Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.

NIT: 830.015.429-2
Bogotá D.C.
Código Entidad: 110011729402
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)
Estados financieros comparativos por el año terminado el 31 de diciembre de:

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Descripción	Notas	2019	2018
	Activo			
	Activo corriente			
	Efectivo y equivalentes de efectivo	7	114	230
1101	Efectivo		114	230
	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	2.928	2.317
1302	Deudores del sistema a costo amortizado		2.235	1.772
1306	Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		-	116
1313	Activos no financieros - anticipos		89	10
1317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		5	-
1319	Deudores varios		599	419
	Activos por impuestos corrientes	9	212	179
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		212	179
	Total activo corriente		**3.254**	**2.726**
	Activo no corriente			
	Propiedades, planta y equipo	10	414	304
1501	Propiedad planta y equipo al modelo del costo		924	729
1503	Depreciación acumulada equipo modelo del costo (cr)		(510)	(425)
	Activos por derechos de uso	11	1.999	-
1808	Otros activos al costo		2.488	-
1810	Depreciación acumulada otros activos (cr)		(489)	-
	Activos intangibles	12	112	108
1701	Activos intangibles al costo		249	187
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)		(137)	(79)
	Impuesto de renta diferido activo	13	75	44
1812	Activos por impuesto diferido		75	44
	Total activo no corriente		**2.600**	**456**
	Total activo		**5.854**	**3.182**
	Pasivo y patrimonio de los accionistas			
	Pasivo corriente			
	Obligaciones financieras	14	47	44
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado		47	44
	Pasivo por arrendamiento	15	479	-
2102	Arrendamientos financieros		479	-
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1.192	1.234
2106	Cuentas por pagar - al costo amortizado		936	870
2110	Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		1	-
2121	Costos y gastos por pagar al costo amortizado		170	274
2134	Acreedores varios al costo amortizado		7	6
2301	Retenciones y aportes de nomina		75	49
2509	Otros descuentos de nomina		3	35
	Pasivos por impuestos corrientes	9	109	94
2201	Retención en la fuente		109	94
	Pasivos por beneficios a empleados	17	414	272
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo		414	272
	Total pasivo corriente		**2.241**	**1.644**
	Pasivo no corriente			
	Obligaciones financieras	14	77	120
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado		77	120
	Pasivo por arrendamiento	15	1.595	-
2102	Arrendamientos financieros		1.595	-
	Pasivos por beneficios a empleados	17	16	13
2305	Beneficios a los empleados a largo plazo		16	13
	Total pasivo no corriente		**1.688**	**133**
	Total pasivo		**3.929**	**1.777**
	Patrimonio de los accionistas			
	Capital suscrito y pagado	18	302	302
3101	Capital suscrito y pagado		302	302
	Ganancias retenidas apropiadas			
3301	Reserva obligatoria		145	105
3303	Reservas ocasionales		944	586
	Ganancias retenidas no apropiadas			
3502	Resultados acumulados		-	(6)
3503	Transición al nuevo marco técnico normativo		25	25
3504	Otro resultado integral pérdidas actuariales		(10)	(11)
3501	Resultado del ejercicio		519	404
	Total patrimonio de los accionistas		**1.925**	**1.405**
	Total pasivo y patrimonio de los accionistas		**5.854**	**3.182**

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Descripción	Notas	2019	2018
	Ingreso de operación	19	15.843	12.021
4101	Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		15.843	12.021
	Costo de operación	20	(12.704)	(9.344)
6101	Prestación de servicios de salud		(12.704)	(9.344)
	Utilidad bruta		**3.139**	**2.677**
	Gastos de administración	21	(1.891)	(1.794)
5101	Sueldos y salarios		(691)	(571)
5102	Contribuciones imputadas		(1)	(11)
5103	Contribuciones efectivas		(154)	(128)
5104	Aportes sobre la nomina		(8)	(8)
5105	Prestaciones sociales		(98)	(78)
5106	Gastos de personal diversos		(5)	(2)
5107	Gastos por honorarios		(232)	(170)
5108	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(1)	(205)
5109	Arrendamientos operativos		(17)	(200)
5111	Contribuciones y afiliaciones		(10)	(8)
5112	Seguros		(11)	(11)
5113	Servicios		(214)	(210)
5114	Gastos legales		(11)	(9)
5115	Gastos de reparación y mantenimiento		(81)	(45)
5117	Gastos de transporte		(3)	(5)
5118	Depreciación de propiedades, planta y equipo		(204)	(53)
5130	Amortización activos intangibles al costo		(58)	(35)
5136	Otros gastos		(92)	(45)
	Gastos de ventas	22	(174)	(230)
5201	Sueldos y salarios		(92)	(127)
5202	Incapacidades		(12)	(2)
5203	Contribuciones efectivas		(32)	(37)
5205	Prestaciones sociales		(26)	(33)
5206	Gastos de personal diversos		(9)	(21)
5213	Servicios		(1)	(1)
5217	Gastos de transporte		-	(7)
5218	Depreciación de propiedades, planta y equipo		(1)	(1)
5236	Otros gastos		(1)	(1)
	Otros ingresos	23	11	4
4214	Diversos		11	4
	Otros gastos	24	(88)	(54)
5301	Gastos financieros		(88)	(54)
5134	Gastos extraordinarios		-	-
			(2.142)	(2.074)
	Utilidad (pérdida) operacional		**997**	**603**
	Ingresos financieros	25	12	35
4201	Financieros		8	35
4215	Diferencia en cambio		4	-
	Gastos financieros	26	(211)	(21)
5301	Gastos financieros		(211)	(21)
			(199)	14
	Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		**798**	**617**
	Gasto por impuesto a la renta corriente/diferido	9	(279)	(213)
5501	Impuesto a las ganancias corriente		(310)	(220)
5502	Impuesto a las ganancias diferido		31	7
	Utilidad (pérdida) neta del año		**519**	**404**
	Otros resultados integrales			
	Partidas que porteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504	Otro resultado integral pérdidas actuariales		1	1
	Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		**1**	**1**
	Total otros resultados integrales del ejercicio		**1**	**1**
	Total resultados integrales del ejercicio		**520**	**405**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARÍA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRÍGUEZ MARULANDA
Contador
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver opinión adjunta)

VIGILADO Supersalud

Deloitte & Touche Ltda.
Carrera 7 No. 74 - 09
Nit. 860.005.813-4
Bogotá
Colombia

Tel: +57 (1) 426 2000
www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S. al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la

Deloitte se refiere a una o más firmas de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), y su red global de firmas miembro y de entidades relacionadas. DTTL (también denominada "Deloitte Global") y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL no presta servicios a clientes. Por favor revise www.deloitte.com/about para conocer más.

gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, salvo que la administración tenga la intención de liquidar Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de supervisar el proceso de la información financiera de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifiqué y valoré los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

V.F

- Evalué lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración.

- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. deje de ser una empresa en funcionamiento.

Me comuniqué con los encargados de gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y momento de la auditoría planeada y los resultados significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí y expresé una opinión sin salvedades el 20 de marzo de 2019.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS
De acuerdo con el alcance de mi auditoría, informo que la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Según el artículo 1.2.1.4 del Decreto 2420 de 2015 el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.4, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en

V.F

ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2019, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la sociedad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea y b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en su poder.

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
T.P. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

19 de marzo de 2020.

V.F

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.

Estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 e Informe del Revisor Fiscal

V.F.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2019	2018
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	114	230
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	2,928	2,317
Activos por impuestos corrientes	9	212	179
Total activo corriente		**3,254**	**2,726**
Activo no corriente			
Equipo	10	414	304
Activos por derechos de uso	11	1,999	-
Activos intangibles	12	112	108
Impuesto de renta diferido,neto	13	75	44
Total activo no corriente		**2,600**	**456**
Total activo		**5,854**	**3,182**
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	47	44
Pasivo por arrendamiento	15	479	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	1,192	1,234
Beneficios a empleados	17	414	272
Impuestos corrientes	9	109	94
Total pasivo corriente		**2,241**	**1,644**
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	77	120
Pasivo por arrendamiento	15	1,595	-
Pasivos por beneficios a empleados	17	16	13
Total pasivo no corriente		**1,688**	**133**
Total pasivo		**3,929**	**1,777**
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	18	302	302
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		145	105
Reservas ocasionales		944	586
Ganancias retenidas no apropiadas			
Utilidad neta del año		519	404
Resultados de ejercicios anteriores		-	(6)
Adopción por primera vez		25	25
Pérdidas actuariales		(10)	(11)
Total patrimonio de los accionistas		**1,925**	**1,405**
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		**5,854**	**3,182**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

V.F.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2019	2018
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	19	15,843	12,021
Costos de prestación de servicios	20	(12,704)	(9,344)
Utilidad bruta		**3,139**	**2,677**
Gastos de administración	21	(1,891)	(1,794)
Gastos de ventas	22	(174)	(230)
Otros ingresos	23	11	4
Otros gastos	24	(88)	(54)
		(2,142)	**(2,074)**
Utilidad operacional		**997**	**603**
Ingresos financieros	25	12	35
Gastos financieros	26	(211)	(21)
		(199)	**14**
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		**798**	**617**
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(279)	(213)
Utilidad neta del año		**519**	**404**
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos		1	1
Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados		**1**	**1**
Total otros resultados integrales del año		1	1
Total resultados integrales del año		**520**	**405**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.
(Ver informe adjunto)

V.F.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

		Ganancias retenidas apropiadas		Ganancias retenidas no apropiadas				
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Utilidad neta del año	Resultados de año anteriores	Adopción por primera vez	Pérdidas actuariales	**Total patrimonio de los accionistas**
Saldos al 1 de enero de 2018	**302**	**71**	**1,141**	**341**	**(262)**	**19**	**(12)**	**1,600**
Utilidad neta del año	-	-	-	404	-	-	-	**404**
Apropiación para reservas	-	34	307	(341)	-	-	-	**-**
Pago de dividendos	-	-	(600)	-	-	-	-	**(600)**
Pérdidas años anteriores	-	-	(262)	-	262	-	-	**-**
Realización de resultados	-	-	-	-	(6)	6	-	**-**
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	1	**1**
Saldo a 31 de diciembre de 2018	**302**	**105**	**586**	**404**	**(6)**	**25**	**(11)**	**1,405**
Utilidad neta del año	-	-	-	519	-	-	-	**519**
Apropiación para reservas	-	40	364	(404)	-	-	-	**-**
Pérdidas años anteriores	-	-	(6)	-	6	-	-	**-**
Otros resultados integrales								
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	1	**1**
Saldo a 31 de diciembre de 2019	**302**	**145**	**944**	**519**	**-**	**25**	**(10)**	**1,925**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda

V.F.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	519	404
Mas (menos) - cargos (créditos) a resultados que no representan movimientos de efectivo:		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	279	213
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	2
Valor presente neto cuentas por pagar , comerciales y otras cuentas por pagar	3	6
Depreciación de equipo	92	92
Depreciación de activos por derechos de uso	489	-
Amortización de activos intangibles	58	35
Pérdida en venta o retiro de equipo	(1)	-
Ingresos por intereses	(8)	(35)
Gastos por intereses	195	11
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(620)	(812)
Activos por impuestos corrientes	(33)	(21)
Impuesto de renta diferido activo	(31)	(7)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(45)	217
Pasivos por beneficios a empleados	145	54
Pasivos por impuestos corrientes	(161)	(121)
Otros pasivos	-	(1)
Impuestos pagados, neto de retenciones	(102)	(89)
Efectivo neto generado por (usado en) las actividades de operación	**787**	**(52)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de equipo	(201)	(279)
Adquisición de activos por derechos de uso	(2,487)	-
Adquisición de activos intangibles	(62)	(92)
Intereses recibidos	8	35
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	**(2,742)**	**(336)**
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de dividendos	-	(600)
Adquisición de obligaciones financieras	2,229	191
Pago de obligaciones financieras	(195)	(27)
Intereses pagados por obligaciones financieras	(14)	
Intereses pagados por arrendamientos financieros	(181)	(11)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	**1,839**	**(447)**
(Disminucion) de efectivo y equivalentes de efectivo	(116)	(835)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	230	1,065
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**114**	**230**

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)

LUIS ALFREDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 178608 - T
Designado por Deloitte & Touche Ltda.

V.F

1. Información general

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. (en adelante la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 23 de febrero de 1996 mediante la escritura pública número 0556 de la Notaria 30 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C., y el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty S.A.S, el cual prepara y formula sus estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 N° 11 b 67, en la ciudad de Bogotá D.C.

Objeto Social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios de salud ocupacional relacionados con la medicina preventiva y del trabajo, higiene y seguridad industrial, capacitación, educación e investigación en el área de la salud ocupacional, diseño, asesoría y administración de programas de salud ocupacional.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 2483 de 2018 y anteriores, 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 (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2017.

b. Aplicación de las normas incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2019

i. Impacto en la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos

La compañía ha aplicado esta NIIF de acuerdo con el Decreto 2170 de 2017 y Decreto 2483 de 2018 por primera vez en el año 2019. Esta NIIF establece nuevos requerimientos o modificaciones respecto al registro de arrendamientos.

Introduce cambios significativos a los registros del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y requiriendo el reconocimiento de un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo de todos los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o activos de bajo valor. El impacto inicial de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros de la Compañía se describe a continuación:

La fecha de aplicación inicial para el Grupo fue el 1 de enero de 2019, la Compañía ha aplicado la NIIF 16 usando el enfoque prospectivo, el cual no requiere de realizar ajustes a la información comparativa de los estados financieros.

- **Impacto de la nueva definición de arrendamiento**

La compañía ha determinado aplicar la solución práctica disponible para la transición a NIIF 16 para no revalorar si un contrato es o contiene un arrendamiento. Por lo tanto, la definición de arrendamiento conforme a la NIC 17 y la CINIIF 4 continúa aplicándose a los contratos celebrados o modificados de forma previa al 1 de enero de 2019. Como consecuencia, la aplicación de los requerimientos de la NIIF 16 se ha realizado solo a los contratos realizados o modificados a partir de la fecha de aplicación inicial. El cambio en la definición de un arrendamiento principalmente se refiere al concepto de control. La NIIF 16 determina si un contrato contiene un arrendamiento en función de si el cliente tiene derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Esto contrasta con el enfoque de "riesgos y beneficios" de la NIC 17 y de la CINIIF 4.

La compañía aplica la definición de un arrendamiento y las guías relacionadas delineadas en la NIIF 16 a todos los contratos celebrados o modificados en, o partir del 1 de enero de 2019. Para la adopción inicial de NIIF 16, la Compañía llevó a cabo un proyecto de implementación, que reveló que la nueva definición de arrendamiento bajo NIIF 16 no cambia de forma significativa el alcance de los contratos que cumplen la definición de arrendamiento.

- **Impacto de la contabilidad como arrendatario**

Arrendamientos operativos previos - La NIIF 16 cambia la forma en que la compañía contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17, los cuales se mantenían fuera del estado de posición financiera. Al aplicar la NIIF 16, para todos los arrendamientos (exceptuando los mencionados posteriormente), la compañía reconoce los activos por derechos de uso y los pasivos por arrendamientos en el estado consolidado de posición financiera, medido inicialmente al valor presente de la serie de pagos por arrendamiento futuros y la depreciación de los activos por derechos de uso y el interés generado por los pasivos por arrendamiento en el estado consolidado de resultados.

Separa el monto total de efectivo pagado a capital (presentado dentro de las actividades de financiamiento) y a intereses (presentado dentro de actividades de financiamiento) en el estado consolidado de flujos de efectivo.

Bajo NIIF 16, los activos por derechos de uso se prueban por deterioro conforme a la NIC 36. Para arrendamientos de corto plazo (con plazo de 12 meses o menos) y de activos de bajo valor (como computadoras, artículos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos), la Compañía ha optado por reconocer un gasto por arrendamiento en la medida que se van cancelando.

Arrendamientos financieros previos – no se registró ningún impacto en la adopción inicial de la NIIF 16, se mantuvieron los importes en libros.

- **Impacto financiero inicial por la adopción de la NIIF 16**

Las tablas presentadas a continuación muestran los montos de ajuste para cada concepto de los estados financieros consolidados afectados por la aplicación de la NIIF 16 para el periodo actual y anteriores.

V.F.

Impacto en el estado de resultados	Año terminado al 31 de diciemnbre de 2019
Impacto en la utilidad del año	
Incremento en depreciación del activo por derechos de uso (1)	489
Incremento en gastos financieros (1)	181
Incremento en el resultado del año	**670**

Impacto en activos,pasivos y patrimonio	Reportado 2018	Ajuste NIIF 16	1 de enero 2019
Activo por derechos de uso (1),(2)	-	1,878	1,878
Efecto total en activos netos	**-**	**1,878**	**1,878**
Pasivo por arrendamiento (1)	-	1,853	1,853
Efecto total en pasivos	**-**	**1,853**	**1,853**

La Compañía como arrendataria:

(1) La aplicación de la NIIF 16 a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17 resultaron en el reconocimiento de activo por derechos de uso por $1.878 y pasivos por arrendamiento por $1.853.

También resultó en una disminución de otros gastos por $ 594 un aumento en la depreciación por $489 y un aumento en los gastos por intereses por $181.

(2) El pasivo por arrendamiento sobre arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos financieros bajo NIC 17 y previamente presentados en “Obligaciones bajo arrendamientos financieros” por $1.853 ahora se presenta bajo “Pasivo por arrendamientos”. No hubo cambios en el pasivo reconocido.

ii. Mejoras Anuales Ciclo 2015 – 2017

La Compañía ha adoptado las mejoras a la NIC 12 Impuesto a las ganancias, NIC 23 Costos por préstamos, NIIF 3 combinaciones de negocios y NIIF 11 Acuerdos conjuntos incluidas en el Ciclo de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2015-2017

- *NIC 12 Impuesto a las ganancias* - Las modificaciones aclaran que se deben reconocer las consecuencias del impuesto a las ganancias sobre dividendos en el estado de resultados, en otros resultados integrales o en capital conforme originalmente se reconocieron las transacciones que generaron las ganancias distribuibles. Esto aplica independientemente de si aplican distintas tasas impositivas a las ganancias distribuidas y no distribuidas.

- *NIC 23 Costos por préstamos* - Las modificaciones aclaran que, si cualquier préstamo específico se mantiene pendiente después de que el activo relacionado está

listo para su uso previsto o venta, el préstamo es parte de los fondos tomados en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.

- *NIIF 3 Combinaciones de negocios* - Las modificaciones aclaran que cuando se obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, aplican los requisitos para una combinación de negocios en etapas, incluida la reevaluación de su participación previamente mantenida (PHI por sus siglas en inglés) en la operación conjunta a valor razonable. La participación previamente mantenida sujeta a remedición incluye los activos, pasivos y crédito mercantil no reconocidos relativos a la operación conjunta.

- *NIIF 11 Acuerdos Conjuntos* - Las modificaciones aclaran que cuando una parte que participa en una operación conjunta no tenía el control conjunto, y obtiene el control conjunto, no se debe reevaluar la *participación* previamente mantenida en la operación conjunta.

c. Bases de preparación

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.

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición a valor razonable de revaluación de equipo.

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 5.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en millones y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Compañía. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominados en monedas extranjeras se contabilizan al cierre del ejercicio así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;

- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico, se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;

- Los efectos de la diferencia en cambio se reconocen en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de ingresos o gastos financieros.

La tasa de cambio de cierre al 31 de diciembre de 2019 es $3,277.14 (2018- $3,249.75)

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y bancos e inversiones de alta liquidez cuando tengan un vencimiento inferior a 90 días desde la fecha de presentación del estado financiero.

c. Activos financieros

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

i. Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- aquellos que se miden subsecuentemente a su valor razonable (ya sea a través de otros resultados integrales, o a través de resultados), y

- aquellos que se miden a costo amortizado.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía para la administración de los activos financieros y de los términos contractuales de los flujos de efectivo de los instrumentos.

Activos financieros a costo amortizado

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado sólo si se cumplen los dos siguientes criterios:

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y

- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

Los activos financieros mantenidos por la Compañía que comúnmente corresponden a esta categoría son: títulos de depósito a término fijos que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

V.F.

Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

No obstante, lo anterior, la Compañía puede realizar las siguientes elecciones irrevocables en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;

- La Compañía podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

ii. Medición inicial

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide los activos financieros a su valor razonable más (en el caso de un activo financiero no reconocido a valor razonable a través de resultados) los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

Sin embargo, si el valor razonable del activo financiero o pasivo financiero en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción, se descuentan los flujos futuros del instrumento con una tasa de mercado que refleje los riesgos de mercado del instrumento.

iii. Deterioro

La compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados, cuentas por cobrar por arrendamiento. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía.

V.F.

Se considera que lo siguiente constituye un evento de incumplimiento para fines de administración de riesgo de crédito interno, ya que la experiencia histórica indica que las cuentas por cobrar que cumplen con cualquiera de los siguientes criterios generalmente no son recuperables.

- cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o

- la información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluido el Grupo, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

d. Pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles cuando cumpla los criterios de materialidad, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado y los derivados financieros a valor razonable con cambios en resultados.

e. Equipo

i. Reconocimiento y medición

El equipo se medirá inicialmente por su costo, el costo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar al activo en condiciones de uso.

Cuando las partes de una partida de equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de equipo.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición de activos, son capitalizados, formando parte del costo del activo, siempre que sea probable que generen beneficios económicos futuros a la Compañía y puedan ser medidos con suficiente fiabilidad. Los demás costos por intereses se reconocen como gastos del período en que se incurran.

ii. Costos posteriores

Los costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja.

Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el periodo en el cuál son incurridos.

iii. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo, sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-50 años).
- Equipo de oficina (1-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (1-5 años).
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor).

El valor residual para los demás activos es cero “0”.

Los métodos de depreciación, las vidas útiles y valores residuales son revisados al cierre de cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

iv. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro del equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son registrados en el estado de resultados en la cuenta de otros ingresos u otros gastos.

Cuando un activo revaluado es vendido, los valores incluidos en superávit de reevaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

f. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos La Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

V.F.

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;

- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;

- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;

- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y

- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y

- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados. La compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).

- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

V.F.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de posición financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'equipo'.

g. Activos intangibles

Los activos intangibles con vida útil definida adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La siguiente vida útil es usada para el cálculo de la amortización:

- Licencias de los programas de cómputo (3-10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada balance y se ajusta si es necesario. El valor residual de los activos intangibles es cero ¨0¨.

i. Baja de activos intangibles

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que se originan de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en ganancias o pérdidas al momento en que el activo es dado de baja.

h. Pérdidas por deterioro del valor de los activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto en que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso.

V.F.

El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes.

El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil..

i. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo son medidos con base no descontada y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Los beneficios al corto plazo son las prestaciones legales establecidas por la ley laboral, auxilios educativos, seguros de vida, plan de incentivos, tarifa preferencial en medicina prepagada, entre otros.

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

El cálculo de las obligaciones por beneficios definidos es efectuado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectada. Las nuevas mediciones del pasivo que incluye las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en otros resultados integrales y no se reclasifican posteriormente a los resultados.

La Compañía otorga a los hijos de sus empleados becas estudiantiles en caso de muerte del trabajador, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la empresa
- Este beneficio se otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

Se pueden considerar tres tipos de beneficios dependiendo de la antigüedad del empleado fallecido:

- Cinco años de antigüedad.
- Diez años de antigüedad.
- Quince años de antigüedad.

Las variables que se consideraron para el cálculo del pasivo del plan huérfanos son las siguientes:

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla mortalidad.
- Tasa de descuento TES.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2019	2018
Tasa de descuento	4.5% año 1-7.4% años 25	4.86% año 1- 7.22% años 25
IPC educación	5.80%	6.72%

j. Impuesto de renta corriente y diferido

El gasto por impuesto del período comprende el neto de los impuestos de renta corriente y diferido.

Los impuestos se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos aplicando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o fiscal. Los impuestos sobre la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

La compañía reconoce y registra como activo por impuesto diferido el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un mayor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que se generará suficiente renta gravable en los períodos en los cuales tales diferencias se revertirán y generen un menor impuesto a pagar.

De igual manera, reconoce un pasivo por impuesto diferido por el efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor impuesto en el año corriente, calculado a tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, siempre que exista una expectativa razonable de que tales diferencias se revertirán y generen un mayor impuesto a pagar.

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva u otro beneficio fiscal sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas liquidas gravables generadas en dichos años.

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

k. Capital suscrito y pagado

Las acciones suscritas y pagadas son clasificadas como patrimonio de los accionistas.

Los costos atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

l. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Los ingresos se miden en función de la contraprestación especificada en el contrato con el cliente, excluyendo los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos de actividades ordinarias cuando transfiere el control u obligaciones de desempeño del servicio o producto al cliente.

Para aplicar lo descrito anteriormente, la Compañía aplicó el siguiente principio de 5 etapas:

1. Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.
5. Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la Compañía satisface una obligación de desempeño.

La siguiente es una descripción de las actividades principales de las cuales la Compañía genera ingresos.

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Prestación de servicios en salud ocupacional	Corresponde al ingreso por la prestación de los servicios en salud ocupacional, relacionados con la medicina preventiva y del trabajo, higiene y seguridad industrial, prestando en esta dos líneas capacitaciones, asesoría y asistencia técnica. Este ingreso se reconoce en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago, los cuales pueden ser a contado o a crédito y la contraprestación a recibir es fija la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses de los activos financieros se reconocen cuando sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y el importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable (TIR), que es la tasa de descuento que nivela exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el importe neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

m. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

n. Otros ingresos

Están representados por otros conceptos tales como: aprovechamientos.

o. Otros gastos

Están representados por otros conceptos tales como: gravamen a los movimientos financieros, pérdida en venta y retiro de bienes, comisiones y gastos extraordinarios del ejercicio.

4. Cambios normativos

a. Incorporadas en Colombia a partir del 1 de enero de 2020 - Con el Decreto 2270 de 2019, a partir del 1 de enero de 2020, entrarán a regir las siguientes normas en el marco

técnico normativo que contiene algunas enmiendas emitidas por el IASB en el año 2018, permitiendo su aplicación anticipada:

i. CINIF 23 – Incertidumbres frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

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

ii. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

La información es material si se puede esperar razonablemente que la omisión, la desviación o el ocultamiento de la misma influyen en las decisiones que los usuarios primarios de los estados financieros de propósito general toman sobre esos estados financieros, los cuales proporcionan información financiera sobre una entidad específica de reporte.

iii. NIC 19 – Beneficios a los empleados

En los casos en los que se produce una enmienda, reducción o liquidación del plan, es obligatorio que el costo del servicio actual y el interés neto para el período posterior a la nueva medición se determinen utilizando los supuestos utilizados para la nueva medición.

Además, se han incluido enmiendas para aclarar el efecto de una enmienda, reducción o liquidación del plan en los requisitos con respecto al techo de activos.

iv. NIIF 3 – Combinaciones de Negocios

Las modificaciones se encuentran en el Apéndice A Términos Definidos, la guía de aplicación y los ejemplos ilustrativos de la NIIF 3 únicamente, que:

- Aclara que, para ser considerado un negocio, un conjunto adquirido de actividades y activos debe incluir, como mínimo, un aporte y un proceso sustantivo donde estos contribuyan significativamente a la capacidad de crear productos;

- Restringe las definiciones de un negocio y de los productos al centrarse en los bienes y servicios proporcionados a los clientes y al eliminar la referencia a la capacidad de reducir costos;

- Agrega orientación y ejemplos ilustrativos para ayudar a las entidades a evaluar si se ha adquirido un proceso sustantivo;
- Elimina la evaluación de si los participantes del mercado son capaces de reemplazar cualquier insumo o proceso faltante y continuar produciendo productos; y

V.F.

- agrega una prueba de concentración opcional que permite una evaluación simplificada de si un conjunto adquirido de actividades y activos no es un negocio.

Entrada en vigencia a nivel global: enero de 2020

Marco Conceptual 2018 - Contiene las definiciones de conceptos relacionados con:

- Medición: incluyendo los factores considerados cuando se seleccionan bases de medición.

- Presentación y revelación: incluyendo cuando clasificar un ingreso o gasto en el otro resultado integral.

- No reconocimiento: incluye la guía de cuando los activos o pasivos deben ser removidos de los estados financieros.

Adicionalmente, actualiza las definiciones de activo y pasivo y los criterios para incluirlos en los estados financieros. De igual forma, clarifica el significado de algunos conceptos.

La Compañía anticipa que la adopción de estos estándares e interpretaciones emitidos por el IASB, no tendrán un impacto material en los estados financieros.

b. Emitidas por el IASB no Incorporadas en Colombia

Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas por Decreto en Colombia:

i. NIIF 17- Contratos de Seguro

Emisión nueva norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro dentro del alcance de la Norma.

Su objetivo es asegurar que una entidad proporcione información relevante que represente fielmente los contratos de seguros. Esta información proporciona una base para que los usuarios de los estados financieros evalúen el efecto que los contratos de seguro tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

ii. NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados y NIC 28

Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos- Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las modificaciones de la NIIF 10 y la NIC 28 tratan situaciones en las que hay una venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las enmiendas establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o una empresa conjunta que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en las ganancias o pérdida solo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o

empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la nueva medición de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o una empresa conjunta que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas solo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o empresa conjunta.

La Compañía realizará la cuantificación del impacto sobre los estados financieros, una vez sea emitido el Decreto que las incorpore en el Marco Técnico Normativo Colombiano.

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. A continuación se presentan juicios esenciales, aparte de aquellos que involucran los estimados, hechos por la Administración durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros.

i. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si su equipo e intangibles han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 3. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

ii. Vidas útiles y valores residuales de equipo

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

iii. Impuesto de renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con

las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

iv. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

v. Beneficios a empleados

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos y la pensión por jubilación mediante el uso de suposiciones actuariales.

vi. Provisiones

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

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

6. Administración de riesgos

Riesgos financieros

La gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

i. Riesgos de mercado

- **Riesgo de tasa de cambio**

El riesgo de cambio surge de transacciones comerciales y activos o pasivos reconocidos denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes.

V.F.

- **Riesgo de precios**

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

- **Riesgo de tasa de interés**

  El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja.

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía no tiene importantes concentraciones de riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen cuentas vigentes y vencidas, como se indica a continuación:

	2019	2018
Cuentas por cobrar vigentes	2,869	2,304
Cuentas por cobrar vencidas	59	13
	2,928	**2,317**

A continuación, se presenta el análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas:

	2019	2018
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	24	3
90 días o más	35	10
	59	**13**

Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La compañía considera como cuentas por cobrar vencidas aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos pero no tienen un historial de créditos incobrables.

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras). Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

iii. Riesgo de liquidez

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

V.F.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 de diciembre de 2019

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Obligaciones financieras	47	54	23
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,192	-	-
	1,239	**54**	**23**

Al 31 de diciembre de 2018

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Obligaciones financieras	44	101	19
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,234	-	-
	1,278	**101**	**19**

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Derechos fiduciarios	99	162
Cuentas de ahorros	8	64
Caja	6	3
Bancos	1	1
	114	**230**

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

El valor razonable del efectivo y sus equivalentes se aproxima a su valor registrado en libros debido a su naturaleza de corto plazo (menos de tres meses) y su alta liquidez.

La calidad crediticia de las instituciones financieras en las cuales la Compañía mantiene su efectivo y equivalentes es la siguiente:

	2019	2018
Grado de inversión AAA	108	227

La calidad crediticia está determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings y Value and Risk Rating S.A.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Clientes (1)	2,235	1,772
Deudores varios (2)	603	419
Anticipos, avances y depósitos	89	10
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	-
Compañias vinculadas (nota 28)	-	116
	2,928	**2,317**

(1) El incremento se presenta debido a la apertura de la regional Cerrejón.

(2) Los deudores varios comprendían:

	2019	2018
Cuentas por cobrar remisionado no facturados	596	419
Cuentas por cobrar de terceros	3	-
Incapacidades	4	-
	603	**419**

(3) El movimiento del castigo de cartera es el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	65	63
Castigo cartera de clientes	9	2
Saldo al final del año	**74**	**65**

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Saldo a favor impuesto sobre la renta	**212**	**179**

Los pasivos por impuestos corrientes comprendían:

	2019	2018
Retención en la fuente	101	86
Impuesto de industria y comercio retenido	8	8
	109	**94**

La composición de la provisión para impuesto de renta y diferido por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Impuesto sobre la renta corriente	310	220
Variación en impuesto de renta diferido activo	45	(7)
Variación en impuesto de renta diferido pasivo	(1)	-
Impuesto a las ganancias diferido	(75)	-
	279	**213**

Impuesto a las ganancias relacionado con operaciones que continúan

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados - Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía establecen que el impuesto de renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 33% para el año 2019.

Para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita

V.F.

expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Las pérdidas fiscales determinadas a partir del año gravable 2017 podrán ser compensadas con rentas líquidas obtenidas dentro de los doce (12) años siguientes. El término para compensar los excesos de renta presuntiva continuará siendo de cinco (5) años. Estos créditos fiscales no podrán ser reajustados fiscalmente.

La Ley 1943 de 2018 modifico el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales no residentes.

De acuerdo con lo anterior, si conforme a lo dispuesto en los artículos 48 y 49 del Estatuto Tributario, los dividendos o participaciones son distribuidos en calidad de gravados, estarán gravados para quien los recibe, a una tarifa del 33% para el año 2019. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los saldos a distribuir estarán sujetos a retención en la fuente para quien los recibe a una tarifa del 7.5% la cual, será trasladable e imputada a la persona natural residente o al inversionista residente en el exterior.

	2019	2018
Ingresos contables antes de impuestos	798	617
Diferencias permanentes		
Gasto impuesto gmf	31	24
Gasto deterioro de cartera por castigos no deducible	9	0
Gastos otros intereses sobre impuestos	0	1
Gasto impuestos asumidos	20	3
Gasto multas, sanciones y litigios	0	0
Total diferencias permanentes	**61**	**28**
Diferencias temporales		
Gasto diferencia en cambio no realizada	4	2
Gasto intereses implicitos	3	6
Gasto pagados por anticipado (seguros)	-1	-
Gasto deterioro de cartera por provision no deducible	-	2
Ingreso diferencia en cambio no realizada	-4	-
Ingreso deterioro de cartera por provison no gravado	3	-
Deduccion deterioro de cartera por provision deducible	-	-4
Deduccion por utilizacion de pasivos estimados	-	-92
Costo provisiones servicios de salud	-	110
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	181	-
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	307	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	182	-
Costo arrendamiento inmuebles	-388	-
Gasto arrendamiento inmuebles	-206	-
Total diferencias temporales	**82**	**23**
Renta líquida gravable	941	668
Provisión para el impuesto de renta	310	221
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	522	400
Saldo (a cargo) - a Favor	**212**	**179**

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019			2018		
Descripcion	**Base**	**Impuesto**	**Tasa**	**Base**	**Impuesto**	**Tasa**
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	798	263	33.00%	617	204	33.00%
Diferencias permanentes		20	2.51%		9	1.48%
Diferencias temporales		(4)	-0.50%		1	0.09%
Total:	**798**	**279**	**35.01%**	**617**	**213**	**34.57%**

Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal por los años terminados al 31 de diciembre:

		2019	2018
Patrimonio contable		**1,924**	**1,405**
Más:			
	Inversiones no aceptados en NIIF	25	25
	Beneficios a empleados	16	13
	Valor Patrimonial de Propiedad Planta y Equipo Depreciables	74	-
	Provisiones otros	149	117
Menos:			
	Impuesto diferido activo	75	44
	VPN cuentas por cobrar	1	-
	Valor Patrimonial de Propiedad Planta y Equipo Depreciables	-	117
Patrimonio fiscal		**2,112**	**1,399**

Ley de crecimiento económico – En octubre de 2019 la Corte Constitucional declaró inexequible en su integridad la Ley de financiamiento (Ley 1943 de 2018) por haberse desconocido el curso del debate parlamentario, los principios de publicidad y consecutividad, dejando la normatividad tributaria vigente hasta el 31 de diciembre de 2019. Como consecuencia, el Gobierno Nacional expidió la Ley 2010 de 2019 denominada “Ley de crecimiento económico”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2020:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración de renta será del 32% para el año gravable 2020, 31% para el año gravable 2021 y 30% a partir del año gravable 2022.

Para el año 2020 se reduce la renta presuntiva al 0,5% del patrimonio líquido y a 0% a partir del 2021. Asimismo, no se encuentran sujetos a la renta presuntiva los contribuyentes del régimen SIMPLE.

Adicionalmente, se incluye la deducción del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagadas durante el año que tengan relación de causalidad con la actividad económica de la entidad. En el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros (ICA) el contribuyente podrá tomar como descuento tributario del impuesto a la renta el 50% para los años gravables 2020 y 2021, y del 100% a partir del año gravable 2022. El gravamen a los movimientos financieros será deducible el 50%.

10. Equipo

El equipo al 31 de diciembre comprendían:

	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de Computo y Comunicacione	Equipo médico	Total
2018					
Saldo neto al inicio del año	**41**	**15**	**3**	**58**	**117**
Adquisición de activos	-	6	212	61	279
Retiro de activos	(23)	(10)	-	(1)	(34)
Cargo por depreciación bajas	23	10	-	1	34
Cargo por depreciación	(41)	(5)	(33)	(13)	(92)
Saldo al final del año	**-**	**16**	**182**	**106**	**304**
Al 31 de diciembre de 2018					
Costo	286	46	227	168	727
Depreciación acumulada	(286)	(30)	(45)	(62)	(423)
Saldo en libros	**-**	**16**	**182**	**106**	**304**
2019					
Saldo neto al inicio del año	**-**	**16**	**182**	**106**	**304**
Adquisición de activos	-	67	33	101	201
Retiro de activos	-	(2)	(1)	(2)	(5)
Cargo por depreciación bajas	-	1	2	2	5
Cargo por depreciación	-	(14)	(57)	(21)	(92)
Saldo al final del año	**-**	**68**	**159**	**186**	**413**
Al 31 de diciembre de 2019					
Costo	286	111	260	267	924
Depreciación acumulada	(286)	(43)	(100)	(81)	(510)
Saldo en libros	**-**	**68**	**160**	**186**	**414**

El gasto por depreciación del año 2019 por valor de $92 (2018 $92) fueron cargados en gastos de administración 2019 $22 (2018 $54), gasto de ventas 2019 $1 (2018 $1) y costo de ventas 2019 $69 (2018 $37).

Durante los años 2019 y 2018, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos, adicional no existen restricciones de uso sobre el equipo.

11. Activos por derecho de uso

A continuación, se detalla el movimiento del activo por derechos de uso al 31 de diciembre 2019:

	Construcción	Total
Saldo al 1 de enero de 2019 (Medición prospectiva)	**1,878**	**1,878**
Adiciones	610	610
Bajas del periodo	-	-
Depreciación del periodo	(489)	(489)
Saldo al a 31 de Diciembre de 2019	**1,999**	**1,999**

La Compañía arrienda edificios. El plazo promedio de arrendamiento es de 5 años (2018:5 años).
A continuación se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	489
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	181

La salida total de efectivo para arrendamientos durante el 2019 asciende a $ 594.

12. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprendían:

	Licencias de software
Año terminado al 31 de diciembre de 2018	
Saldo al inicio del año	51
Adiciones, retiros y traslados	92
Retiros	(20)
Cargo de amortización	(35)
Amortización retiros	20
Saldo final	108
Al 31 de diciembre de 2018	
Costo	187
Amortización acumulada	(79)
Costo neto	108
Año terminado al 31 de diciembre de 2019	
Saldo al inicio del año	108
Adiciones	62
Cargo de amortización	(58)
Saldo final	112
Al 31 de diciembre de 2019	
Costo	249
Amortización acumulada	(137)
Costo neto	**112**

La amortización del año 2019 por valor de $58 (2018 $35) fueron cargados en gastos de administración.

13. Impuesto de renta diferido activo y pasivo

El saldo del impuesto de renta diferido activo y pasivo al 31 de diciembre comprendían:

	2019	**2018**
Impuesto de renta diferido activo	75	45
Impuesto de renta diferido pasivo	-	(1)
Impuesto de renta diferido, neto	**75**	**44**

	Balance inicial	**Cargo a resultados**	**Balance final**
Diferido activo beneficio empleados	4	1	5
Diferido activo deterioro de cartera	2	-2	0
Diferido activo provision costos y gastos	36	9	45
Diferido pasivo depreciación activos	-1	1	0
Diferido activo depreciacion activos	0	22	22
Diferido activo diferencia en cambio no realizada	1	-1	0
Diferido activo intereses implicitos cxp	2	1	3
Total	**44**	**31**	**75**

Firmeza de las declaraciones

Salud Ocupacional Sanitas SAS		
Año fiscal	**Año de presentación**	**Año de firmeza**
2017	2018	2021
2018	2019	2022

14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Contratos de arrendamiento financiero	**124**	**164**
Menos parte no corriente arrendamiento financiero	77	120
Total Corriente	**47**	**44**

Las tasas de interés efectivas y la clasificación de las obligaciones financieras son las siguientes:

2019	Tasa nominal	Concepto	No.Obligacion	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo a corto plazo	Saldo a largo plazo
Nueva Eps Soluciones S.A.S	8%	Arrendamiento financiero Eq Computo	1	48	36	161	47	77
2018	**Tasa nominal**	**Concepto**	**No.Obligacion**	**Cuotas pactadas**	**Cuotas pendientes**	**Valor inicial**	**Saldo a corto plazo**	**Saldo a largo plazo**
Nueva Eps Soluciones S.A.S	8%	Arrendamiento financiero Eq Computo	1	48	48	191	44	120

Los intereses causados en el año 2019 fueron de $14 (2018 $11).

La compañía ha cumplido con el pago de compromisos de obligaciones financieras y los intereses generados por las mismas.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes son las siguientes:

		Vencimiento de las obligaciones financieras a largo plazo		
Al 31 de diciembre de 2019	**Saldo al final del año**	**2020**	**2021**	**2022**
Contratos de arrendamiento financiero	77	33	33	11
	77	**33**	**33**	**11**

		Vencimiento de las obligaciones financieras a largo plazo			
Al 31 de diciembre de 2018	**Saldo al final del año**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Contratos de arrendamiento financiero	120	36	36	36	12
	120	**36**	**36**	**36**	**12**

El movimiento de las obligaciones financieras durante el año ha sido el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	**164**	**-**
Adquisición de obligaciones financieras	5	191
Pago de obligaciones financieras	(45)	(27)
Saldo final del año	**124**	**164**

Los valores de las obligaciones financieras de corto y de largo plazo se encuentran a valores razonables, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

Las obligaciones por arrendamiento financiero están efectivamente asegurados dado que los derechos sobre el activo arrendado revierten al arrendador en caso de incumplimiento.

A continuación los pagos mínimos brutos sobre los contratos de arrendamiento financiero son:

	2019	2018
Menos de un año	48	44
Entre 1 y 5 años	89	147
Total de los pagos minimos brutos	**137**	**191**
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(13)	(27)
Valor actual contratos de arrendamiento financiero	**124**	**164**

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero es:

	2019	2018
Menos de un año	47	44
Entre 1 y 5 años	77	120
	124	**164**

15. Pasivo por arrendamiento

	Pagos por arrendamiento 2019
Análisis de madurez	
Año 1	636
Año 2	640
Año 3	645
Año 4	324
Año 5	103
Posteriores	136
Menos: Intereses no devengados	**(410)**
Analizados como:	
Corrientes	479
No corrientes	1,595

La compañía no enfrenta un riesgo de liquidez significativo con respecto a sus pasivos por arrendamiento. Los pasivos por arrendamiento se controlan dentro de la función de tesorería del Grupo.

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Proveedores	936	870
Acreedores varios	170	274
Retenciones y aportes de nómina	78	84
Costos y gastos por pagar	7	6
	1,192	**1,234**

La Gerencia considera que los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentra a valor razonable.

17. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Vacaciones consolidadas	188	136
Cesantías consolidadas	203	122
Intereses sobre cesantías	23	14
Plan huerfanos	16	13
	430	**285**
Menos beneficios a empleados no corrientes	**16**	**13**
Total beneficios a empleados corrientes	**414**	**272**

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes:

	2019	2018
Saldo inicial	13	14
Ajuste provisión con efecto a resultado	4	-
Actualizacion actuarial plan huérfanos	(1)	(1)
Saldo final	**16**	**13**

18. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2019 de la Compañía está compuesto por 301.962 acciones con un valor nominal de $1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado es de $302.

	2019	2018
Capital suscrito y pagado	302	302
Acciones	301,962	301,962
Valor nominal	1,000	1,000

V.F.

Reservas legales

De acuerdo con la ley colombiana la Compañía debe transferir como mínimo el 10% de la utilidad del año a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital suscrito. Esta reserva no está disponible para ser distribuida, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas.

Reservas ocasionales

Las reservas ocasionales para capital de trabajo, apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas a libre disponibilidad por parte de la Asamblea de Accionistas.

19. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Actividades de prevención (1)	15,088	11,813
Ingresos con vinculadas (Nota 28)	755	409
Devoluciones y rebajas	-	(201)
	15,843	**12,021**

(1) Incluye ingresos generado por contrato con el Cerrejón el cual fue constituido a partir del 01 de enero de 2019 , y los demás contratos de medicina preventiva del trabajo, promoción y prevención de la salud, gestión ambiental y asistencia técnica medicina preventiva.

20. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Actividades de prevención (1) (5)	8,287	6,929
Actividades para la prestación de servicios (2) (5)	4,417	2,415
	12,704	**9,344**

(1) Corresponden a costos generados por medicina preventiva del trabajo, promoción y prevención de la salud, gestión ambiental y asistencia técnica medicina preventiva.

(2) El detalle del costo de otras actividades para la prestación del servicio al 31 de diciembre está conformado por:

	2019	2018
Gastos de personal (3)	3,457	1,722
Depreciaciones (4)	376	37
Servicios	293	248
Mantenimiento y reparaciones	107	31
Arrendamientos	88	336
Diversos	64	39
Costos de viaje	32	2
	4,417	**2,415**

(3) El incremento en los gastos de personal se presenta debido a la apertura de la regional Cerrejón

(4) Incluye depreciación de equipo por $69 y por derechos de uso de $307

(5) Los costos con partes relacionadas comprenden (nota 28)

	2019	2018
Actividades de prevenvión	1,385	1,678
Gastos de personal	64	56
Depreciaciones	21	-
Mantenimiento y reparaciones	19	-
Arrendamientos	-	27
	1,489	**1,761**

21. Gastos de administración

Los gastos de administración por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Gastos de personal	957	797
Honorarios	232	170
Servicios	214	210
Depreciaciones (1)	204	54
Mantenimiento y reparaciones	81	45
Amortizaciones	58	35
Diversos (2)	47	43
Impuestos	46	208
Arrendamientos	17	200
Seguros	11	11
Gastos legales	11	9
Contribuciones y afiliaciones	10	8
Gastos de viaje	3	4
	1,891	**1,794**

(1) Incluye depreciación de equipo por $22 y por derechos de uso de $182

(2) El siguiente es el detalle de los gastos diversos:

	2019	2018
Útiles, papelería y fotocopias	26	25
Elementos de aseo y cafetería	14	13
Otros gastos menores	4	2
Taxis y buses	2	2
Musica ambiental	1	1
	47	**43**

(3) Los gastos con partes relacionadas comprenden (nota 28)

	2019	2018
Gastos de personal	37	38
Honorarios	161	122
Mantenimiento y reparaciones	11	9
	209	**169**

22. Gastos de ventas

El detalle de los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Gastos de personal	168	216
Servicios	4	5
Diversos	1	1
Depreciaciones	1	1
Gastos de viajes	-	7
	174	**230**

(1) Los gastos de ventas con partes relacionadas comprenden (nota 28)

	2019	2018
Gastos de personal	**9**	**10**

23. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Aprovechamientos	**11**	**4**

(1) Los otros ingresos con partes relacionadas comprenden (nota 28)

	2019	2018
Aprovechamientos	**7**	**-**

24. Otros gastos

Los otros gastos por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Gastos extraordinario ejercicio	82	3
Comisiones	5	3
Perdida en venta y retiro de bienes	1	-
Gravamen a los movimientos financieros	-	48
	88	**54**

25. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Intereses	**12**	**35**

26. Gastos financieros

Los gastos financieros por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Intereses	195	11
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	9	2
Diferencia en cambio	4	2
Valor presente neto	3	6
	211	**21**

(1) Los gastos financieros con partes relacionadas comprenden (nota 28)

	2019	2018
Intereses	**20**	**-**

27. Arriendos operativos

La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo, activos bajo contratos de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de entre 1 y 10 años. (la mayor parte de los mismos son renovables al final del período de alquiler a un tipo de mercado). Los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración de entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las clausulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido fue en el 2019 $ 105 (2018; $ 536).

La Compañía no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento, y los contratos incluyen penalidades por cancelación anticipada.

Los pagos mínimos totales futuros por los arrendamientos operativos no cancelables son los siguientes:

	2019	2018
Menos de 1 año	110	536
Entre 1 y 5 años	-	2,776
Más de 5 años	-	2,535
	110	**5,847**

28. Partes relacionadas

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

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se efectuaron pagos diferentes a salario al personal clave de la gerencia.

(2) Compañías subsidiarias

El detalle de las cuentas de balance con partes relacionadas comprendían:

	2019	2018
Activos		
Cuentas por cobrar (Nota 8)	-	116

El detalle de las cuentas de resultado con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2019	2018
Ingresos (Nota 19)		
Cliníca Colsanitas S.A.	270	167
E.P.S.Sanitas S.A.S	221	137
Colsanitas S.A.	251	92
Cecimin S.A.S.	4	5
Óptica Colsanitas S.A.S.	4	3
Fundación Universitaria Sanitas	6	2
Medisanitas S.A	2	1
Oftalmosanitas Cali SAS	1	-
Keralty .S.A.S.	1	1
Clinica Campo Abierto S.A.S.	2	1
	762	**409**

(2) El siguiente es el saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre :

	2019	2018
Egresos (Nota 20 -21)		
Cliníca Colsanitas S.A.	1,410	1,684
E.P.S. Sanitas S.A.S	58	59
Colsanitas S.A.	47	40
Medisanitas S.A	48	32
Oftalmosanitas S.A.S.	1	2
Cecimin S.A.S.	1	1
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	1	-
	1,566	**1,818**
Asesoria y consultoria		
Keralty S.A.S.	161	122
Total egresos	**1,727**	**1,940**

29. Hechos posteriores

Entre el 1 de enero de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

30. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 05 de marzo del año 2020, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo órgano social en la asamblea general de accionistas a celebrarse en el año 2020, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.

V.F.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la "Compañía" finalizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.

- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de "la Compañía" en la fecha de corte.

- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.

- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido autorizados para su divulgación por el Vicepresidente Económico del Grupo Keralty el 05 de marzo de 2020. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social a más tardar el 30 de junio de 2020, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.

MARIA FERNANDA ANGULO P.
Representante legal

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T