todas las plataformas, pues se tenían muchos problemas por procesos no optimizados que causaban lentitud. A su vez se atendieron nuevos requerimientos buscando mejorar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

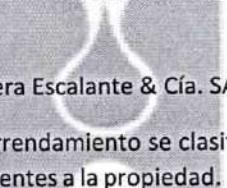
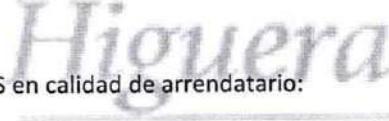
2.18 Pagos entregados por anticipado

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 INCIAL 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 períodos 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	Possible	Problable	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
Caja	\$ 71.414.154	\$ 70.458.671
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
Cuentas Corrientes	\$ 1.610.298.381	\$ 3.415.909.574
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
Cuentas de Ahorro	\$ 9.596.904.118	\$ 12.036.123.109
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
Total Efectivo	\$ 11.278.616.653	\$ 15.522.491.354

El saldo en los bancos corrientes y ahorro son:

Cuenta	2022	2021
Cuentas Corrientes	\$ 1.610.298.381	\$ 3.415.909.574
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
Cuentas de Ahorro	\$ 9.596.904.118	\$ 12.036.123.109
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	\$ -
Total Efectivo	\$ 11.278.616.653	\$ 15.522.491.354

Otros equivalentes de efectivo

Cuenta	2022	2021
FIDUCIA SUMAR BOGOTA # 1000584904	\$ 262.915	\$ 5.306.103
FIDUCIA BANCOLOMBIA # 518000000410	\$ 178.090	\$ 166.930
Total otros equivalentes al efectivo	\$ 441.005	\$ 5.473.033

CERTIFICADO DE DEPOSITO A TERMINO FIJO - CDT

Cuenta	2022	2021
CDT - BANCO DE OCCIDENTE	\$ 1.266.546.810	\$ -
BANCO DAVIVIENDA	\$ 1.398.892.896	\$ -
Total otros equivalentes al efectivo	\$ 2.665.439.706	\$ -

Total Efectivo y equivalentes al efectivo \$ 13.944.497.364 \$ 15.527.964.387

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 participacion de 47 % del total del activo, siendo el rubro mas importante y esta compuesto por deudores como: EPS, IPS, Compañias 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%
Total	\$ 43.203.462.586	\$ 39.525.344.228	\$ 3.678.118.358 9%

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 dias 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 dias 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
Total acumulado deterioro a 31 de diciembre de 2022	\$ (717.509.652)	\$ (716.610.019)

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
SALDO CUENTAS COMERCIALES	\$ 43.796.653.208	\$ 39.932.767.186
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)
SALDO DETERIORO CUENTAS COMERCIALES	\$ (717.509.652)	\$ (716.610.020)
SALDO CARTERA NETA	\$ 43.079.143.556	\$ 39.216.157.166

ACREEDORES VARIOS	\$ 161.138.937	\$ 140.458.768
ANTICIPOS DE IMPUESTOS	\$ 100.718.799	\$ 76.461.518
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	\$ 1.246.869	\$ 1.672.490
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	\$ -	\$ 227.185.564
PRESTAMO DE PRODUCTO DE INVENTARIO A TERC	\$ -	\$ 2.194.297
OTRAS PROVISIONES CORRIENTES EN CXC	\$ (138.785.575)	\$ (138.785.575)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 124.319.030	\$ 309.187.062

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)
SALDO CXCOBRAR NO CTE	\$ -	\$ 30.823.566

* 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.

TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 43.203.462.586	\$ 39.525.344.228
--	--------------------------	--------------------------

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
	\$ 929.911.431	\$ 997.182.772

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

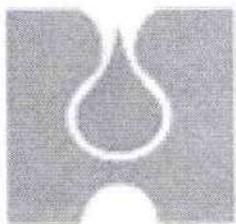
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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 202

	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
TOTAL ANTICIPOS	\$ 382.227.160	\$ 315.402.667



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 prestación de los servicios.

ANTICIPO A PROVEEDORES		SALDO
NOMBRE		
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
TOTAL OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES		\$ 381.632.919

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
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 203.376.418	\$ 33.674.729	\$ 237.051.147
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
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 3.265.917.280	\$ 230.215.688	\$ - \$ 3.496.132.968

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 períodos 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
Renta Liquida Gravable	\$ 13.981.117.758	\$ 21.341.185.008

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
DEPRECACION ACUMULADA	\$ (14.123.381.341)	\$ (12.363.995.220)
	\$ 29.926.755.018	\$ 28.605.788.381

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
	\$ 44.050.136.358	\$ 14.123.381.341	\$ 29.926.755.037

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 COMUNICACIONES	\$ 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
	\$ 40.969.783.601	\$ (12.363.995.220)	\$ 28.605.788.382

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

	2.022	2.021
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
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	\$ 1.764.984.714	\$ 1.624.110.945

COSTO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

GRUPO	\$ Inic. 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
	\$ 40.969.783.601	\$ 3.461.910.358	\$ 168.811.101	\$ 212.746.500	\$ 44.050.136.358

DEPRECIACION PROPIEDAD,PLANTA Y EQUIPO

GRUPO	S Inic. 2021-12-31	DEPRECIACION ANUAL	VENTA DE ACTIVOS
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)	\$ -
	\$ (12.363.995.220)	\$ (1.764.984.716)	\$ (5.598.596)

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 medición		MÉTODO DEPRECACIÓN
		INICIAL	POSTERIOR	
Construcciones y edificaciones	40-80	Costo	Revaluación	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)
Total Activos intangibles distintos de la plusvalía	\$ 337.385.892	\$ 408.409.396

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
31/12/2021	\$ 408.409.396	\$ 408.409.396
Adquisiciones y Adiciones	\$ 185.455.099	\$ 185.455.099
Bajas	\$ -	\$ -
Amortizaciones	\$ (256.478.603)	\$ (256.478.603)
Saldo	\$ 337.385.892	\$ 337.385.892

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
	\$ 17.342.608	\$ 17.342.608

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
	1.798.170.610	2.559.108.790

* 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.

TOTA Otros Activos Financieros \$ 1.815.513.218 \$ 2.576.451.398

NOTA 12 - Inversiones en Asociadas

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

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

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	Resultado	Ajustes del metodo de participacion 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 GII – Santander, Colombia. . Su objeto social PRESTACION DE SERVICIOS DE PREVENCION, PROMOCION Y ATENCION EN SALUD, EN TODOS LOS CAMPOS DE LA CIENCIA MEDICA, Y PARAMEDICA.

Información financiera resumida del Centro de especialistas de Santader:

Situacion Financiera	2.022
Activo	\$ 5.785.547.542
Pasivo	\$ 815.014.150
Patrimonio	\$ 4.970.533.392

Resultado

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
Total	\$ 1.841.872.226	\$ 1.620.236.010

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 adquisicion de bienes y servicios para la ejecucion de su objeto social.

Cuenta	Corto Plazo	
	2022	2021
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
VALOR TOTAL	\$ 17.393.988.104	\$ 10.644.140.834

NOTA 15 - Pasivos por impuestos corrientes

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

	31/12/2022	31/12/2021
Impuesto de Renta	\$ 415.616.232	\$ 3.140.985.018
Autorretencion en Renta	\$ 56.371.547	\$ 62.524.231
Industria y Comercioa	\$ 24.723.000	\$ 188.175.000
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 496.710.779	\$ 3.391.684.249

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
RENTA LIQUIDA GRAVABLE	\$ 13.984.117.758
Tarifa	35%
TOTAL IMPUESTOS SOBRE LA RENTA LIQUIDA GRAVABLE	\$ 4.894.441.215
Descuento Tributario	\$ 387.381.922
IMPUESTO NETO DE RENTA	\$ 4.507.059.293
Anticipo de Renta Año Anterior	\$ 1.864.254.000
Retencion en la Fuente 2022	\$ 1.528.224.599
Autorretencion Renta 2022	\$ 698.964.462
PASIVO POR IMPUESTO DE RENTA	\$ 415.616.232

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
	\$ 4.940.484.370	\$ 5.912.906.295

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	
Total Bancos Nacionales	\$ 4.940.484.370	\$ 5.912.906.295

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
Créditos Ordinarios corto plazo	\$ -	\$ 254.110.740
BANCO CAJA SOCIAL	\$ -	\$ 41.663.000
BANCOLOMBIA	\$ -	\$ 189.808.648
BANCO DE BOGOTA	\$ -	\$ 22.639.092
Créditos por Factoring	\$ 2.012.568.089	\$ 1.855.365.880
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 2.012.568.089	\$ 1.855.365.880
Créditos leasing financiero corto plazo	\$ 886.668.256	\$ 898.936.585
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
Créditos leasing financiero largo plazo	\$ 2.036.430.539	\$ 2.896.397.032
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
Tarjetas de crédito	\$ 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
Tarjetas de crédito	\$ 19.490	\$ 5.912.906.291
BANCO DE BOGOTA # 4864120027556896	\$ 19.490	\$ -
Total obligaciones financieras	\$ 4.940.484.371	\$ 5.912.906.291

El detalle de las obligaciones Financieras es el siguiente:

Créditos ordinarios:

Entidad	Vencimiento	Tasa de Interes	Plazo	2022	2021
Créditos Ordinarios corto plazo				\$ -	\$ 254.110.740
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
Créditos por Factoring				\$ 2.012.568.089	\$ 1.855.365.880
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
Créditos leasing financiero corto plazo			\$ 886.668.256	\$ 898.936.585
BANCO DE BOGOTA			\$ 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 Inflos / 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 Ninox	26/06/2023 8,214% EA IBR + 4,10 ptos	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
LEASING BANCO COLOMBIA SA			\$ 95.273.785	\$ 85.116.000
Leasing Financiero # 172029 FOSUNAB	23/11/2025 DTF + 4,3%	120 Meses	\$ 95.273.785	\$ 85.116.000
LEASING BANCO ITAU			\$ 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
Créditos leasing financiero largo plazo			\$ 2.036.430.539	\$ 2.896.397.032
BANCO DE BOGOTA			\$ 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 Ninox	26/06/2023 8,214% EA IBR + 4,10 ptos	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
LEASING BANCO COLOMBIA SA			\$ 95.273.785	\$ 183.516.906
Leasing Financiero # 172029 FOSUNAB	23/11/2025 DTF + 4,3%	120 Meses	\$ 95.273.785	\$ 183.516.906
LEASING BANCO ITAU			\$ -	\$ 15.518.611
Leasing Financiero # 134118 Marcando Soluciones/Biomerieux	29/04/2023 IBR + 3,7	36 meses	\$ 15.518.611	\$ 15.518.611

Tarjetas de crédito empresariales:

Entidad	2022	2021
Tarjetas de crédito	\$ 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	
Total obligaciones financieras LP y CP	\$ 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
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 114.512.092	\$ 119.618.547
CORRIENTES		

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 ANTICAPADO-INVESTIGACIO	\$ 18.000.000	\$ -
	\$ 33.599.762	\$ 59.615.201
TOTAL OTROS PASIVOS	\$ 33.599.762	\$ 59.615.201

NOTA 18 Provisiónes corrientes y no corrientes

Higuera Escalante

Damos Resultados

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
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES Y NO CORRIENTES	\$ 1.812.513.032	\$ 1.514.750.536

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
	\$ 45.293.049	

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
SALDO A 31/12/2020	\$ 1.207.125.000	\$ 210.094.983	\$ 1.417.219.983
Adiciones	\$ 120.000.000	\$ 160.000.000	\$ 280.000.000
Valores cargados contra la provisión		\$ 119.905.017	\$ 119.905.017
Valores Revertidos de provisión			\$ -
SALDO A 31/12/2021	\$ 1.327.125.000	\$ 250.189.966	\$ 1.577.314.966

ANEXO TABLA

NOTA 19 - Capital emitido

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

	31/12/2022	31/12/2021
Capital suscrito y pagado	\$ 2.001.000.000	\$ 2.001.000.000
TOTAL CAPITAL EMITIDO	\$ 2.001.000.000	\$ 2.001.000.000

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
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 55.966.480.951	\$ 56.898.091.817

Las Ganancias y Perdidas acumuladas de la compañía comprenden el resultado acumulado de ejercicios anteriores, y el efecto de apliacion 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
TOTAL OTRAS RESERVAS	\$ 1.000.050.000	\$ 1.000.050.000

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 (Acciones Centro de Especialistas de Santander)	\$ 1.235.607.587	\$ 316.453.433
** Superavit Revaluacion Propiedad, Planta y Equipo (Avaluos a Diciembre 2021)	\$ 2.520.399.637	\$ 2.520.399.637
** Impuesto Diferido 2021	\$ (836.269.917)	\$ (836.269.914)
TOTAL SUPERAVIT METODO DE PARTICIPACION	\$ 2.919.737.307	\$ 2.000.583.156

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
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 74.389.607.357	\$ 79.673.695.320

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

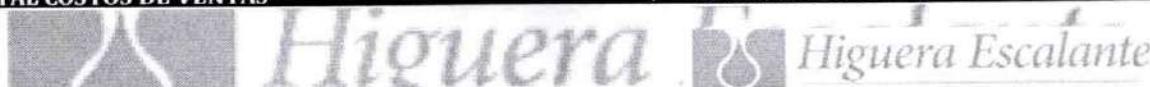
Elaborado Bajo Norma Colombiana de Información Financiera
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

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

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
TOTAL COSTOS DE VENTAS	\$ 51.842.996.281	\$ 50.964.300.179



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 SOBRABTES 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	\$ -
TOTAL OTROS INGRESOS	\$ 739.666.929	\$ 914.103.622

REINTEGRO DETERIORO

Esta recuperación 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
COMPÀNIA 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 MENES 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 FISCAL -CUB.	844.172,00
GRUPO BIENESTAR HUMANO SAS	418.880,00
VILLAMIZAR MENES 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
	\$ 292.651.295

* SUBSIDIO JOVENES / PROGRAMA SACUDETE

* AUXILIO GOBIERNO PAEF-COVID

Higuera Escalante cumplió 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
IMPUUESTOS	\$ 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
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 7.798.925.488	\$ 7.043.203.956

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
IMPUUESTOS	\$ 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
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCION	\$ 1.855.939.389	\$ 1.310.999.902

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

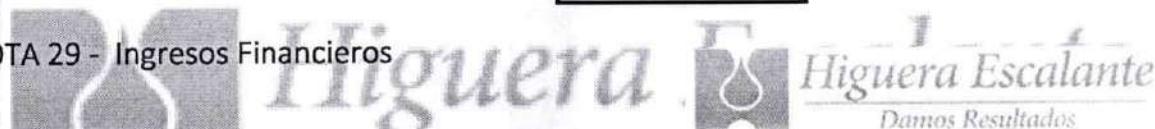
Los otros gastos se componen :

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
TOTAL OTROS GASTOS	\$ 408.840.348	\$ 548.390.840

La partida de provisiones corresponde :

PROVISIONES LABORALES	\$ 170.000.000
PROVISIONES CIVILES	\$ 194.000.000
	\$ 364.000.000

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
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	\$ 834.336.915	\$ 288.106.202
TOTAL INGRESOS	\$ 75.963.611.202	\$ 80.875.905.144

* 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
TOTAL COSTOS FINANCIEROS	\$ 986.342.848	\$ 853.042.252

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
	\$ 581.765.454

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	\$ -
TOTA Otras Ganancias y Pérdidas	135.284.353	6.056.000

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
TOTAL GASTO POR IMPUESTO	4.734.306.174	6.790.334.529

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
IMPUESTO NETO DE RENTA	\$ 4.507.059.293	\$ 6.553.385.000

CALCULO IMPUESTO DIFERIDO 2022

Etiquetas de fila	PCGA	Suma de Saldo_Final Suma de FINAL NIIF 2	SALDO Diferencia	tasa	activo id	pasivo id
					35,0%	
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 NOMINA	CUENTAS POR COBRAR	DIVIDENDOS DECRETADOS POR PAGAR	CUENTAS POR 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 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 (Articulo 446 Código de Cio)

Los Honorarios cancelados en el 2022 por concepto de Asesorias, Revisoría Fiscal y Asesorías Jurídicas 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
	\$ 345.046.676	\$ 515.213.578

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
	\$ 345.046.676	\$ 515.213.578

NOTA 35 - Informacion Gastos de Propaganda y Relaciones Publicas Articulo 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.

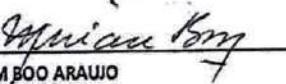
2022	2021	Los Resultados
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	\$ 181.576.468	\$ 100.358.059

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 comprometer 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)


SANDRA SERRANO PEÑA

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


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