

ESTADOS FINANCIEROS 2022

BALANCE GENERAL

Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

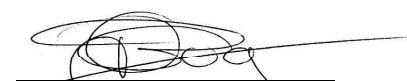
INDUSTRIAS METÁLICAS LOS PINOS S.A.
NIT 800.244.270 - 1

ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Nota	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	826,920,491	961,857,504
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	5,974,312,481	3,387,150,270
Inventarios	5	7,853,331,782	8,641,922,564
Activos por impuestos corrientes	6	2,183,080,130	4,814,812,283
Otros activos no financieros, corrientes	7	530,981,729	159,446,227
		17,368,626,612	17,965,188,849
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipos	8	10,840,020,304	11,138,125,250
Propiedades de inversión	9	2,119,405,704	2,119,405,704
Activos por impuestos diferidos	10	131,357,270	225,951,649
		13,090,783,278	13,483,482,603
TOTAL DEL ACTIVO		30,459,409,890	31,448,671,452
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos financieros	11	133,288,791	66,733,068
Cuentas por pagar	12	4,734,182,009	3,359,852,231
Beneficios a empleados	13	441,657,072	404,078,641
Pasivos estimados	14	22,471,139	-
Pasivos por impuestos corrientes	15	76,047,595	46,865,037
Otros pasivos no financieros	16	397,257,240	3,681,011,593
		5,804,903,846	7,558,540,570
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos financieros no corrientes	11	5,279,563,764	5,153,431,763
Pasivos por impuestos diferidos	10	1,410,449,444	1,310,449,444
		6,690,013,208	6,463,881,207
TOTAL DEL PASIVO		12,494,917,053	14,022,421,777
PATRIMONIO			
Capital		247,104,000	247,104,000
Prima en colocación de acciones		2,775,732,269	2,775,732,269
Ganancias (pérdidas) acumuladas		7,657,460,795	7,420,619,430
Reservas		153,102,954	153,102,954
Resultados del ejercicio		538,243,162	236,841,365
Ganancias Retenidas (Ajustes NIIF)		6,592,849,656	6,592,849,656
TOTAL DEL PATRIMONIO	17	17,964,492,836	17,426,249,674
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30,459,409,889	31,448,671,451

Las notas adjuntas de la 1 a la 27, hacen parte integral de los Estados Financieros


JOSE FERNANDO DUQUE CORREA
Representante Legal


ISABEL CRISTINA GARCIA SANTA
Contador
TP 130242-T


LAURA BLANDÓN GALLEGO
Revisor Fiscal
TP: 221562 - T
Delegado de Gerencia y Control SAS
Véase dictámen adjunto

ESTADOS FINANCIEROS 2022

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO, POR FUNCIÓN DE GASTO

Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDUSTRIAS METÁLICAS LOS PINOS S.A.

NIT 800.244.270 - 1

ESTADO DE RESULTADO DEL PERIODO, POR FUNCIÓN DE GASTO

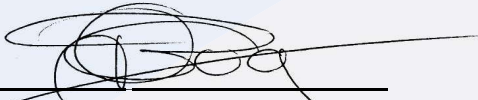
Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

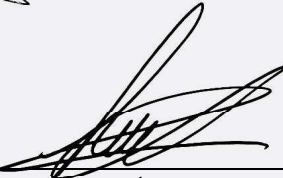
	Nota	2022	2021
RESULTADO DEL PERIODO			
Ingresos ordinarios			
Ingreso de actividades ordinarias	18	26,081,509,161	20,671,680,329
Costo de venta	18	(18,807,003,349)	(14,985,336,682)
Ganancia bruta		7,274,505,811	5,686,343,647
Otros ingresos	18	119,976,447	219,357,349
Gastos de administración	19	(1,889,293,432)	(2,066,750,819)
Gastos de ventas	20	(3,908,040,118)	(3,792,190,973)
Otros gastos	21	(27,782,091)	(51,515,483)
Otras ganancias (pérdidas)	22	-	1,611,825,706 *
Ganancia (pérdida) por actividades de operación		1,569,366,618	1,607,069,427
Ingresos financieros	23	8,093,351	601,158
Costos financieros	24	(638,848,555)	(545,865,062)
Gastos no Operacionales	25	(77,305,923)	(534,524,348)
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		861,305,490	527,281,175
Impuesto de renta	26	(128,467,949)	(177,093,958) *
Impuesto Diferido		(194,594,379)	(113,345,852)
Resultado Neto		538,243,162	236,841,365

Las notas adjuntas de la 1 a la 27, hacen parte integral de los Estados Financieros

* Cambio de presentación Ver Nota 22 y 26


JOSE FERNANDO DUQUE CORREA
 Representante Legal


ISABEL CRISTINA GARCIA SANTA
 Contador
 TP 130242-T


LAURA BLANDÓN GALLEGO
 Revisor Fiscal
 TP: 221562 - T
 Delegado de Gerencia y Control SAS
 Véase dictámen adjunto

ESTADOS FINANCIEROS 2022

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

INDUSTRIAS METÁLICAS LOS PINOS S.A.

NIT 800.244.270 - 1

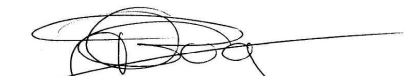
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancia neta del período	538,243,162	236,841,365
Ajustes para conciliar la ganancia del periodo		
Deterioro de cartera	136,307,528	6,086,284
Provisión impuesto de renta	128,467,949	236,087
Amortizaciones	-	114,331,922
Depreciaciones	492,019,711	450,243,496
Avaluo Propiedad de Inversion	-	(1,550,000,000)
Variación neta del impuesto diferido	194,594,379	113,345,853
	1,489,632,729	(628,914,993)
Otros cambios en cuentas de operación		
Deudores comerciales	(2,723,469,738)	2,244,653,227
Inventarios	788,590,782	(2,545,391,818)
Activos por impuestos corrientes	2,503,264,204	(1,217,767,101)
Otros activos no financieros	(371,535,502)	(209,082,878)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,374,329,778	(862,766,988)
Beneficios a empleados	37,578,431	10,828,877
Pasivos estimados	22,471,139	-
Pasivos por impuestos corrientes	29,182,558	(10,572,531)
Otros pasivos no financieros	(3,283,754,353)	3,247,960,952
Flujos de efectivos netos provistos de las actividades de operación	(133,709,972)	28,946,746
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(193,914,765)	(460,209,446)
Retiros de propiedad, planta y equipo	-	9,969,755
Flujos de efectivos netos provistos de las actividades de inversión	(193,914,765)	(450,239,691)
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Nuevos créditos en el año	3,556,682,071	5,720,766,711
Pagos de créditos en el año	(3,363,994,347)	(3,727,766,152)
Distribución de utilidades	-	(1,031,523,004)
Flujos de efectivos netos provistos de las actividades de financiación	192,687,724	961,477,555
VARIACIÓN NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(134,937,013)	540,184,610
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Periodo	961,857,504	421,672,894
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	826,920,491	961,857,504

Las notas adjuntas de la 1 a la 27, hacen parte integral de los Estados Financieros


JOSE FERNANDO DUQUE CORREA
Representante Legal


ISABEL CRISTINA GARCIA SANTA
Contador
TP 130242-T


LAURA BLANDÓN GALLEGO
Revisora Fiscal
TP: 221562 - T
Delegado de Gerencia y Control SAS
Véase dictámen adjunto

ESTADOS FINANCIEROS 2022

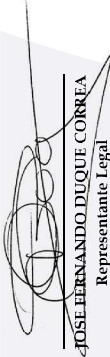
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

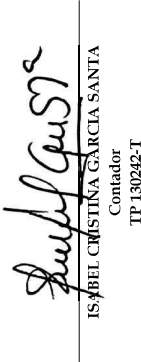
Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

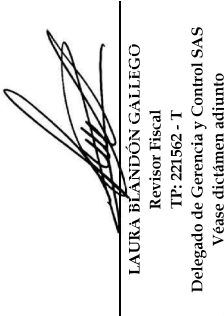
INDUSTRIAS METÁLICAS LOS PINOS S.A.
NIT 800.244.270 - 1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los períodos anuales terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Reservas					Ganancias Acumuladas				
	Capital Pagado (ver nota)	Prima en colocación de acciones	Legal	Para readquisición de Acciones	Readquisición de acciones propias	Otras reservas	Utilidades de ejercicios anteriores	Utilidad retenidas por convergencia	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	247,104,000	2,775,732,269	123,552,000	45,000,000	(24,784,000)	9,334,954	7,420,619,430	6,592,849,656	236,841,365	17,426,249,674
Apropiación de las utilidades del año 2021							236,841,365		(236,841,365)	-
Reserva Legal			-				-			-
Distribución de utilidades							-			-
Movimiento por corrección de errores en comparación con 2021										-
Utilidad Neta del ejercicio 2022									538,243,162	538,243,162
Saldo al 31 de diciembre de 2022	247,104,000	2,775,732,269	123,552,000	45,000,000	(24,784,000)	9,334,954	7,657,460,795	6,592,849,656	538,243,162	17,964,492,836

Las notas adjuntas de la 1 a la 27, hacen parte integral de los Estados Financieros


JOSE FERNANDO DUQUE CORREA
Representante Legal


ISABEL CRISTINA GARCIA SANTA
Contador
TP 130242-T


LAURA BLANDÓN GALLEGO
Revisor Fiscal
TP: 221562 - T
Delegado de Gerencia y Control SAS
Véase dictamen adjunto

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Valores expresados en pesos colombianos excepto cuando se indique lo contrario)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. INFORMACION GENERAL

Industrias Metálicas los PINOS S.A. en adelante **LOS PINOS**, es una sociedad Manufacturera, Comercial y de Servicios de derecho privado, creada como sociedad limitada de acuerdo con las leyes colombianas, constituida por escritura pública 1180 del 17 de mayo de 1994 de la Notaría Primera de Medellín, registrado en esta Cámara de Comercio bajo el número 00025728 del Libro IX del Registro Mercantil del 06 de octubre de 1994.

Posteriormente fue reformada a Sociedad Anónima, mediante escritura pública No.0000360 en la Notaría Catorce de Medellín el 26 de marzo de 2002 bajo el número 00010734 del libro IX.

Adicionalmente reformada estatutariamente por escritura pública No.3982 en la Notaría Veinte de Medellín, el día 15 de noviembre de 2012 y en la misma fecha se registró el aumento del Capital autorizado mediante escritura pública No.3983 en la Notaría Veinte de Medellín.

Tiene por objeto social la fabricación, el diseño, distribución, comercialización, importación, exportación, arrendamiento de elementos, equipos médicos hospitalarios y de rehabilitación y en general de elementos para el área de la salud, adicional la venta de repuestos, partes, piezas y accesorios para los mismos.

Su domicilio principal se encuentra la Calle 67b N° 45A – 82 en el Municipio de Itagüí (Colombia).

El término de duración de la sociedad expira el 31 de diciembre de 2100.

Para la preparación de sus estados financieros LOS PINOS, por disposición legal, debe observar Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, y partiendo del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, negocio en marcha, a menos que se indique lo contrario.

La emisión de los estados financieros de LOS PINOS corresponde al ejercicio terminado a diciembre 31 de 2022.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES PRÁCTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES

Las principales prácticas y políticas contables aplicables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

La presentación de los estados financieros de la compañía se realiza de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada por el Decreto 2420 de 2015. La entidad prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

2.2. BASES DE PREPARACION

Los estados financieros de LOS PINOS al 31 de diciembre de 2022 fueron preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF). Los cuales han sido preparados a valor razonable para la medición de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de resultados. Los valores razonables fueron:

2.2.1. Costo Histórico

Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

2.2.2. Valor Razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

La preparación de los estados financieros bajo NCIF requiere del uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de políticas contables.

2.3. CONTABILIDAD DE CAUSACIÓN

La compañía prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.4. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

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

No obstante, se considera que las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios de los estados financieros.

2.5. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos han sido preparados bajo el principio de que la compañía continuará como un negocio en marcha. La compañía evalúa permanentemente los resultados de las operaciones y el acceso a recursos financieros analizando los factores de mercado. A la fecha no se conoce una situación que ponga en riesgo la habilidad de continuar como negocio en marcha como se observa en los estados financieros de 2022.

2.6. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.6.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se contabiliza en el Estado de Situación Financiera por su costo. El efectivo y equivalente de efectivo comprende:

- El efectivo en caja.
- Los depósitos a la vista, cuentas bancarias y a plazo en entidades financieras.
- Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento de tres meses o menos.

2.6.2. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

2.6.2.1. Cuentas por cobrar comerciales:

Son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro, con cargos fijos o variables si media una transacción de financiación.

Están incluidos dentro de activos corrientes, a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance, en cuyo caso figuran clasificados como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar de largo plazo son medidas al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, el cual considera la distribución del ingreso o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo futuros por pagos o cobros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero.

2.6.2.2. Otras cuentas por cobrar:

Las otras cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por el valor razonable de la transacción, que es generalmente igual a su costo; y después de su reconocimiento inicial, si es del caso se medirán al costo amortizado.

2.6.2.3. Pasivos financieros:

Los pasivos financieros de la compañía representan préstamos, obligaciones con terceros, y pasivos financieros de naturaleza similar, los cuales se reconocen inicialmente a su precio de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden a valor razonable.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos (ciclo operativo de la compañía de acuerdo a la costumbre administrativa y fiscal que corresponde a 12 meses). De lo contrario se presentará como un pasivo no corriente.

Los pasivos financieros en moneda extranjera pendientes de pago a la fecha de los estados financieros se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.

2.6.2.4. Cuentas por pagar comerciales:

Las cuentas por pagar comerciales de la compañía representan los pasivos financieros de pagos a terceros y compañías relacionadas, que se derivan de la compra de bienes o servicios, por parte de la compañía en razón del desarrollo de su objeto social.

2.6.3. INVENTARIOS

Los inventarios se deberán medir inicialmente por el precio de compra, más los costos de importación, más los impuestos pagados no recuperables, más los costos de transporte, menos los descuentos o rebajas recibidas; más cualquier otra erogación directa que sea requerida por parte de la compañía para darles su ubicación y condición actuales; tales como los costos de producción o transformación.

Para los inventarios importados se reconocerá en base a los términos INCOTERM.

La medición posterior se realizará a los inventarios que van a ser vendidos o comercializados, determinando el menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

El método de valoración de las diferentes partidas de inventario se realiza al costo promedio ponderado.

Con relación al deterioro de valor se debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, el importe en libros no es totalmente recuperado (daños, obsolescencia o precios de ventas decrecientes) si una partida o grupo de inventario está deteriorada, esas partidas requieren que **LOS PINOS** mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida de deterioro de valor. Las mencionadas partidas requieren también, en algunos casos la reversión del deterioro anterior.

2.6.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los elementos de la cuenta propiedades planta y equipo se registran inicialmente al costo de adquisición que incluye los costos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que se deban reconocer.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurran con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo cuando aumentan la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; así mismo es probable que genere un beneficio económico futuro y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable. De lo contrario se reconoce como un activo separado.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, para los siguientes grupos de activos:

- Construcciones y Edificaciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de Oficina y muebles y enseres
- Equipo de computación y comunicación
- Flota y Equipo de Transporte

Las pérdidas por deterioro de valor o deterioro físico se registran como gasto en los resultados de la compañía.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo, incluidos los bienes bajo arrendamiento financiero, es calculada considerando la vida útil estimada y el valor residual, usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada.

Grupo de Activos	Vida Útil	Vida Útil Meses
Construcciones y Edificaciones	70	840
Maquinaria y Equipos	8	96
Equipo de Oficina y Muebles y Enseres	2	24
Equipos de Computación y Comunicación	3	36
Flota y Equipo de Transporte	2	24

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de todos los activos fijos serán revisadas, y ajustadas cuando se presentan indicios de cambios a la fecha de cierre de los estados financieros, para asegurar que el método y período de depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de los activos; de ser necesario se procede al ajuste de la depreciación en la fecha de cierre de cada estado de situación financiera.

2.6.5. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Este rubro representa los activos tangibles adquiridos con el propósito de obtener beneficios económicos futuros o plusvalías, y corresponde a la propiedad de inversión a un activo no corriente mantenido para su venta en el futuro.

LOS PINOS aplica esta política a los terrenos que no participan en la actividad productiva de la Compañía, pero que corresponden a activos que generan plusvalía y son medidos al valor razonable. Las variaciones en dicho valor razonable se registran con cargo a resultados del período.

2.6.6. DETERIORO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

2.6.7. INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Los activos intangibles son activos controlados por la Compañía, identificables, es probable que los beneficios económicos fluyan para **LOS PINOS** y el costo puede ser confiablemente medido.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, el cual incluye el precio de adquisición, así como los costos necesarios directamente atribuibles a la adquisición y puesta en marcha del activo.

La amortización se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil estimada y se reconoce en los resultados del periodo. Las siguientes son las vidas útiles definidas para cada tipo de activo intangible de la entidad:

Activo	Método de Amortización	Vida Útil (*)
Licencias	Línea Recta	Según el tiempo de duración del contrato
Software		De acuerdo al concepto técnico del proveedor del software y área de sistemas.
* En caso de no ser identificable la vida útil, se amortizará en un máximo de 10 años para todos los activos intangibles		

Al cierre de cada periodo contable, se revisan las estimaciones de las vidas útiles asignadas, así como también el método de amortización seleccionado.

Cuando existen indicios de deterioro, el valor en libros de cualquier activo intangible es evaluado, y de ser necesario, se determina y presenta a su valor recuperable.

2.6.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Compañía proporciona a los empleados, incluyendo los administradores, a cambio de sus servicios. Para los propósitos de esta política, el término empleado incluye a todo el personal cuya vinculación está soportada mediante un contrato laboral. Los beneficios a empleados de la Compañía están constituidos por:

- Beneficios a corto plazo
- Otros beneficios a empleados
- Beneficios por terminación

2.6.8.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a corto plazo a empleados son los beneficios cuyo pago será efectuado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo, en el cual los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios identificados por la Compañía al cierre del ejercicio corresponden a sueldos, horas extras, recargos, cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, bonificaciones constitutivas y no constitutivas de salario, incapacidades de ley, incapacidades asumidas, ausencias remuneradas, cursos de capacitación.

2.6.8.2. Otros beneficios a empleados

Los Pinos deberá clasificar como beneficios a largo plazo, toda forma de remuneración que se le adeuda al empleado, después de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio contable o la prestación del servicio.

Los otros beneficios a empleados a largo plazo incluyen partidas tales como prestaciones por invalidez permanente y la participación en beneficios o bonificaciones pagables después de doce meses.

2.6.8.3. Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación son pagos únicos, y a veces incluyen mejoras de los beneficios post-empleo directamente a través de una bonificación no constitutiva de salario.

2.6.9. IMPUESTOS A LA RENTA CORRIENTE

El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas y otro resultado integral, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa. La Compañía determina la provisión para impuesto sobre la renta con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

La Administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Los Pinos, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

2.6.10. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

2.6.11. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas, excepto cuando se relacionan con partidas que se relacionan en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto corriente o diferido también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio respectivamente.

2.6.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos corresponden a la entrada de beneficios económicos en el periodo, surgidos en el curso de las operaciones de la Compañía. El monto de los ingresos se muestra antes de los impuestos que los gravan, descuentos de precios y otros valores que afecten directamente el precio de venta de los

bienes o servicios. Los ingresos percibidos por la Compañía en el desarrollo de su objeto social son los siguientes:

Venta de bienes: Los Pinos deberá reconocer los ingresos originados por la venta de bienes en el periodo en que son entregados, independientemente de la fecha en que se elabora la factura.

Prestación de servicios: Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, Los Pinos deberá reconocer los ingresos ordinarios asociados con la operación considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance.

2.6.13. ESTIMACIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Para la preparación de estados financieros bajo NIIF para las Pymes, la compañía tuvo en cuenta estimaciones y supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y las notas explicativas relacionadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Valor de salvamento definido para las Propiedades Planta y Equipo.
- La vida útil de Propiedades, Planta y Equipo e Intangibles.
- La evaluación de recuperabilidad de los activos por impuesto diferido a través de la obtención de utilidades futuras.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de las provisiones.

Estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha de la preparación de los estados financieros, por lo cual se pueden originar modificaciones futuras que dan lugar a cambios en estimaciones contables cuyo reconocimiento será en forma prospectiva.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se compone de saldos en caja, bancos e instrumentos financieros líquidos de bajo riesgo. A continuación, se presenta el detalle:

Descripción	2022	2021
Efectivo en caja	3.733.215	6.798.933
Bancos cuenta corriente	815.96.149	861.668.882
Bancos cuenta ahorros	2.053.418	93.019.728
Fiducuenta Bancolombia	5.170.708	369.961
	826.920.491	961.857.504

Los Pinos no presenta restricciones o limitaciones para el manejo y disposición de los recursos al 31 de diciembre de 2022.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en cada periodo son los siguientes:

Descripción	2022	2021
Nacionales (1)	5.417.977.504	3.273.533.320
Del exterior	816.634.449	243.963.802
Cuentas por cobrar empleados	7.243.955	889.047
Deterioro clientes (2)	(267.543.427)	(131.235.899)
	5.974.312.481	3.387.150.270

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden en su mayoría a activos financieros que se reconocen a su valor de costo que es el valor razonable. Se registran los derechos a reclamar a los clientes como consecuencia de la venta de equipo médico-hospitalario, los servicios prestados por mantenimiento y venta de repuestos y el alquiler del equipo médico como las camas y sillas de ruedas.

- (1) Los clientes nacionales más representativos con saldos pendientes a diciembre 31 de 2022 y que representan el 78% del total de la cartera son:

Cliente	
SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD SUR OCCIDENTE ESE	1,755,115,186
FONDO ROTATORIO DE LA POLICIA NACIONAL	731,850,000
LABORATORIOS BAXTER SA	340,530,400
DOMINGUEZ OSORIO Y CIA S EN C	169,313,060
CLINICA DE ESPECIALISTAS S.A.	147,810,694
ESE HPTAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	142,393,813
CARDONA OLMOS DIEGO FERNANDO	136,473,960
CENTRO DE CANCEROLOGIA DE BOYACA SAS	112,780,091
CLINICA MEDICAL SAS	102,495,510
INVERSIONES MEDICAS DE ANTIOQUIA SA	93,001,401

UNIDAD MEDICA ONCOLOGICA ONCOLIFE IPS S A S	89,929,621
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA	75,603,265
FUNDACION HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL RIONEGRO	63,303,690
UROCLINICA DE CORDOBA SAS	57,156,910
SERVICIOS ESPECIALES DE SALUD	57,079,368
ESE HOSPITAL SAN JERONIMO DE MONTERIA	56,528,844
CLINICA OSPEDALE MANIZALES SA	51,171,936
HERMANAS FRANCISCANAS CLINICA MADRE BERNARDA	43,449,222
TOTAL	4.226.455.983

(2) A continuación, se detallan los clientes que tienen deterioro de cartera:

Descripción	2022	2021
Unidad Médica Oncológica ONCOLIFE PS SAS	(89,929,621)	(89,929,621)
PRODUCMEC-Productos Médicos Colombianos SAS	(35,219,994)	(35,219,994)
ESE HPTAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	(142,393,813)	-
Clínica Ospedale Manizales SA	0	(5,324,684)
Distiruedas Soluciones En Movilidad SAS		(761,600)
TOTAL	(267.543.427)	(131.235.899)

5. INVENTARIOS

La composición del rubro de inventarios al cierre del periodo es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Materias primas	3.747.686.626	3,807,239,438
Producto en proceso	2.424.701.564	1,173,190,152
Producto terminado	1.518.073.436	2,311,918,217
Comercializados	399.008.719	238,113,012
En transito	87.606.429	1,111,461,745
Inventario por facturación anticipada	(323.744.994)	0
	7.853.331.782	8,641,922,564

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, que es el valor neto de realización. El método utilizado por la compañía para su medición es el promedio ponderado.

- El inventario en tránsito este compuesto de la siguiente forma:

- 1- Inventario en tránsito valor de \$ 87.606.429 Pendiente por legalizar importación
- 2- Cuenta Puente Factura adelantada \$ -323.744.994 Corresponden a los ajustes de inventario que están pendiente de terminar producción.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos se representan por los siguientes rubros:

Descripción	2022	2021
Impuesto de renta a favor	954.678.424	523.909.949
Saldo a favor IVA	1.097.949.453	4.211.032.136
Retenciones de IVA	46.827.300	8,430,059
Retenciones y saldo a favor ICA	83.624.954	71.440.139
	2.183.080.130	4.814.812.283

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía estipulan que la tarifa aplicable al impuesto sobre la renta para el año 2022 es del 35% y para el año 2023 aplicará el 35%.

7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Los otros activos no financieros para el cierre del año 2022 están compuestos por los gastos anticipados corrientes, anticipos a proveedores y otros:

Descripción	2022	2021
Otras cuentas por cobrar	12.237.832	-
Anticipos a proveedores	286.973.087	23,412,449
Anticipos a trabajadores	792.631	91,357
Seguros y fianzas (1)	13.607.080	13,025,026
Licencias y trámites y Otros (2)	217.371.099	122,917,395
	530.981.729	159,446,227

(1) A continuación, se relacionan los seguros a cierre del año:

Tipo de Seguro	Amparo	Valor Inicial	Tomados año 2022	Periodos Amortizados	Amortizaciones	Saldo
Resp. Civil directores y administradores	\$ 3.000.000.000	5,989,376	8,095,230	3	2,023,808	6,071,423
Seguro Multirriesgo	\$ 18.296.035.352	2,651,680	40,225,118	11	36,873,025	3,352,093
Responsabilidad Civil	\$ 4.500.000.000	2,503,952	10,015,655	9	7,511,741	2,503,914
Fraude de empleados	\$ 150.000.000	1,180,920	9,984,141	11	9,152,129	832,012
Protección digital	\$ 400.000.000	360,263	3,799,999	11	3,483,332	316,667
Seguros y Fianzas	7,500,000,000	-	796,459	4	265,486	530,973
TOTAL		13,025,028	72,916,602		59,309,521	13,607,080

(2) Este rubro incluye las licencias de los programas para la gestión de ingeniería, Microsoft 365, sistemas operativos y financieros, entre otros, dentro del marco normativo.

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Éstos representan los activos tangibles de la empresa, que se adquieren con el propósito de emplearlos en la administración y desarrollo, según el objeto social de la compañía.

COSTO NIIF				
Grupo	Saldo a Dic.31 de 2021	Movimiento / Reclasificación		Saldo a Dic.31 de 2022
		Retiro	Adición	
Terrenos	7.205.633.403			7.205.633.403
Construcciones y edificaciones	3.115.817.993		30.552.920	3.146.370.913
Maquinaria y equipo	3.678.111.854		134.306.500	3.812.418.354
Equipo de oficina	27.228.554		20.106.152	47.334.706
Equipo de computación y comunicación	282.853.209		7.433.321	290.286.350
Flota y equipo de transporte	172.665.000			172.665.000
TOTAL	14.482.310.013		192.398.893	14.674.708.906

Las adiciones corresponden las adecuaciones realizadas al Centro de Experiencia Bogotá, Moldes de soportes, Impresoras, aire acondicionado para servidores.

DEPRECIACIÓN NIIF				
Grupo	Saldo a Dic-31 de 2021	Movimiento		Saldo a Dic-31 de 2022
		Retiro	Depreciación	
Construcciones y edificaciones	302.528.577		56.705.031	359.233.605
Maquinaria y equipo	2.748.418.960		397.626.343	3.146.045.303
Equipo de oficina	27.228.554		3.381.535	30.610.092
Equipo de computación y comunicación	188.771.843		25.938.888	214.710.732
Flota y equipo de transporte	73.352.375		10.736.500	84.088.870
TOTAL	3.340.300.309		494.388.293	3.834.688.602

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de cada activo en particular, el método de depreciación utilizado por la empresa es Línea Recta.

La depreciación de los años 2022 y 2021 con cargo a resultados es como sigue:

DEPRECIACIÓN CON CARGO A RESULTADOS DEL PERÍODO		
Grupo	2022	2021
Construcciones y edificaciones	56.705.031	43.870.465
Maquinaria y equipo	397.626.343	389.571.081
Equipo de oficina	3.381.535	4.395.450
Equipo de computación y comunicación	25.938.888	4.354.125
Flota y equipo de transporte	10.736.500	8.052.375
TOTAL	494.388.293	450.243.496

Al cierre del año 2022, no existe ninguna pignoración, hipoteca ni garantía sobre las Propiedades, Plantas y Equipo.

9. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

El detalle de las propiedades de inversión al cierre del año es como sigue:

Grupo	Saldo a Dic.31 de 2021	Movimiento		Saldo a Dic.31 de 2022
		Retiro	Adición	
Finca Girardota	2.119.405.704			2.119.405.704
TOTAL	2.119.405.704	-	-	2.119.405.704

Al cierre del período sobre el que se informa, LOS PINOS no tiene restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la compañía.

10. IMPUESTO DIFERIDO

El impuesto diferido de la compañía se relaciona básicamente con los siguientes activos:

- En las cuentas por cobrar comerciales, por el registro del deterioro de saldos no recuperables, los cuales sólo podrán ser descontados en la liquidación de impuestos de renta futuros.
- En propiedades, planta y equipo por las diferencias en el reconocimiento del costo atribuido y la utilización de diferentes vidas útiles para fines fiscales y contables.
- En el reconocimiento de la recuperación del impuesto de la pérdida fiscal el cual se reconoce con la tasa de impuesto del año 2022 que es del 35% y 10% para los terrenos.

A continuación, se detalla el impuesto diferido neto de Los Pinos:

Activo por Impuesto Diferido	2022	2021
Deterioro de cartera	27.932.959	27.932.959
Propiedades, planta y equipos	104.109.849	72.890.140
Pérdida fiscal	-	125.128.550
Total	131.357.271	225.951.649
Impuesto diferido año anterior	225.951.649	42.401.448
Movimiento neto del año	(94.594.379)	183.550.201

Pasivo por Impuesto Diferido	2022	2021
Propiedades, planta y equipos	1.235.758.873	1.135.758.873
Propiedades de inversión	174.690.570	174.690.570
Total	1.410.449.443	1.310.449.443
Impuesto diferido año anterior	1.310.449.443	1.013.553.391
Movimiento Neto	100.000.000	296.896.052

El efecto neto en el estado de resultados en 2022 fue un cargo en contra por \$194.594.379 (2021 \$ 113.345.851 en contra)

11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

A continuación, se presenta un detalle de las características de plazo, tasa y moneda que tiene cada una de las obligaciones al cierre del año 2022:

Obligación	Estado de créditos Vigentes				
	Desembolso	Plazo meses	Inicio	Tasa	Saldo dic-2022
Tarjetas de Crédito					133,288,791
Bancolombia **4591	1,870,000,000	24	sep-21	IBR + 3	779,147,712
Bancolombia **5742	1,000,000,000	24	feb-22	IBR + 3	583,333,330
Bancolombia **4479	1,500,000,000	36	sep-21	IBR + 3,1	874.989.753
Bancolombia **7810	800,000,000	24	sep-22	IBR + 2,26	700,000,000
Bancolombia **8304	1,500,000,000	6	oct-22	IBR + 3,6	1,500,000,000
Bancolombia **5736	256,682,070.53	12	feb-22	IBR + 3	42,780,340
Bancolombia **8955	117,831,000	4	dic-22	IBR + 3	117,831,000
Banco de Occidente 7152	1,000,000,000	30	Sep-21	IBR + 3,6	535,317,045
Leasing Vehículo	107,365,600	60	mar-21	IBR + 4,29	76,779,592
Leasing Central Tel	85,766,857	60	dic-21	IBR + 4	69,384,992
	7,237,645,527				5,412,852,555

Los intereses que genera la deuda con entidades financieras y que tiene efecto directo en el estado de resultados, son:

Descripción	2022	2021
Intereses préstamo bancario	448,752,594	277.379.604
Intereses leasing	15,696,369	2.071.513
	464,448,963	279.451.117

12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Cuentas por pagar	3.206.072.815	2.024.920.295
Proveedores del exterior	704.391.582	818.535.868
Acreedores Varios	703.055.454	428.538.041
Retenciones de nomina	120.662.158	87.858.026
	4.734.182.009	3.359.852.231

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Cesantías Ley 50 de 1990	267.894.735	267.894.735
Intereses a las cesantías	32.186.396	32.186.396
Vacaciones consolidadas	103.997.510	103.997.510
Comisiones (1)	41.750.000	-
	441.657.072	404.078.641

- (1) Corresponde a las comisiones comerciales liquidadas al cierre del ejercicio y canceladas en el mes de enero del año 2023.

14. PASIVOS ESTIMADOS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Industria y comercio	22.471.139	-
Industria y comercio	22.471.139	-

Este valor corresponde a la provisión del impuesto de industria y comercio por los ingresos del año 2022 menos las autorretenciones pagadas durante el año, que refleja un saldo pendiente de pago una vez se realice la presentación de la declaración según la normatividad.

15. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El Saldo por pagar por impuestos corrientes comprendía:

Descripción	2022	2021
Retención en la fuente	44.246.595	25.056.000
Autorretención Industria y comercio (ICA)	31.801.000	21.809.037
	76.047.595	46.865.037

Corresponde a obligaciones tributarias cuyo vencimiento y presentación se da en el mes de enero del 2023.

16. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El detalle del rubro al cierre del 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Descripción	2022	2021
Anticipos de clientes	234.476.640	648.727.943
Ingresos por facturación adelantada	162.780.600	3.032.283.650
	397.257.240	3.681.011.593

Por norma NIIF, el reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias se debe hacer en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio o entrega del bien material.

17. PATRIMONIO NETO

17.1 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

La composición del capital para los años 2022 y 2021, son las siguientes:

Descripción	2022	2021
Capital autorizado	700.000.000	700.000.000
Capital por suscribir	(452.896.000)	(452.896.000)
	247.104.000	247.104.000

El capital suscrito y pagado se divide en 247.104 acciones con un valor nominal de \$1.000 cada una.

17.2 PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES

Es el valor adicional al valor nominal de las acciones que se cobra para enajenarlas, forma parte del patrimonio como superávit, más no como capital social.

17.3 RESERVAS

La composición de las reservas acumuladas por la compañía para el año, son:

Descripción	2022	2021
Legal	123.552.000	123.552.000
Para Readquisición de Acciones	20.216.000	20.216.000
Otras Reservas	9.334.954	9.334.954
	153.102.954	153.102.954

18. INGRESOS Y COSTOS

Las partidas de Ingresos Ordinarios y Costo de Venta a 31 de diciembre de 2022 y 2021, cerraron así:

Descripción	2022	2021
Ingresos por actividades ordinarias	26.081.509.161	20.671.680.329
Costo de Venta por actividades ordinarias	18.807.003.319	14.985.336.673
Utilidad Bruta	7.274.505.811	5.686.343.656

La composición de los otros ingresos a diciembre 31 de 2022 y 2021, fue:

Descripción	2022	2021
Por incapacidades	36.819.608	38.816.175
Aprovechamientos y diversos	36.708.544	105.046.996
Reintegro de costos y gastos	21.926.640	63.795.926
Arrendamientos	8.144.911	
Indemnizaciones	7.782.510	-
Recuperación de cartera	8.593.234	11.629.249
Descuentos comerciales condicionados	-	69.003
	119.976.447	219.357.349

- La partida Indemnización, comprende al pago de póliza por daños del muro de contención ubicado en los límites de la Quebrada Doña María.

19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el detalle de los gastos de administración para los años 2022 y 2021:

Descripción	2022	2021
Gastos de Personal	1,196,819,867	1,206,509,513
Honorarios	215,121,599	312,672,451
TIC - Servicios y Suministros	132,725,093	163,101,968
Servicios	97,936,611	128,416,734
Impuestos	60,393,401	75,398,635
Seguros (1)	49,010,922	15,428,468
Adecuaciones locativas	36,890,757	106,526,147
Gastos Legales	26,892,346	1,730,103
Depreciaciones	15,283,187	17,025,504
Contribuciones y Afiliaciones	4,093,083	4,033,000
Gastos de viaje	1,019,915	1,813,600
Mantenimiento y Reparaciones	544,195	2,512,173
Diversos	52,229,406	31,582,522
	1.889.293.431	2.066.750.819

- (1) El incremento corresponde básicamente al aumento de la póliza de seguro multirriesgo asegurando por \$ 18.296.035.352

20. GASTOS DE VENTAS

El siguiente es el detalle de los gastos de ventas para los años 2022 y 2021:

Descripción	2022	2021
Gastos de Personal	1,785,050,214	1,918,015,154
Transporte, fletes y acarreos	575,988,808	456,415,680
Gastos de Exportación	243,073,897	505,378,475
Impuestos	190,521,291	187,415,466
Gastos de viaje	178,189,783	176,649,896

Arrendamientos (1)	156,681,705	-
TIC - Servicios y Suministros	133,677,692	169,741,057
Seguros	131,053,843	135,495,113
Publicidad	97,296,114	66,463,902
Servicios	56,061,966	42,762,847
Depreciaciones	38,462,981	10,079,435
Gastos Legales	26,836,368	11,403,499
Honorarios	3,120,000	41,482,338
Mantenimiento y Reparaciones	1,332,332	2,789,020
Adecuaciones locativas	1,211,430	14,843,767
Provisión cartera (2)	142,393,812	-
	3.908.040.118	3.972.190.973

(1) La variación de este rubro corresponde al alquiler del espacio para un stand en la Feria Meditech por 67.800.000, por la apertura del Centro de Experiencia de Bogotá en septiembre teniendo un canon mensual de \$ 7.500.000 y por el arrendamiento de bodega de almacenaje de productos por \$ 44.943.652.

(2) La partida de Provisión de cartera corresponde a ESE Hospital Universitario Departamental de Nariño por los \$ 142.393.812

21. OTROS GASTOS

El siguiente es el detalle para los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021:

Descripción	2022	2021
Descuentos Comerciales	18.827.940	22,695,307
Gastos Diversos (1)	8.700.300	14,216,588
Deterioro de Cartera	-	9.460.225
Perdida de inventario	-	5,000,000
Intereses de mora por impuestos	253.851	143,363
	27.782.091	51.515.483

(1) Para el año 2022, el Gastos Diversos corresponde principalmente por sanciones pagados a Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), Superintendencia de Sociedades y Municipio de Itagüí por extemporaneidad en la presentación de las obligaciones.

22. OTRAS GANANCIAS (PÉRDIDAS)

La composición de las otras ganancias (pérdidas) a diciembre 31 de 2022 fue:

Descripción	2022	2021
Avalúo Propiedad de Inversión	-	1.550.000.000
Diferencia en cambio	-	56.195.461
Utilidad en venta de activos fijos	-	5.630.245
	-	1.611.825.706

Esta partida refleja un cambio de presentación con respecto a los estados financieros del año 2021 revelado en la nota 26 “Ingresos (Gastos) por impuestos” por \$177.093.958 correspondiente a un menor valor de provisión de impuesto de renta registrado en el año 2020 y actualizado en el 2021 con el valor real liquidado. El ajuste se da con la intención de dar cumplimiento a lo establecido en el párrafo 29.7 de la NIIF Pymes asociado a la presentación de este concepto.

23. INGRESOS FINANCIEROS

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

Descripción	2022	2021
Financieros	8.093.351	601.158
	8.093.351	601.158

24. COSTOS FINANCIEROS - NETO

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

Descripción	2022	2021
Intereses Bancarios (1)	473.963.661	282.063.267
Gastos bancarios (2)	150.139.103	209.406.196
Diferencia en cambio	14.745.787	54.395.599
	638.848.555	545.865.062

(1) El incremento en las tasas de interés durante el año llevó a un aumento en la IBR, tasa a la que se encuentran negociadas las obligaciones, y que genera un incremento en el pago de intereses financieros.

(2) Este rubro incluye el pago por gravamen a los movimientos financieros (GMF), comisiones bancarias y otros gastos bancarios.

25. GASTOS NO OPERACIONALES

Descripción	2022	2021
Gastos Extraordinarios	77.305.923	534.524.348
	77.305.923	534.524.348

Este rubro incluye gastos no deducibles por compras sin el documento soporte que cumpla con los criterios de aceptación por parte de la DIAN y por impuestos asumidos.

26. INGRESO (GASTO) POR IMPUESTO

Se relaciona el detalle de este rubro a continuación:

Descripción	2022	2021
Impuesto de renta y complementarios	161.544.000	-
Impuesto de renta y complementarios años anteriores (1)	-41.014.051	177.093.958
Impuesto diferido activo	94.594.379	-183.550.201
Impuesto diferido pasivo	100.000.000	296.896.053
	323.062.328	290.439.810

- (1) Este rubro refleja la variación entre la provisión por impuesto de renta del año inmediatamente anterior y el valor real presentado en la declaración de renta.

Para el año 2021, la revelación de este rubro en los estados financieros no incluía esta línea puesto que se había informado en la nota "Otras Ganancias (Pérdidas)". Por tanto se procede a realizar el cambio en la presentación del estado de resultados integral, sin que genere cambios en el resultado final, con la intención de dar cumplimiento a lo establecido en el párrafo 29.7 de la NIIF Pymes asociado a la presentación de este concepto.

27. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de LOS PINOS reflejada en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.



JOSE FERNANDO DUQUE CORREA
Representante Legal



ISABEL CRISTINA GARCÍA SANTA
Contador
TP: 130242-T