

CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

901.449.584-6

Bogotá D.C. • Código Entidad: 110013749701 • Estados financieros comparativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	147	4.033
1101 Efectivo		147	4.033
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.938	2.714
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		2.500	1.711
1306 Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado		1.113	-
1313 Activos no financieros (anticipos)		1.030	725
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		-	294
1319 Deudores varios		311	-
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(16)	(16)
Activos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	3.471	507
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		3.471	507
Total activo corriente		8.556	7.254
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	14.762	8.152
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		16.154	8.292
1503 Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo del costo (CR)		(1.392)	(140)
Activos por derechos de uso	11	17.477	5.257
1901 Otros activos		20.392	5.425
1907 Depreciación otros activos (CR)		(2.915)	(168)
Activos intangibles	12	121	106
1701 Activos intangibles al costo		250	107
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(129)	(1)
Impuesto de renta diferido, neto	13	294	148
1812 Activo por impuesto diferido		294	148
Total activo no corriente		32.654	13.663
Total activo		41.210	20.917
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	3.066	-
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		3.066	-
Pasivos por arrendamiento	15	2.420	360
2103 Arrendamiento financiero a corto plazo		2.420	360
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	7.059	6.068
2106 Cuentas por pagar (al costo amortizado)		3.774	3.334
2110 Cuentas por pagar con vinculadas (al costo amortizado)		276	-
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		2.042	2.275
2301 Retenciones y aportes de nómina		949	458
2134 Acreedores varios al costo amortizado		18	1
Pasivos por beneficios a empleados	17	2.232	1.567
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		2.232	1.567
Pasivos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	494	137
2201 Retención en la fuente		299	137
2204 De industria y comercio		195	-
Provisiones	18	10	4
2401 Litigios y demandas		10	4
Otros pasivos	19	65	9
2501 Anticipos y avances recibidos		65	9
Total pasivo corriente		15.346	8.145
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	2.884	-
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		2.884	-
Pasivos por arrendamiento	15	15.564	5.039
2103 Arrendamiento financiero a largo plazo		15.564	5.039
Pasivos por beneficios a empleados	18	232	177
2305 Otros beneficios posempleo		232	177
Total pasivo no corriente		18.680	5.216
Total pasivo		34.026	13.361
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	20	1.296	1.208
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital	21	12.714	8.802
3201 Prima en colocación de acciones		12.714	8.802
3502 Resultados realizados		(2.454)	-
3501 Pérdida neta del año		(4.396)	(2.454)
3504 Pérdidas actuariales		24	-
Total patrimonio de los accionistas		7.184	7.556
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		41.210	20.917

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2022	2021
4101 Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	22	46.083	7.761
6101 Costos de prestación de servicios	23	(36.015)	(7.949)
Utilidad (pérdida) bruta		10.068	(188)
Gastos de administración	24	(11.329)	(1.869)
5101 Sueldos y salarios		(3.700)	(918)
5102 Contribuciones imputadas		(36)	(1)
5103 Contribuciones efectivas		(797)	(145)
5104 Aportes sobre la nómina		(35)	(10)
5105 Prestaciones sociales		(665)	(99)
5106 Gastos de personal diversos		(276)	(34)
5107 Gastos por honorarios		(146)	(63)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(367)	-
5111 Contribuciones y afiliaciones		(14)	(6)
5112 Seguros		(19)	-
5113 Servicios		(995)	(146)
5114 Gastos legales		(28)	(8)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(141)	(29)
5116 Adecuación e instalación		(102)	(12)
5117 Gastos de transporte		(50)	(3)
5118 Depreciación de propiedades, y equipo		(2.634)	(236)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(129)	(1)
5136 Otros gastos		(445)	(37)
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(750)	(121)
Gastos de ventas	25	(622)	(188)
5201 Sueldos y salarios		(300)	(67)
5202 Contribuciones imputadas		(14)	-
5203 Contribuciones efectivas		(79)	(27)
5204 Aportes sobre la nómina		(2)	(4)
5205 Prestaciones sociales		(88)	(31)
5206 Gastos de personal diversos		(139)	(59)
Otros ingresos	26	200	-
4211 Recuperaciones		55	-
4214 Diversos		145	-
Otros gastos	27	(1.004)	(141)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		-	(53)
5121 Deterioro cartera		-	(16)
5132 Provisiones		(6)	-
5136 Otros gastos		(697)	(11)
5301 Gastos financieros		(301)	(61)
		(12.755)	(2.198)
Pérdida operacional		(2.687)	(2.386)
Ingresos financieros	28	3	1
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		2	1
4215 Ajuste por diferencia en cambio		1	-
Gastos financieros	29	(1.847)	(217)
5301 Gastos financieros		(1.847)	(213)
5302 Ajustes a valor presente (VPN)		-	(4)
		(1.844)	(216)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y dierdo		(4.531)	(2.602)
Provisión para impuesto diferido	9	135	148
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(11)	-
5502 Impuesto a las ganancias diferido		146	148
Pérdida neta del año		(4.396)	(2.454)
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados			
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	17	24	-
Total otros resultados integrales del año		24	-
Total resultados integrales del año		(4.372)	(2.454)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Clínica Dental Keralty S.A.S.

Estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y por el período comprendido entre el 22 de enero (fecha de constitución) y el 31 de diciembre de 2021 e informe del Revisor Fiscal

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de
CLINICA DENTAL KERALTY S.A.S.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros individuales adjuntos de CLINICA DENTAL KERALTY S.A.S. (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de resultado y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros individuales adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, 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. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para 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 es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son esos asuntos que, según mi juicio profesional, fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de mi auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de mi opinión sobre los mismos, por lo que no expreso una opinión por separado sobre estos asuntos.

Incidente de ciberseguridad

Como se revela en la Nota 31 a los estados financieros adjuntos, el 27 de noviembre de 2022, la Compañía identificó un incidente de ciberseguridad, que afectó algunos de sus componentes de la plataforma tecnológica. La Administración llevó a cabo actividades de contención, evaluación, restauración y remediación como parte de su respuesta al incidente cibernético. La Compañía concluyó que la información contable y financiera no fue afectada por el incidente.



Identifiqué el incidente cibernético como un asunto clave de auditoría, ya que la Compañía emplea su estructura de tecnología para el procesamiento de operaciones y la preparación de sus estados financieros. La potencial falla en el ambiente general de controles de tecnología y sus controles dependientes podría resultar en un procesamiento incorrecto de la información utilizada en la preparación de los estados financieros.

Mis procedimientos de auditoría relacionados con el incidente cibernético incluyeron, entre otros, los siguientes:

- Con la asistencia de especialistas en ciberseguridad y tecnología de la información, evaluamos las conclusiones de la Administración de la Compañía referente a que los sistemas de información que se utilizan en el procesamiento de la información contable y financiera no fueron afectados por el incidente.
- Realicé procedimientos enfocados para revisar el adecuado procesamiento de las transacciones durante el tiempo del incidente y su recuperación.

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 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 la Entidad 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 la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno son responsables de supervisar el proceso para reportar la información financiera de la Entidad.

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 puede 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, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo 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.
- Obtengo 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.



- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo 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 causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de gobierno de la Entidad, entre otros asuntos, el alcance y oportunidad planeados de la auditoría y sus resultados significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno, si la hubiere, identificada durante la auditoría.

Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por otro revisor fiscal, quien expresó una opinión sin salvedades el 29 de marzo de 2022.

INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad 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 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal La Ley 2195 de 2022 requiere que valore el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE, sin embargo, al 31 de diciembre 2022 las instrucciones de la Superintendencia de Salud establecen que dicho Programa debe estar implementado en 2023.

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 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 o junta de socios 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 1.2.1.2, 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 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 2022, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la asamblea o junta de socios, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.



NATHALY TATIANA URIBE CASTILLO

Revisor Fiscal

T.P. 262650

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

25 de abril de 2023



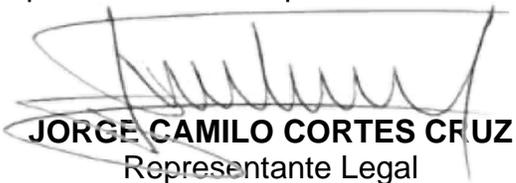
Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Clínica Dental Keralty S. A. S.

25 de abril de 2023

Los suscritos representante legal y contador de la compañía Clínica Dental Keralty S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por Clínica Dental Keralty S.A.S., durante el año terminado a 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido reconocidos en los estados financieros.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de acuerdo a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
6. No hemos recibido comunicaciones con respecto al incumplimiento de leyes o regulaciones o deficiencias reportadas en la preparación de estados financieros por parte de las entidades que ejercen inspección, vigilancia y control, cuyos efectos deban ser considerados o revelados en los estados financieros.
7. Los estados financieros y otros informes relevantes para el público no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer la verdadera situación patrimonial o las operaciones.



JORGE CAMILO CORTES CRUZ
Representante Legal



MARTHA IRED VALDERRAMA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T

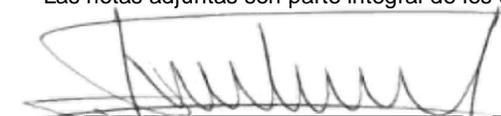
CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	147	4.033
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	4.938	2.714
Activos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	3.471	507
Total activo corriente		8.556	7.254
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	14.762	8.152
Activos por derechos de uso	11	17.477	5.257
Activos intangibles	12	121	106
Impuesto de renta diferido, neto	13	294	148
Total activo no corriente		32.654	13.663
Total activo		41.210	20.917
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	3.066	-
Pasivos por arrendamiento	15	2.420	360
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	7.059	6.068
Pasivos por beneficios a empleados	17	2.232	1.567
Pasivos por Impuestos, gravámenes y tasas	9	494	137
Provisiones	18	10	4
Otros pasivos	19	65	9
Total pasivo corriente		15.346	8.145
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	14	2.884	-
Pasivos por arrendamiento	15	15.564	5.039
Pasivos por beneficios a empleados	18	232	177
Total pasivo no corriente		18.680	5.216
Total pasivo		34.026	13.361
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	20	1.296	1.208
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital	21	12.714	8.802
Resultados de años anteriores		(2.454)	-
Pérdida neta del año		(4.396)	(2.454)
Pérdidas actuariales		24	-
Total patrimonio de los accionistas		7.184	7.556
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		41.210	20.917

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JORGE CAMILO CORTES
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


MARTHA IRED VALDERRAMA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T
(Ver certificación adjunta)


Nathaly Tatiana Uribe Castillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

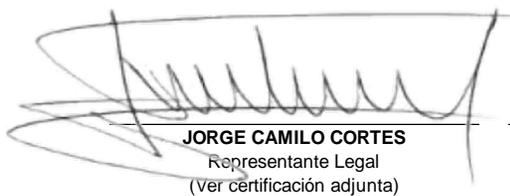
CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 22 DE ENERO (fecha de constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

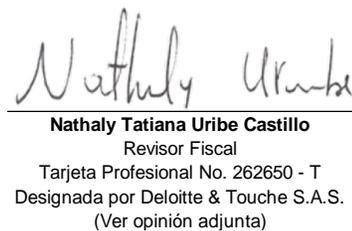
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	22	46.083	7.761
Costos de prestación de servicios	23	(36.015)	(7.949)
Utilidad (pérdida) bruta		10.068	(188)
Gastos de administración	24	(11.329)	(1.869)
Gastos de ventas	25	(622)	(188)
Otros ingresos	26	200	-
Otros gastos	27	(1.004)	(141)
		(12.755)	(2.198)
Pérdida operacional		(2.687)	(2.386)
Ingresos financieros	28	3	1
Gastos financieros	29	(1.847)	(217)
		(1.844)	(216)
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		(4.531)	(2.602)
Provisión para impuesto diferido	9	135	148
Pérdida neta del año		(4.396)	(2.454)
Actualización actuarial plan huérfanos	17	24	-
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		24	-
Total resultados integrales del año		(4.372)	(2.454)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JORGE CAMILO CORTES
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


MARTHA IRED VALDERRAMA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 76344 - T
 (Ver certificación adjunta)


Nathaly Tatiana Uribe Castillo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 262650 - T
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 (Ver opinión adjunta)

CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 22 DE ENERO (fecha de constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas no apropiadas					Total patrimonio de los accionistas
	Capital suscrito y pagado	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Pérdida neta del año	Pérdidas actuariales	
Saldo al 1 de enero de 2021	-	-	-	-	-	-
Capitalizaciones	1.208	8.802	-	-	-	10.010
Pérdida neta del año	-	-	-	(2.454)	-	(2.454)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	1.208	8.802	-	(2.454)	-	7.556
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	(2.454)	2.454	-	-
Capitalizaciones	88	3.912	-	-	-	4.000
Pérdida neta del año	-	-	-	(4.396)	-	(4.396)
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	24	24
Saldo al 31 de diciembre de 2022	1.296	12.714	-	(6.850)	24	7.184

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JORGE CAMILO CORTES
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


MARTHA IRED VALDERRAMA
 Contador Público
 Tarjeta Profesional No. 76344 - T
 (Ver certificación adjunta)


Nathaly Tatiana Uribe Castillo
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 262650 - T
 Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
 (Ver opinión adjunta)

CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

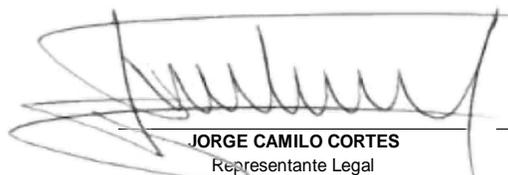
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 22 DE ENERO (fecha de constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida neta del año	(4.396)	(2.454)
Ajuste para conciliar la pérdida neta del año con el efectivo neto (usado en generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	(135)	(148)
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	-	16
Valor presente neto de contingencias	-	4
Provisión beneficios a empleados	79	177
Provisiones, neto recuperación	6	-
Depreciación de propiedades y equipo	1.255	140
Depreciación de activo por derechos de uso	2.850	168
Amortización de activos intangibles	129	1
Ingresos por intereses	(2)	(1)
Gastos por intereses	(1.846)	(213)
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.224)	(2.730)
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(2.975)	(507)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.681	6.494
Pasivos por beneficios a empleados	665	1.567
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	2.159	(151)
Otros pasivos	56	9
Impuestos pagados, neto de retenciones	(1.802)	288
Efectivo neto (usado en) generado por las actividades de operación	(1.500)	2.660
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(7.865)	(8.292)
Adquisición de activos intangibles	(144)	(107)
Intereses recibidos	2	1
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(8.007)	(8.398)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalización	4.000	10.010
Pago de obligaciones financieras	5.950	-
Pago de pasivo por arrendamiento	(2.485)	(26)
Intereses pagados	(1.844)	(213)
Efectivo neto generado por las actividades de financiación	5.621	9.771
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(3.886)	4.033
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	4.033	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	147	4.033

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


JORGE CAMILO CORTES
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


MARTHA IRED VALDERRAMA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T
(Ver certificación adjunta)


Nathaly Tatiana Uribe Castillo
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 262650 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

CLÍNICA DENTAL KERALTY S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y por el periodo comprendido entre el 22 de enero (fecha de constitución) y el 31 de diciembre de 2021

Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

1. Información general

Clínica Dental Keralty S.A.S. (en adelante la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 22 de enero de 2021 en la asamblea de Accionistas, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 28 de enero de 2021 con el No. 02656496 del libro IX, su domicilio principal se encuentra en Avenida Calle 100 N° 11 B 67 en Bogotá D.C. el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá.

Objeto social

La Compañía tendrá como objeto social principal la prestación de toda clase de servicios de odontología general y especializada, fabricación, distribución y comercialización de toda clase de elementos de odontología, rehabilitación oral, importación, exportación y distribución de equipos, materiales y accesorios relacionados directa o indirectamente con la odontología incluida la rehabilitación oral, así como la investigación, consultoría, capacitación, asesoría y administración de toda clase de servicios de salud oral.

Cambio de razón social

Mediante el acta 01 del 08 de abril de 2021, registrada el 13 de abril de 2021 en Cámara y Comercio de Bogotá D.C., la Compañía cambio su denominación o razón social de Keralty Dental a Clínica Dental Keralty S.A.S.

Operaciones

Las principales operaciones de la Compañía comprenden la prestación de servicios de odontología, cuyos clientes más relevantes son: partes relacionadas como Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S., Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A., y Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada, como se indica en la nota 28.

Efecto COVID en las operaciones

El virus COVID-19 sigue siendo un riesgo para la recuperación de la economía global, cualquier variante del virus podría tener consecuencia de cierres y nuevos confinamientos afectando las perspectivas económicas, sin embargo parece poco probable que los gobiernos reintroduzcan restricciones exigentes de movilidad, dado el

efecto positivo que ha generado el proceso de vacunación y su eficacia ante las nuevas variantes.

No obstante, quedan algunos efectos en las economías como son el desempleo y la Inflación que están muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países. Por ello, durante el 2022 los Bancos Centrales de las principales economías incluyendo la Colombiana como mecanismo para controlar la inflación han incrementado los tipos de intereses que supone un efecto en el consumo e inversión.

Por lo anterior, los efectos anteriormente descritos podrían ser adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración, para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía durante los años 2022 y 2021:

Deterioro de activos no financieros

La Compañía asegura de que sus activos no financieros no se reflejen por un monto superior al importe recuperable. Incluye en el alcance Propiedad y Equipo, Activos Intangibles, Derechos de Uso, entre otros.

Teniendo en cuenta los indicadores de un potencial deterioro de los activos asociados a situaciones de mercado, la Compañía evaluó el valor recuperable de los activos no financieros. Al cierre del periodo no se identificó pérdida por deterioro asociado los efectos de la pandemia COVID 19.

Modificación de arrendamientos

La Compañía como arrendatario ha efectuado procesos de renegociación de los términos de sus acuerdos de arrendamiento con los arrendadores. Estas negociaciones se reconocieron en el estado de resultados de acuerdo con la enmienda de la NIIF 16 que añade un expediente práctico que permite a un arrendatario elegir si evalúa o no una modificación de renta por COVID como una modificación de arrendamiento.

Adicionalmente la Compañía ha negociado la cancelación de algunos contratos de arrendamientos, asociado, a la reorganización del personal de trabajo para reducir el riesgo de contagio.

Ingresos por contratos con clientes

Para el ejercicio del 2022 la actividad económica tuvo síntomas de recuperación ante menores restricciones de movilidad y actividades no esenciales. A pesar del anuncio del Gobierno Nacional sobre la terminación del período de Emergencia Sanitaria a

partir del 30 de junio de 2022 en Colombia, la Compañía está sujeta a protocolos obligatorios para el desarrollo de sus actividades cotidianas. La Compañía tuvo un efecto para el 2022 de aumento en comparación con el 2021.

Contratos onerosos

La Compañía ha evaluado los contratos en los cuales por la situación de pandemia se tiene la expectativas que los ingresos a recibir por parte de los clientes es menor a los costos esperados del contrato y para la Compañía son inevitables. La Compañía no presenta contratos onerosos al cierre de año.

Recuperabilidad de pérdidas fiscales

Al cierre del ejercicio 2022 la Compañía posee pérdidas fiscales por \$3,658 (2021 \$2,134), con base al análisis de las expectativas de obtener rentas fiscales para compensar las pérdidas se tiene la certeza razonable de su recuperabilidad, las cuales, no se han visto afectadas por la pandemia.

Subvenciones del Gobierno

La Compañía fue beneficiada económicamente con una auxilio gubernamental para el fomento al empleo formal por \$145 (2021 \$0), esta ayuda busca proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19. Como Política contable las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocieron de inmediato en los resultados del año.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar por arrendamiento), han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

A pesar de un incremento en el riesgo de incumplimiento que pudieron tener las cuentas por cobrar por efectos de la pandemia, la Compañía no tuvo impactos asociados al reconocimiento de pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar durante el año.

Valores razonables – Instrumentos financieros

La volatilidad de los precios en los mercados como resultado de la propagación de COVID-19 afectó los valores razonables de activos para propósitos contables que se miden por el valor razonable en la fecha de presentación de información financiera

Reestructuración de obligaciones financieras

Durante el periodo del 2022, se presentó un incremento en la inflación explicado principalmente por el exceso de la liquidez en la económica, guerra entre Rusia y Ucrania, crisis de oferta de productos entre otros factores logísticos a raíz del COVID 19. Por lo anterior el Banco de la Republica cambio su estrategia de política monetaria durante el 2022 que conllevó al incrementos en los tipos de interés de referencia como parte de su objetivo para enfrentar la inflación en Colombia. Lo anterior ha tenido consecuencia en el costo del endeudamiento para créditos a tasas de intereses variable o nuevos créditos recibidos durante el año, sin embargo, la Compañía no realizó ninguna aplazamiento de pago de sus obligaciones financieras.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

La Compañía, de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, 938 de 2021 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con Normas de Información Financiera aceptadas en Colombia para Grupo 1, 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 2018.

Marco regulatorio

La Compañía se encuentra vigilada por la Superintendencia Nacional de Salud de Colombia y tiene como marco regulatorio en Colombia las siguientes normas:

- i. **Circular Externa 003 de mayo 24 de 2018 de la Superintendencia Nacional de Salud:** por la cual se imparten instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y sus subsistemas de administración de riesgos.
- ii. **Circular 03 de 2017 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se incorporan unos medicamentos al régimen de control directo con fundamento en la metodología de la Circular 03 de 2013, se fija su precio máximo de venta y se dictan otras disposiciones".
- iii. **Circular 04 de 2018 de la Comisión Nacional de Precios de Medicamentos y Dispositivos Médicos:** Por la cual se modifica la circular 03 de 2017 que incorporaba unos medicamentos de régimen de control directo, les fijó el precio máximo de venta y dictó otras disposiciones.

b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a partir del 1 de enero de 2022

NIC 16 – Propiedades y equipo – ingresos antes del uso previsto

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las enmiendas de la NIC 16, las cuales prohíben deducir del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo cualquier producto de la venta de elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto mientras se lleva el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una compañía reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La compañía mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2 – Inventarios.

Las enmiendas también aclaran el significado de “probar si un activo está funcionando correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos.

Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la entidad, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplica por primera vez las modificaciones.

La Compañía reconocerá el efecto acumulativo de aplicar inicialmente las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas (u otro componente del patrimonio, según corresponda) al comienzo del primer periodo presentado.

La enmienda fue efectiva para los periodos anuales de presentación de reporte a partir del 1 de enero de 2022 y su aplicación aceptada en Colombia por el Decreto 938 emitido el 19 de agosto de 2021 por el Ministerio de Industria y Turismo, sin generar diferencias con lo impartido por el IASB para las NIIF plenas.

NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes - contratos onerosos, costo de cumplir un contrato

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las enmiendas de la NIC 37, las cuales especifican que el “costo de cumplimiento” de un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades y equipo utilizado en el cumplimiento del contrato).

Las modificaciones se aplican a los contratos para los cuales la compañía aún no ha cumplido con todas sus obligaciones al comienzo del periodo anual sobre el que se informa en el que la compañía aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.

En el ejercicio actual, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 37 (emitida por el IASB en enero de 2020) e incluida en el Decreto 938 de 2021.

Mejoras anuales ciclo 2018 – 2020

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las modificaciones de las siguientes normas:

- a) NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: La modificación proporciona un alivio adicional a una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez más tarde que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas. Como resultado de la enmienda, una subsidiaria que usa la exención de la NIIF 1:D16(a) ahora también puede optar por medir las diferencias de conversión acumuladas para todas las operaciones en el extranjero al valor en libros que se incluiría en los estados financieros consolidados de la controladora, con base en la fecha de transición de la matriz a las normas NIIF, si no se realizaron los ajustes por los procedimientos de consolidación y por los efectos de la combinación de negocios en que la matriz adquirió la subsidiaria. Una elección similar está disponible para una asociada o negocio conjunto que use la exención de la NIIF 1: D16(a).
- b) NIIF 9 Instrumentos Financieros: La enmienda aclara que al aplicar la prueba del “10%” para evaluar si dar de baja en cuentas un pasivo financiero, una entidad incluye solo los honorarios pagados o recibidos entre la entidad (el prestatario) y el prestamista, incluidos los honorarios pagados o recibidos por la entidad o el prestamista en nombre del otro. La enmienda se aplica prospectivamente a las modificaciones e intercambios que ocurren en o después de la fecha en que la Compañía aplica por primera vez la enmienda.

- c) La NIIF 16 arrendamientos: La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras de arrendamiento.

En el ejercicio actual, la Compañía ha aplicado las modificaciones incluidas en el Decreto, del cual no se evidencio ningún impacto.

c. Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas

El IASB emitió enmiendas a las siguientes normas, con aplicación a partir del 1 de enero de 2023 o periodos posteriores, las cuales fueron recogidas en el decreto 938 de agosto 19 de 2021:

NIC 1 - Presentación de los estados financieros – clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las modificaciones de la NIC 1 en la presentación de los pasivos como corrientes o no corrientes en el estado de situación financiera y no el monto o el momento del reconocimiento de cualquier activo, pasivo, ingresos o gasto, o la información revelada sobre esos elementos.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes se basa en los derechos que existen al final del período sobre el que se informa, especifican que la clasificación no se ve afectada por las expectativas sobre si una entidad ejercerá su derecho a diferir la liquidación de un pasivo, explique que existen derechos si se cumplen los convenios al final del periodo sobre el que se informa, e introduzca una definición de “liquidación” para dejar claramente establecido que la liquidación se refiere a la transferencia a la contraparte de efectivo, instrumentos de patrimonio, otros activos o servicios.

En el ejercicio actual, la Compañía no ha aplicado anticipadamente las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB).

Las siguientes enmiendas fueron incorporadas en la normatividad contable colombiana mediante decreto y su aplicación en Colombia será a partir del 1 de enero de 2024 con la posibilidad de su aplicación anticipada:

NIIF 17	<i>Contratos de Seguro</i>
NIIF 10 e NIC 28 (modificaciones)	<i>Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto</i>
Modificaciones a la NIC 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de NIIF	<i>Revelación de las políticas contables</i>

Modificaciones a la *Definición de las estimaciones contables*
IAS 8

Modificaciones a la *Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción.*
IAS 12

d. 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. Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales son expresados en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

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

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 6.

i. Negocio en marcha

Los estados financieros han sido preparados por la Administración asumiendo que la Compañía continuará operando como una empresa en funcionamiento a pesar de los efectos ocasionadas por la pandemia COVID-19, a continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el año 2023, con flujos de caja positivos que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Uso de las líneas de financiamiento por \$3,700, a las tasas de mercado establecidas en las condiciones actuales (nota 14).
- Durante el 2022 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2023 se tiene la misma expectativa
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No se identificó una disminución de usuarios, por el contrario se presentó un incremento durante el periodo 2022.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.
- Aunque la Compañía presentó pérdida en el resultado del periodo, se efectuaron aportes de capital, para fortalecer la operación de la Compañía.

Así mismo, la Compañía continuará monitoreando la evolución de la pandemia y del mercado para determinar la necesidad de poner en marcha estrategias que minimicen el impacto. De igual forma, se estará revisando indicadores de deterioro sobre los activos de larga duración y sobre las inversiones en compañías.

3. Principales políticas contables

La Compañía ha aplicado consistentemente las siguientes políticas contables al periodo presentado en estos estados financieros.

a. 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.

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.

b. 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. 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 fijo que no se tienen para la venta, cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

ii. 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.

iii. 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.

iv. Deterioro

La Compañía revisó su metodología de deterioro de acuerdo a la NIIF 9, lo cual no ha originado un impacto significativo en los Estados Financieros.

La Compañía reconoce las pérdidas crediticias esperadas durante la vida del crédito para las cuentas comerciales por cobrar, valores adeudados y 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.

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, incluyendo la Compañía, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

Para las Inversiones en instrumentos de patrimonio que se miden a valor razonable, al cierre de cada periodo, la Compañía evaluará su valor recuperable con base en la expectativa de generación de flujos de efectivo de la empresa. La pérdida por deterioro del valor de la inversión se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros del instrumento de patrimonio. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá en resultados.

c. Pasivos financieros

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En periodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

i. Pasivo financiero dado de baja

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en ganancias o pérdidas.

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.

d. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades se medirán inicialmente por su costo, el cual 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 partes de una partida de propiedades poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedades.

Los costos por intereses directamente atribuibles a la adquisición y construcción 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 periodo en que se incurran.

En la medición posterior, los terrenos, construcciones y edificaciones se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años o cuándo el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación acumulada a la fecha de reevaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo.

Todas las demás propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se

acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

Cuándo se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

ii. Reclasificación a propiedades de inversión

Si una propiedad ocupada por el dueño se convierte en una propiedad de inversión, que se contabilizará por su valor razonable, la entidad aplicará la NIC 16 hasta la fecha del cambio de uso. La entidad tratará cualquier diferencia, a esa fecha, entre el importe en libros de la propiedad aplicando la NIC 16 y el valor razonable, de la misma forma en la que registraría una revaluación aplicando lo dispuesto en la NIC 16.

iii. Costos posteriores

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo 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 período en el cuál son incurridos.

iv. Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye 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 propiedad y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La depreciación de las propiedades y equipo se calcula con base en el método de línea recta para distribuir su costo o valor revaluado a sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas, así:

- Construcciones y edificaciones (20-90 años).
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-10 años).
- Equipo de oficina (5-10 años).
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años).

- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil estimada de la mejora o el plazo del arrendamiento de acuerdo con la NIIF 16 que incluye los periodos cubiertos por una opción de ampliar el arrendamiento si el arrendatario va a ejercer con razonable certeza esa opción. Para la vida útil de la mejora se tomará la menor de los dos).

El valor residual para los 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.

v. Venta o retiro de activos

Las ganancias o pérdidas en venta o retiro de propiedades y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros del activo. Estos son reconocidos 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 revaluación, se trasladan a ganancias retenidas.

e. 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:

- 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;
- 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 de situación 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.

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 de situación 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.

ii. Contabilidad para el arrendador

Los arrendamientos en los que la Compañía tiene el perfil de arrendador, son clasificados como arrendamientos financieros o arrendamientos operativos. Cuando los términos del contrato transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad al arrendatario, el contrato se clasifica como un arrendamiento financiero. Todos los demás contratos se clasifican como contratos operativos.

Cuando la Compañía es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

El ingreso por rentas proveniente de arrendamientos operativos se reconoce bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento relevante. Los costos iniciales directos incurridos en la negociación y arreglo del arrendamiento operativo son agregados al valor en libros del activo arrendado y son reconocidos bajo línea recta a través del plazo del arrendamiento.

Los saldos pendientes de arrendamientos financieros son reconocidos como arrendamientos por cobrar por el monto de la inversión neta en los arrendamientos. Los ingresos por arrendamientos financieros se asignan a los periodos contables de manera que refleje una tasa de retorno periódica constante sobre la inversión neta insoluta respecto de los arrendamientos.

Cuando un contrato incluye componentes de arrendamiento y de no arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para asignar la contraprestación correspondiente a cada componente bajo el contrato.

f. 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.

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización:

- Licencias de los programas de cómputo (1-10 años)

Las vidas útiles y valores residuales de todos los activos intangibles descritos anteriormente son revisados en la fecha de cada estado de situación financiera y se ajustan 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.

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

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del estado de situación financiera 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 por el 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. 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.

h. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos en 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 a 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 de la Compañía 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 Compañía.
- Este beneficio se otorgara 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.

	2022	2021
Tasa de descuento	6.4% año 1 – 10.5% años 25	5.1% año 1 – 8.4% años 25
IPC educación	5.98%	6.51%

i. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe que se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la salida de recursos; incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse de forma fiable.

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 sustancialmente promulgadas 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

El impuesto de renta diferido es reconocido 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, se 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 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 líquidas 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 compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

La CINIIF 23 aclara los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12: "Impuesto a la Renta", en los casos que exista incertidumbre sobre alguna posición tributaria asumida por la Compañía en la determinación del impuesto a la renta, de forma previa el comité de interpretaciones había aclarado que la contabilización de posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta se debe de tratar bajo la NIC 12 y no bajo la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes".

La CINIIF 23 establece la forma de reconocimiento y medición de los activos y pasivos por impuesto diferidos y corrientes en los casos en que la Compañía tenga posiciones tributarias inciertas asociadas con el impuesto a la renta. Una posición tributaria incierta es cualquier tratamiento impositivo aplicado por la Compañía respecto al cual existe incertidumbre sobre si éste será aceptado por la autoridad tributaria. La CINIIF 23 cubre todos los aspectos que pueden ser afectados por la existencia de posiciones tributarias inciertas, esto es, pudiera afectar la determinación de la utilidad o pérdida tributaria, la base tributaria de activos y pasivos, créditos tributarios o las tasas de impuestos usadas.

k. Subvenciones del gobierno

Las subvenciones del gobierno no se reconocen hasta que se tiene una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones correspondientes; y que las subvenciones se recibirán.

Las ayudas gubernamentales se reconocen como ingresos sobre una base sistemática a lo largo de los periodos necesarios para enfrentarlas con los costos que se pretende compensar. Las subvenciones del gobierno que se encuentren condicionados se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera y se transfieren a resultados sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

Para las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero inmediato sin condicionamientos futuros se reconocerán de inmediato en los resultados del año.

I. 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 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
Servicios asistenciales, de odontología.	Prestación de toda clase de servicios de odontología general y especializada, fabricación, distribución y comercialización de toda clase de elementos de odontología, rehabilitación oral, indirectamente con la odontología incluida la rehabilitación oral. Para la realización de su objeto social principal la sociedad de

Servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
	manera secundaria podrá ejecutar o celebrar todo los actos o contratos que sean necesarios para el cumplimiento del mismo.

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. Estado de flujos

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinado por el método indirecto utilizando las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

4. Cambios en políticas contables

La Compañía en el año 2021, decidió cambiar voluntariamente su política contable sobre la excepción del reconocimiento de contratos de arrendamiento de corto plazo como arrendamientos financieros. Anteriormente la Compañía reconocía todos los arrendamientos menores o iguales a 12 meses como gasto por arrendamiento operativo. La Gerencia considera que este cambio en la política proporciona información más fiable, relevante y permite la uniformidad del tratamiento contable.

Adicionalmente este cambio se ha contabilizado prospectivamente a partir del 2021, por lo que no se ha visto afectada las ganancias acumuladas de periodos anteriores. Esta decisión se ha tomado con base a que el efecto del cambio no resultado material y no puede influir de manera significativa en la toma de decisiones.

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. Identificación de los contratos de arrendamiento

La Compañía tratará un contrato como arrendamiento y estará sujeto a lo establecido por la NIIF 16 si se dan simultáneamente las siguientes condiciones:

- Existe un activo identificado; y
- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo; y
- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

ii. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos, 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.

iii. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades 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.

iv. Impuesto de renta y diferido

La Compañía está sujeto 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.

v. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de valoración.

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir. precios) o indirectamente (es decir. derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

La siguiente tabla muestra la clasificación de los activos y pasivos medidos a valor razonable, según su jerarquía de valoración:

2022	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipos	<u>14.762</u>
2021	Nivel 3
Activos	
Propiedades y equipos	<u>8.152</u>

La siguiente nota incluye información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 10 – Propiedades y equipo.

vi. 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.

De acuerdo con el modelo de pérdida esperada con base a la probabilidad de incumplimiento. La Compañía realiza la estimación cálculos de deterioro por tipo de cuentas por cobrar, así:

- Cuentas por cobrar a EPS
- Cuentas por cobrar a IPS
- Clientes nacionales facturación,
- Deudores varios.

Para las cuentas de difícil cobro se reconoce el deterioro de la siguiente manera:

La Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada con base a las matrices de incobrabilidad por edades de acuerdo a lo indicado en la NIIF 9.

vii. Beneficios a empleados

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

viii. 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

a. Riesgos financieros

La Junta Directiva de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

La Política de Administración de Riesgos de la Compañía se centra en los riesgos que le impidan o ponen en peligro el logro de sus objetivos financieros buscando minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera, como parte de las estrategias para minimizar los riesgos es contar con la solvencia y respaldos de sus principales accionistas.

La Compañía busca diferentes alternativas de financiamiento para poder dar cumplimiento a sus objetivos de negocio, adicionalmente se cuenta con un comité de seguimiento mensual, para evaluar la situación financiera y el desempeño.

b. Riesgo de mercado

- **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, adicionalmente se han realizado pagos anticipados para garantizar los bienes y servicios a precios razonable.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. Que se encuentran contratadas a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia.

c. 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, vencidas y deterioradas, como se indica a continuación:

	2022	2021
Cuentas por cobrar vigentes	1.290	1.569
Cuentas por cobrar vencidas	3.664	1.161
Cuentas por cobrar deterioradas	(16)	(16)
	<u>4.938</u>	<u>2.714</u>

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

	2022	2021
Menos de 90 días	2.858	1.145
90 días o mas	806	16
	<u>3.664</u>	<u>1.161</u>

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. Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con probabilidad de incumplimiento o que se encuentran en estado de incobrable, por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos realizado por cartera y en segunda instancia por el equipo jurídico.

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 de crédito.

d. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez, considera que es importante mantener suficiente efectivo, valores negociables y disponibilidad de fondos a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento, tales como fondos propios mediante el plan de capitalizaciones y créditos con terceros. 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. Adicionalmente otra fuente de generación de liquidez son los recursos en efectivo generados por su operación.

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, se incluyen en la nota 16:

Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	3.066	1.567	1.317	5.950
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7.059	-	-	7.059
Otros pasivos	65	-	-	65
	10.190	1.567	1.317	13.074

Al 31 de diciembre de 2021	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.068	-	-	6.068
Otros pasivos	9	-	-	9
	6.077	-	-	6.077

e. Administración del riesgo de capital

La Junta Directiva y Keralty, la Compañía Controlante, realizan el seguimiento permanente de los diferentes riesgos financieros a los que se ven expuestas las posiciones dentro y fuera del estado separado de situación financiera del Compañía, incluyendo el riesgo de continuidad.

La Compañía mantiene niveles controlables de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio), adicionalmente durante el año se ha recibido aportes de capital por parte de los accionistas y buscando otras alternativa de financiación que maximicen el retorno a los inversionistas.

f. Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos Operativos

Reducción de los riesgos operativos, gracias al ejercicio de redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. Esta reducción ha permitido que la implementación de acciones sea más eficiente en cuanto al control y seguimiento, ya que, le permite al gestor y líder del proceso enfocarse en aquellos elementos que impactan en mayor medida el objetivo común.

Los riesgos operativos identificados son:

- Demoras en respuestas a requerimientos de usuarios.

Para lo cual se estableció un plan de capacitaciones y formación para mejorar los tiempos de espera y atención de los usuarios.

Acompañamiento a nivel nacional del análisis, seguimiento y cierre de las acciones correctivas y preventivas.

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en el que la Compañía opera y a todas sus actividades principales. Se manifiesta de varias

formas, especialmente como fallos, errores, interrupciones de negocios o comportamiento inapropiado de los empleados y podría causar pérdidas financieras, sanciones por parte de entidades reguladoras o daños a la reputación del Grupo Keralty S.A.. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

- Adecuada segregación de funciones, incluyendo la independencia en la autorización de transacciones.
- Requerimientos sobre el adecuado monitoreo y conciliación de transacciones.
- Cumplimiento con las disposiciones legales.
- Comunicación y aplicación de conducta corporativa.
- Reducción del riesgo por medio de seguros, según sea el caso.
- Comunicación de las pérdidas operativas y proposición de soluciones.
- Planeamiento integral para la recuperación de actividades, incluyendo planes para aislar, restaurar operaciones clave y apoyo interno y externo para asegurar la prestación de servicios.
- Capacitación del personal.
- Desarrollo de actividades para mitigar el riesgo

ii. Riesgos en Salud

La Compañía realiza acciones para identificar, analizar, intervenir, minimizar y medir el impacto de los riesgos asistenciales y administrativos que puedan afectar las condiciones del paciente en su ciclo de atención desde el ingreso, atención, egreso oportuno y seguimiento post egreso.

Riesgos individuales:

Dentro de las estrategias para riesgos individuales podemos mencionar:

- Programa de gestión hospitalaria el cual desarrolla acciones encaminadas a la minimización y control de riesgos sobre los recursos organizacionales a través de actividades de seguimiento a la atención en busca de la eficiencia y el balance entre costos y beneficios en el marco de los atributos de calidad con los cuales la Compañía está comprometida.
- Programa gestión en cirugía de alta complejidad.

Cada una de estas estrategias cuenta con sus:

- Objetivos.
- Propósito.
- Criterios de inclusión.
- Seguimiento a la adherencia (indicadores).
- Evolución en la línea del tiempo desde su inicio.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2022	2021
Cuentas de ahorros	132	4.015
Caja	14	15
Bancos nacionales	1	3
	<u>147</u>	<u>4.033</u>

Presenta una disminución frente al año 2021 debido a flujo de pagos recibidos y realizados. Durante el año 2022 la Compañía pagó todas las obligaciones corrientes propias.

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:

	2022	2021
Grado de Inversión F1+ (*)	133	4,018
	<u>133</u>	<u>4,018</u>

(*) La calidad crediticia fue determinada por las agencias de calificación independiente Standard & Poor's y Fitch Ratings.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 31) (1)	2.565	1.694
Préstamos y operaciones de crédito (2)	1.113	-
Anticipos, avances y depósitos (3)	1.030	724
Clientes nacionales facturación	107	18
Deudores varios (4)	139	27
Cuentas por cobrar a trabajadores	-	267
Deterioro de deudores (5)	(16)	(16)
	<u>4.938</u>	<u>2.714</u>

- (1) Incluye operaciones con partes relacionadas por \$2.565 (2021 \$1.694) por el incremento en la prestación de servicios de odontología a usuarios de la EPS y Medicina Prepagada.
- (2) Valor correspondiente a nota de cobro por gastos compartidos en puntos con Clínica Colsanitas.
- (3) Los anticipos, avances y depósitos comprenden:

	2022	2021
Proveedores	1,029	724
Responsabilidades	1	-
	<u>1,030</u>	<u>724</u>

- (4) Los deudores varios comprenden:

	2022	2021
Incapacidades	136	27
Cuentas por cobrar de terceros	3	-
	<u>139</u>	<u>27</u>

- (5) Al 31 de diciembre de 2022, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a \$16.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas a cobrar de clientes y otras cuentas a cobrar durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>16</u>	<u>-</u>
Deterioro de cartera	-	16
Saldo al final del año	<u>16</u>	<u>16</u>

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas es el siguiente:

	2022	2021
Hasta 90 días	1.224	1.145
Entre 91 y 180 días	905	-
Entre 181 y 365 días	436	-
	<u>2.565</u>	<u>1.145</u>

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente. La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro.

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en las siguientes monedas:

	2022	2021
Pesos colombianos	4,938	2,714
	<u>4,938</u>	<u>2,714</u>

A 31 de diciembre de 2022 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

9. Impuestos gravámenes y tasas

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad establecen que el impuesto de renta para el año gravable 2022, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% respecto de la renta líquida determinada por el contribuyente. Para el año gravable 2022, no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo el sistema de renta presuntiva, pues, a partir del año 2021 el porcentaje de renta presuntiva es del 0% .

Adicionalmente, a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, se reglamentó que 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 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.

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

Sin perjuicio de lo anterior, resulta procedente señalar que a partir del año gravable 2019 se modificó el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y entidades extranjeras y por personas naturales residentes, como por 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, se les deberá aplicar el siguiente tratamiento por parte de quien los recibe:

Personas Naturales residentes: Dividendos gravados a la tarifa del 35%, más un porcentaje adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%;

porcentaje que dependiendo del monto de los dividendos será del 0% o 10%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 0% o 10% .

Personas jurídicas residentes: Dividendos gravados a la tarifa del 35%, más un 7,5% adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 7,5%

Personas no residentes: Dividendos gravados a una tarifa del 35% más un 10% adicional , una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 10%

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por el año terminado al 31 de diciembre corresponden:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta diferido	135	148
	<u>135</u>	<u>148</u>

La conciliación entre la pérdida antes de impuestos y la pérdida líquida gravable por el año 2022 y 2021 es la siguiente:

	2022	2021
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	(4,531)	(2,602)
Diferencias permanentes		
Gasto y Costo Ejercicios Anteriores	289	-
Gasto impuesto GMF	141	26
Gasto procesos judiciales	7	-
Gastos otros intereses sobre impuestos	1	-
Deterioro por incapacidades no cobradas	-	16
Total diferencias permanentes	438	42
Diferencias temporarias		
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	1,671	168
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	1,162	-
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	1,654	213
Gasto beneficio a empleados	79	177
Gasto por bonificaciones	11	103
Gasto intereses implícitos	1	5
Ingreso por intereses implícitos	-	(1)
Perdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	114	-
Perdida en venta y retiro de bienes	11	-
Ingreso por recuperacion no gravadas	(32)	-
Costo arrendamiento muebles	(1,213)	-
Gasto arrendamiento inmuebles	(3,023)	(239)
Total diferencias temporarias	435	426
Pérdida líquida	(3,658)	(2,134)
Renta líquida gravable	-	-
Tasa impositiva	35%	31%
Saldos por cobrar:		
Retenciones de impuestos de renta	3,067	463
Saldo a favor	3,067	463

Los activos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Saldo a favor en liquidación privada de renta	3.067	463
Impuestos descontables	394	30
Retención industria y comercio	10	-
Saldo a favor en liquidación privada de otros impuestos	-	14
	3.471	507

Los pasivos por impuestos, gravámenes y tasas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Retención en la fuente	231	116
Impuesto de industria y comercio	196	-
Retención impuesto de industria y comercio retenido	67	21
	494	137

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2022		2021	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	(4,531)		(2,602)	
Tasa de renta nominal	35%		31%	
Impuesto de renta	(1,586)	35.00 %	(807)	31.01 %
Diferencias permanentes	153	(3.38)%	-	-
Diferencias temporarias	6	(0.13)%	(15)	0.58 %
Perdida fiscal y excesos de presuntiva	1,281	(28.27)%	661	(25.40)%
Total impuesto corriente y diferido conciliado	(146)	3.22 %	(148)	5.69 %
Total impuesto de renta	(146)	3.22 %	(148)	5.69 %

Reforma Tributaria

Ley 2277 de 2022– El Gobierno Nacional expidió la Ley 2277 de 2022 denominada “Reforma tributaria para la igualdad y justicia social”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones desde el 1 de enero de 2023:

Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa general sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración se mantiene en 35% para el año gravable 2023 y siguientes .

Se establece una tasa de tributación mínima del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país.

Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.

Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes.

Esta figura aplica a la persona no residente o entidad no domiciliada que tenga interacción deliberada con 300.000 o más usuarios en Colombia durante el año gravable y que obtenga ingresos brutos de 31.300 UVT o más en el año gravable, por venta de bienes y/o prestación de servicios con clientes y/o usuarios ubicados en el territorio nacional y a la prestación de servicios digitales por personas no residentes o entidades no domiciliadas que cumplan con lo anterior.

Los dividendos percibidos por sociedades o entidades extranjeras se duplica al pasar del 10% al 20%, y los dividendos pagados a sociedades nacionales se sujetarán a retención en la fuente del 10% (hasta el 2022 esta retención es del 7.5%).

Los dividendos percibidos por personas naturales residentes estarán sujetos a una tarifa progresiva entre el 0% y el 39%, dejando atrás la tarifa del 10%.

Firmeza de las declaraciones: La Compañía inicio actividad el 22 de enero del año 2021, en consecuencia, hasta el presente año, presentará su primera declaración del impuesto sobre la Renta y Complementarios, a la cual le aplica el término general de las declaraciones tributarias, esto es, tres (3) años siguientes a la fecha de vencimiento del plazo para declarar.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso 7 del artículo 147 del E.T., modificado por la Ley 2010 de 2019, el término de firmeza de las declaraciones de renta en las que se determine o compensen pérdidas fiscales será de 5 años.

Clinica Dental Keralty		
Año Fiscal	Año de Presentacion	Firmeza
2021	2022	2025

Perdida Fiscal.

Clínica Dental Keralty S.A.S., respecto del ejercicio fiscal 2022 presentó perdida fiscal por valor de COP(\$3.658)

10. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2021							
Saldo al inicio del año	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de activos	6.505	28	290	475	49	945	8.292
Cargos por depreciación	(65)	-	(6)	(15)	(4)	(50)	(140)
Saldo al final del año	6.440	28	284	460	45	895	8.152
2021							
Costo	6.505	28	290	475	49	945	8.292
Depreciación acumulada	(65)	-	(6)	(15)	(4)	(50)	(140)
Saldo en libros	6.440	28	284	460	45	895	8.152
	Mejoras a propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2022							
Saldo al inicio del año	6.440	28	284	460	45	895	8.152
Adquisición de activos	2.049	3.899	104	396	-	1.417	7.865
Cargos por depreciación	(932)	-	(47)	(77)	(17)	(182)	(1.255)
Saldo al final del año	7.557	3.927	341	779	28	2.130	14.762
2022							
Costo	8.554	3.927	394	871	49	2.362	16.157
Depreciación acumulada	(997)	-	(53)	(92)	(21)	(232)	(1.395)
Saldo en libros	7.557	3.927	341	779	28	2.130	14.762

El gasto de depreciación durante el año correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$959 (2021-\$68) y el correspondiente a costos fue de \$296 (2021-\$72) para un total de \$1.255 (2021-\$140).

Las propiedades y equipo de la Compañía están presentados a su valor revaluado, siendo el valor razonable, su costo revaluado, menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado posterior.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

11. Activos por derechos de uso

Los activos por derechos de uso al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2021				
Saldo al inicio del año	-	-	-	-
Adiciones	5.425	-	-	5.425
Depreciación	(168)	-	-	(168)
Saldo al final del año	5.257	-	-	5.257
2021				
Costo	5.425	-	-	5.425
Depreciación acumulada	(168)	-	-	(168)
Saldo en libros	5.257	-	-	5.257
	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2022				
Saldo al inicio del año	5.257	-	-	5.257
Adiciones	13.201	23	1.846	15.070
Depreciación	(1.683)	(4)	(1.163)	(2.850)
Saldo al final del año	16.775	19	683	17.477
2022				
Costo	18.626	23	1.846	20.495
Depreciación acumulada	(1.851)	(4)	(1.163)	(3.018)
Saldo en libros	16.775	19	683	17.477

El gasto de depreciación durante el año correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$1.675 (2021 \$168) y el correspondiente a costos fue de \$1.175.

12. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

	Licencias	Total
2021		
Saldo al inicio del año	<u>-</u>	<u>-</u>
Adquisición de activos	107	107
Amortización	(1)	(1)
Saldo al final del año	<u>106</u>	<u>106</u>
2021		
Costo	107	107
Amortización acumulada	(1)	(1)
Saldo en libros	<u>106</u>	<u>106</u>
2022		
Saldo al inicio del año	<u>106</u>	<u>106</u>
Adquisición de activos	144	144
Amortización	(129)	(129)
Saldo al final del año	<u>121</u>	<u>121</u>
2022		
Costo	251	251
Amortización acumulada	(130)	(130)
Saldo en libros	<u>121</u>	<u>121</u>

Para el 2022, las licencias tienen una vida útil remanente promedio de 59 meses.

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$129 (2021 \$1) fueron reconocidos en los gastos de administración.

13. Impuesto de renta diferido, neto

El saldo del impuesto de renta diferido, neto al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
Impuesto de renta diferido activo	<u>294</u>	<u>148</u>

Tasa de impuesto a considerar en la determinación del impuesto diferido

Para definir la tasa a utilizar en la medición del impuesto diferido, se deben considerar las tasas de impuesto de renta.

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 15% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

Los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide.

Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales.

Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2010 de 2019 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa general del impuesto sobre la renta aplicable a las sociedades nacionales y sus asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año gravable 2022.

Los principales movimientos del impuesto de renta diferido son los siguientes:

	2022	Cargos a resultado
Activo beneficio empleados	184	122
Activo depreciación activos	110	24
Impuesto de renta diferido, neto	294	146

14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Bancos nacionales	5.950	-
	5.950	-
Menos parte no corriente bancos nacionales	2.884	-
Total no corriente	2.884	-
Total corriente	3.066	-

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras al 31 de diciembre:

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Davivienda	IBR+11.62%	Préstamo Bancario	700-0005500911833	6	5	1.500	500	750
Banco Davivienda	IBR+11.62%	Préstamo Bancario	700-0005500936830	6	6	1.200	400	800
Banco Davivienda	IBR+10.98%	Préstamo Bancario	700-0005500943935	6	6	1.000	333	667
Banco Davivienda	IBR+11.10%	Préstamo Bancario	700-0005500953512	6	6	1.000	333	667
Banco Itaú	IBR+11.58%	Préstamo Bancario	0052-71201-00	1	1	1.500	1.500	-
							3.066	2.884

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

Al 31 de diciembre de 2022	Saldo al final del año	Vencimientos de las obligaciones financieras no corriente		
		2024	2025	2026
Bancos nacionales	2.884	1.567	1.317	-
	2.884	1.567	1.317	-

15. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Pasivo por arrendamiento	17.984	5.399
	17.984	5.399
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	15.564	5.039
Total no corriente	15.564	5.039
Total corriente	2.420	360

Los pasivos por arrendamiento se encuentran garantizados con contratos firmados por el representante legal de la Compañía.

El movimiento de los pasivos por arrendamiento durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	5.399	-
(Ajuste) adquisición de pasivo por arrendamiento	15.070	5.425
Pago de pasivo por arrendamiento	(2.485)	(26)
Saldo al final del año	17.984	5.399

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2022	2021
Proveedores (1)	3.631	1.280
Costos y gastos por pagar	2.057	2.275
Retenciones y aportes de nómina	949	458
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 31)	405	2.054
Acreeedores varios	17	1
	<u>7.059</u>	<u>6.068</u>

(1) Los valores de las obligaciones con proveedores de vencimiento corriente se encuentran a valores razonables.

17. Pasivos por beneficios a empleados

Los pasivos por beneficios a empleados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Cesantías consolidadas	1.203	804
Vacaciones consolidadas	797	553
Beneficios a empleados (1)	232	177
Intereses sobre cesantías	139	93
Prestaciones extralegales	82	103
Salarios por pagar	11	14
	<u>2.464</u>	<u>1.744</u>
Menos parte no corriente	232	177
Total corriente	<u>2.232</u>	<u>1.567</u>

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>177</u>	<u>-</u>
Gasto plan huérfanos	79	177
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	(24)	-
Saldo al final del año	<u>232</u>	<u>177</u>

18. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contingencias laborales	10	4
	<u>10</u>	<u>4</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el saldo corresponde a contingencia para cubrir proceso laboral, que se encuentra en curso y de acuerdo al concepto de asesores externos se clasifica como probable.

19. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos	<u>65</u>	<u>9</u>

20. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado está compuesto por 10,000,000 acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos. El capital suscrito y pagado de la Compañía está compuesto por 1.295.665 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos (2021 1.207.770 acciones a \$1.000 Vr nominal).

	2022	2021
Capital suscrito y pagado	1.296	1.208
Numero de acciones en circulación	<u>1.295.665</u>	<u>1.207.770</u>
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

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.

21. Prima en colocación de acciones

El superávit de capital al 31 de diciembre comprendía:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	<u>8.802</u>	<u>-</u>
Capitalización (prima)	<u>3.912</u>	<u>8.802</u>
Saldo al final del año	<u>12.714</u>	<u>8.802</u>

Representa la diferencia entre el valor nominal y el valor pagado por la acción. Las sumas pagas por concepto de prima en colocación de acciones forman parte integral del patrimonio de la Compañía. En todo caso, cuando este valor deba ser reembolsable no podrá ser superior al valor intrínseco de la acción.

22. Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	46,083	7,761

Como se indica en la nota 30, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año \$25,206 (2021 \$3,103) originados en transacciones con partes relacionadas, estos corresponde al 55% (2021 40%) del ingreso de la Compañía.

23. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Costos de prestación de servicios	36,015	7,949

Los principales contratos de la Compañía con proveedores para suministro de pacientes comprenden las siguientes actividades:

- Materiales odontológicos – Compra de insumos para el desarrollo de la actividad económica en el año 2022 (3M Colombia S.A. \$430, Globe Colombia S.A.S. \$418, Orbidental S.A.S. \$356, Importaciones Dental Universitario S.A. \$350, Mis Implants S.A.S. \$341, Comercial Medica CI SAS-\$ 159, Z Implant & CIA SAS - \$ 151, Ultraden S.A.S - \$ 123).
- Asistencia Técnica – Servicio para el desarrollo de la actividad económica en el año 2022 (Emtelco S.A. \$672, Instituto de Estudios Científicos en odontología S.A.S. \$218, Bukeala S.A.S. \$146).
- Lavado y limpieza – Servicio de limpieza de la infraestructura clínica y lavado en seco de ropa quirúrgica y demás elementos en el año 2022 (Brilladora el Diamante S.A. \$650, Elis Colombia SAS \$131)

24. Gastos de administración

Los gastos de administración por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gastos de personal (1)	5,509	1,207
Depreciación de activos por derecho de uso	1,675	168
Servicios (2)	995	146
Depreciación de propiedades y equipo	959	68
Arrendamientos (3)	750	121
Diversos (4)	445	37
Impuestos	367	-
Honorarios	146	63
Mantenimiento y reparaciones	141	29
Amortización de activos intangibles	129	1
Adecuación e instalación	102	12
Gastos de viaje	50	3
Gastos legales	28	8
Seguros	19	-
Contribuciones y afiliaciones	14	6
	11,329	1,869

Durante el 2022 se trabajó en la expansión de la empresa aumentando el número de consultorios odontológicos, cerrando el año 2022 con 217 consultorios abiertos al público y 59 consultorios en obra o desarrollo. Esta expansión hace que el costo y el gasto aumenten por temas preoperativos como arriendos, administraciones, servicios públicos más la dotación, materiales e insumos requeridos para la apertura. Durante el año 2022 se presentó la habilitación de 26 sedes a nivel nacional que impactan en gastos legales, viajes y viáticos del equipo para recibir la visita.

- (1) En el año incluye \$389 (2021 \$68) por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones.
- (2) El siguiente es el detalle de los gastos por servicios:

	2022	2021
Transporte, fletes y acarreos	503	36
Energía eléctrica	248	2
Propaganda y publicidad	115	25
Aseo y vigilancia	70	60
Acueducto y alcantarillado	43	1
Procesamiento electrónico de datos	8	-
Teléfono	6	22
Comunicaciones Electrónicas	2	-
	995	146

- (3) El siguiente es el detalle de los gastos de arrendamientos:

	2022	2021
Equipo de computación y comunicación	578	77
Construcciones y edificaciones	170	44
Maquinaria y equipo	2	-
	<u>750</u>	<u>121</u>

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

	2022	2021
Materiales, repuestos y accesorios	125	25
Activos fijos menor valor	113	2
Elementos de aseo y cafetería	93	4
Útiles, papelería y fotocopias	46	1
Atención a empleados	37	-
Taxis y buses	17	3
Casino y restaurante	12	2
Combustibles y lubricantes	2	-
	<u>445</u>	<u>37</u>

25. Gastos de ventas

Los gastos de ventas por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gastos de personal (1)	<u>622</u>	<u>188</u>

(2) En el año incluye \$51 (2021 \$16) por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones.

26. Otros ingresos

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

	2022	2021
Subvenciones (1)	145	-
Otros ingresos (2)	55	-
	<u>200</u>	<u>-</u>

(1) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF y Sacúdete, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19. Como parte de los compromisos adquiridos por la Compañía al gobierno es utilizar los recursos cobrados para el pago de los salarios de los trabajadores y así minimizar el efecto de la reducción de los ingresos por la pandemia, de igual forma fue beneficiada con el pago por disponibilidad de UCI, que tiene como objetivo dar la retribución justa a los hospitales que mantienen las camas UCI libres a espera de pacientes COVID-19 que requieren el servicio.

Estas subvenciones se reconocieron en resultados en su totalidad dado que las condiciones exigidas por el Gobierno Nacional se han cumplido presentado en el estado de resultados integrales como "otros ingresos". De los saldos cobrados no existe ningún pasivo diferido relacionado a estas subvenciones al 31 de diciembre de 2022.

(2) El siguiente es el detalle de otros ingresos:

	2022	2021
Recuperacion de otros costos y gastos	<u>53</u>	<u>-</u>

27. Otros gastos

Los otros gastos por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Otros costos y gastos	289	11
Impuestos asumidos	282	53
Comisiones	274	58
Pérdida venta y retiro de bienes	125	-
Gastos bancarios	27	3
Gastos diversos	7	-
Deterioro deudores varios	-	16
	<u>1.004</u>	<u>141</u>

28. Ingresos financieros

Los ingresos financieros por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	2	-
Diferencia en cambio	1	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	-	1
	<u>3</u>	<u>1</u>

29. Gastos financieros

Los gastos financieros por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	1.846	213
Ajuste valor presente neto (VPN)	1	4
	<u>1.847</u>	<u>217</u>

30. Arrendamientos operativos

i. La Compañía como arrendatario

La Compañía toma en arriendo bienes inmuebles bajo contratos no cancelables de arrendamiento operativo. Los arriendos de bienes inmuebles tienen una duración de entre 1 y 20 años y los arriendos de equipo de cómputo tienen una duración entre 1 y 5 años.

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el año fue \$705.

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

	2022	2021
Menos de un año	613	745
Entre 1 y 5 años	2.814	3.423
Más de 5 años	4.504	5.479
Total de pagos mínimos brutos	7.931	9.647

31. Partes relacionadas

La Compañía es miembro de un grupo de empresas relacionadas y mantiene saldos y transacciones significativas con otras compañías del grupo.

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

El detalle de la compensación de los directivos y otros miembros clave de la gerencia por los años terminados al 31 de diciembre comprendían:

	2022	2021
Egresos		
Beneficios a corto plazo	407	190

(2) Compañías subsidiarias y partes relacionadas

El saldo de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.467	608
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1.031	735
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	40	26
Clínica Colsanitas S.A.	27	325
Total cuentas por cobrar comerciales	<u>2.565</u>	<u>1.694</u>
Préstamos y operaciones crediticias		
Clínica Colsanitas S.A.	1.017	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	506	-
Total préstamos y operaciones crediticias	<u>1.523</u>	<u>-</u>
Total activos (nota 8)	<u>4.088</u>	<u>1.694</u>

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre de 2022 los saldos se encuentran vigentes.

El saldo de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales		
Keralty S.A.S.	134	45
Clínica Colsanitas S.A.	8	1.609
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	12
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	362
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	-	26
Total cuentas por pagar comerciales	<u>143</u>	<u>2.054</u>
Otras cuentas por pagar		
Clínica Colsanitas S.A.	262	-
Total otras cuentas por pagar	<u>262</u>	<u>-</u>
Total pasivos (nota 16)	<u>405</u>	<u>2.054</u>

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	11.622	1.588
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	13.246	1.873
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	306	54
Clínica Colsanitas S.A.	32	-
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	25.206	3.515
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	654	94
Total contrato de colaboración empresarial	654	94
Menos:		
Descuentos		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	2.436	318
Total descuentos	2.436	318
Total ingresos	22.116	3.103

Los ingresos de actividades ordinarias y descuentos otorgados con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud.

El detalle de los egresos con partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 comprenden:

	2022	2021
EGRESOS		
Compras		
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	29	-
Total compras	29	-
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	61	-
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	61	-
Menos:		
Descuentos comerciales		
Total egresos	90	-

32. Hechos relevantes – Incidente de Ciberseguridad

El día 27 de noviembre de 2022 se presentó una afectación a la disponibilidad de algunos servicios de Clínica Dental Keralty S.A.S; la Gerencia identificó que el colectivo criminal “RansomHouse” generó un proceso de denegación de servicios en la capa de presentación de aplicaciones, impidiendo la normal operatividad de los diferentes sistemas de la Compañía. Dentro del análisis de la situación, la Gerencia confirmó que el sistema Core de la Compañía (VisualTime) no se vio impactado por el incidente, por lo que su operación continuó realizándose sin novedades. Del mismo modo, de acuerdo con las investigaciones no se han identificado impactos para la Compañía por la publicación de los archivos filtrados hasta el momento por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Compañía o de sus clientes, usuarios o clientes potenciales, de acuerdo con las definiciones contenidas en el Estatuto del Consumidor Financiero.

Teniendo en cuenta que los frentes que se vieron impactos con el incidente fueron; las integraciones entre VisualTime y WebServices o aplicaciones alojadas en infraestructura Keralty y la página web alojada en infraestructura Keralty; se llevaron a cabo los planes de contingencia encaminados a minimizar el efecto que esto pudiera generar para el consumidor financiero, las responsabilidades ante entes de control y la calidad de la información.

En lo referente a la atención al consumidor financiero, se informó a las empresas y afiliados los canales alternos a la página web para la realización de trámites, solicitud de información y notificación de siniestros y se procedió a realizar el registro de los mismos directamente por parte de los funcionarios de la Compañía en el sistema Core.

Respecto a la integración con el sistema contable (Oracle EBS), el plan de acción se dividió en dos frentes, de acuerdo con la fuente de la información:

a. Ingresos: Para el registro de los ingresos relacionados con primas emitidas, se tomó como base el detalle extraído de Visual Time (aplicativo Core), previa conciliación con el área de operaciones de la Compañía.

Los otros ingresos, relacionados con los rendimientos financieros son registrados de acuerdo con los extractos bancarios suministrados por el área de Tesorería, por lo que no se generó impacto para el registro de la información.

b. Costos y Gastos: Los movimientos, se registraron con base en la información reportada, partiendo de la información registrada en el aplicativo core. Otros costos y gastos tienen como fuente de información las facturas electrónicas recibidas a través del aplicativo Ifactura y el gasto de nómina administrado en el aplicativo SAP.

De otra parte, de conformidad con los resultados de las investigaciones que se han venido realizando, la Gerencia informo a la Superintendencia de Salud de Colombia que hasta la fecha no se han identificado impactos para la Compañía por la publicación de los archivos filtrados por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Clínica Dental Keralty S.A.S. o de sus clientes,

usuarios o clientes potenciales, de acuerdo con las definiciones contenidas en el Estatuto del Consumidor Financiero.

33. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 1 de enero de 2023 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.

34. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 17 de abril del año 2023, 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 el 28 de abril de 2023 quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros.