CLÍNICA COLSANITAS S. A. COLSANITAS S.A.S.

NIT: 800.149.384-6

Código Entidad: 050010218601 • Bogotá D.C. • Comparativos al 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	0	70.444	0.4.000
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo Efectivo	8	76.144 32.534	64.000 47.541
1102	Efectivo de uso restringido		6.776	16.452
1103	Equivalentes al efectivo		36.834	7
	Inventarios	9	12.687	11.304
1401 1403	Inventarios para ser consumidos en la prostación de convisios		98 12.589	70 11.23
1403	Inventarios para ser consumidos en la prestación de servicios Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	10	404.312	317.20
1302	Deudores del sistema a costo amortizado		387.328	309.050
306	Cuentas por cobrar a vinculados económicos al costo amortizado	do	16.358	769
311	Arrendamiento operativo		744	1.07
1313	Activos no financieros (anticipos		11.914	14.420
317	Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado Deudores varios		2.307 171	2.00
320	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(14.510)	(11.048
	Activos por impuestos, gravámenes y tasas	11	29.350	45.72
1314	Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		29.350	45.72
	Total activo corriente		522.493	438.236
	Activo no corriente			
000	Inversiones a valor razonable	12	1.170	1.130
206	Inversiones a valor razonable con cambios en el otro resultado ir Inversiones en compañías subsidiarias	ntegral 13	1.170 172.902	1.130 229.073
1207	Inversiones en companias subsidiarias Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método	13	172.902	229.07
201	de participación patrimonial		172.902	229.073
	Propiedades de inversión	14	35.459	35.459
1601	Propiedades de inversión al valor razonable		35.459	35.459
	Propiedades y equipo	15	412.218	345.45
1501	Propiedades y equipo al modelo del costo		319.877	233.512
1502	Propiedades y equipo al modelo de la revaluación	o (CP)	235.954	215.60
1503 1504	Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del cost Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo de la	U (UN)	(136.673)	(99.313
. 504	revaluación (CR)		(6.940)	(4.346
	Activos por derechos de uso	16	112.277	99.70
1901	Propiedad planta y equipo por derechos de uso al costo		175.537	147.50
1907	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo por derecho	S		
	de uso al costo (cr)		(63.260)	(47.805
	Activos intangibles	17	21.847	25.170
1701	Activos intangibles al costo		47.051	46.457
1703	Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR) Total activo no corriente		(25.204 755.873	(21.28) 735.98
	Total activo		1.278.366	1.174.224
	Pasivo y patrimonio de los accionistas			
	Pasivo corriente			
	Obligaciones financieras	18	87.126	84.385
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado	19	87.126 19.710	84.385 19.863
2134	Pasivos por arrendamiento Pasivos por arrendamiento (NIIF 16)	19	19.710	19.863
	Instrumentos financieros derivados	20	2.040	2.040
2605	Ajuste por cobertura del valor razonable asociado con una carte	ra de		
	pasivos financieros		2.040	2.040
	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21	240.742	167.74
2106 2110	Cuentas por pagar (al costo amortizado		181.038 862	117.220 417
2121	Cuentas por pagar con vinculadas (al costo amortizado Costos y gastos por pagar al costo amortizado		43.765	36.957
2134	Acreedores varios al costo amortizado		251	254
2301	Retenciones y aportes de nomina		10.856	9.256
2509	Otros descuentos de nomina		3.970	3.637
	Pasivos por beneficios a empleados	22	43.198	36.215
2301	Beneficios a los empleados a corto plazo	11	43.198	36.21
2201	Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas Retención en la fuente	- 11	11.761 9.701	10.273 10.028
2203	Impuesto sobre las ventas por pagar		394	244
2204	De industria y comercio		1.666	
	Provisiones	23	5.384	3.866
2401	Litigios y demandas		5.384	3.866
	Otros pasivos	24	5.104	14.976
2501	Otros pasivos (anticipos y avances recibidos	_	5.104	14.976
	Total pasivo corriente Pasivo no corriente	_	415.065	339.359
	Obligaciones financieras	18	146.441	204.199
2102	Obligaciones financieras al costo amortizado		146.441	204.199
	Pasivos por arrendamiento	19	103.434	88.810
2103	Pasivos por arrendamiento (NIIF 16)		103.434	88.810
2005	Instrumentos financieros derivados	20	1.823	4.18
2605	Ajuste por cobertura del valor razonable asociado con una cartera de pasivos financieros		1.823	4.18
	cartera de pasivos financieros Pasivos por beneficios a empleados	22	1.823 5.225	4.184
2305	Otros beneficios posempleo	22	3.713	3.180
2302	Beneficios a los empleados a largo plazo		1.512	1.20
	Impuesto de renta diferido, neto	25	50.348	48.156
2212	Impuesto diferido pasivo		59.198	55.147
	Impuesto diferido activo		(8.850)	(6.991
1812	Total pasivo no corriente		307.271	349.730
1812	The Andrew Control of the Control of		722.336	689.089
1812	Total pasivo			
	Patrimonio de los accionistas	26	81.940	81 940
	·	26	81.940	81.940
3101	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado	26	81.940 26.164	
3101 3301	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas	26		19.258
3101 3301	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas	26	26.164 152.191	19.258 86.969
3101 3301 3303	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital	26	26.164 152.191 177.145	19.256 86.969 165.536
3101 3301 3303	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital	26	26.164 152.191	19.256 86.969 165.536
3101 3301 3303	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando	26	26.164 152.191 177.145 109.108	19.256 86.969 165.536 109.108
3301 3303 3201 3504	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037	19.258 86.969 165.530 109.108 56.422
3301 3303 3201 3504	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037 (10.488)	19.258 86.969 165.530 109.108 56.422 3.06
3301 3303 3201 3504 3502 3501	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación Resultados de años anteriores	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037	19.258 86.969 165.530 109.108 56.422 3.066 69.06
3101 3301 3303 3201 3504 3502 3501 3503	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación Resultados de años anteriores Utilidad neta del año	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037 (10.488) 71.207	19.258 86.969 165.530 109.108 56.422 3.060 69.06 3.05
3301 3303 3201 3504 3502 3501 3503 3503	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación Resultados de años anteriores Utilidad neta del año Adopción por primera vez	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037 (10.488) 71.207 3.051	19.258 86.969 165.530 109.108 56.422 3.067 69.06 3.05 56.55
33101 33301 33303 3201 3504 3502 3501 3503 3504 3504	Patrimonio de los accionistas Capital suscrito y pagado Ganancias retenidas apropiadas Reserva legal Reservas ocasionales Ganancias retenidas no apropiadas Superávit de capital Superávit de capital Participación en resultado integral subsidiarias utilizando el método de la participación Resultados de años anteriores Utilidad neta del año Adopción por primera vez Revaluación	26	26.164 152.191 177.145 109.108 68.037 (10.488) 71.207 3.051 55.212	81.940 19.258 86.969 165.530 109.108 56.422 3.067 69.061 3.051 56.551 (292 485.138

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	DESCRIPCIÓN No.	tas	2022	2021
101	Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	27	1.726.005	1.577.75
101	Costos de prestación de servicios	28	(1.320.015)	(1.210.247
	Utilidad bruta		405.990	367.50
	Gastos de administración	29	(279.206)	(251.920
01	Sueldos y salarios		(71.417)	(60.79)
02	Contribuciones imputadas		(299	(79
03	Contribuciones efectivas		(18.066)	(14.73
04	Aportes sobre la nomina		(815)	(49)
05	Prestaciones sociales		(11.931))	(9.18
06	Gastos de personal diversos		(7.346)	(6.77
07	Gastos por honorarios		(7.403)	(5.24
80	Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancia	as	(4.903)	(1.28
09	Arrendamientos operativos		(10.628)	(8.18
11	Contribuciones y afiliaciones		(421)	(43
12	Seguros Servicios		(2.385)	(2.15
13 14	Gastos legales		(45.441) (805)	(59.25 (52)
15	Gastos de reparación y mantenimiento		(10.408)	(7.79
16	Adecuación e instalación		(3.324)	(2.23)
17	Gastos de transporte		(3.524)	(57)
18	•			
30	Depreciación de propiedades y equipo Amortización activos intangibles al costo		(12.308) (17.262)	(10.58)
36	Otros gastos		(29.380)	(23.23)
37	Depreciación de propiedad planta y equipo por derechos de uso		(23.125)	(21.46
-1	Gastos de ventas	30	(670)	(1.02)
01	Sueldos y salarios	50	(453)	(65-
02	Contribuciones imputadas		(28)	(3
02	Contribuciones imputadas Contribuciones efectivas		(113)	(15)
04	Aportes sobre la nomina		(16)	(13
05	Prestaciones sociales		(40)	(10
06	Gastos de personal diversos		(20)	(9)
	Otros ingresos	31	30.942	35.19
01	Método de la participación		4.365	10.55
04	Arrendamientos operativos		5.847	6.08
07	Honorarios		149	4
08	Servicios		7.621	2.64
09	Ingreso por disposición de activos		7.141	7.56
11	Recuperaciones		5.125	3.70
12	Indemnizaciones		443	
14	Diversos		251	4.60
	Otros gastos	32	(20.089)	(15.54)
08	Otros impuestos		(4.067)	(3.808
20	Deterioro de inversiones		-	(2.275
32	Provisiones (litigios y demandas		(5.296)	(4.805
-03	Gasto por disposición de activos		(912)	(18
02	Pérdida método de la participación		(7.462)	(1.86
36	Otros gastos no operacionales		(1.550)	(1.85
01	Gastos financieros		(802)	(75)
			(269.023)	(233.30
	Utilidad operacional		136.967	134.20
	Ingresos financieros	33	9.281	2.85
01	Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		428	
01	Intereses		4.679	30
01	Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado (VPN)		1.891	1.13
01	Ajuste por cobertura del valor razonable asociado con una cartera			
	de pasivos financieros		-	12
02	Dividendos y participaciones		-	3
13	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor		1.765	88
15	Ajuste por diferencia en cambio		518	36
	Gastos financieros	34	(44.639)	(31.75
01	Intereses		(38.088	(27.33)
33	Ajuste por diferencia en cambio		(390)	(38)
02	Ajuste a valor presente (VPN)		(1.821)	(37
21	Deterioro de cuentas por cobrar		(4.340)	(3.66
			(35.358)	(28.90)
	Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		101.609	105.30
	Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	11	(30.402)	(36.24
01	Impuesto a las ganancias corrient		(26.700)	(3.64
02	Impuesto a las ganancias diferido		(3.702)	(32.600
01	Utilidad (pérdida) neta del año		71.207	69.06
	Otros resultados integrales		_	
04	Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		(238)	(2.92)
04	Actualización actuarial plan huérfanos	22	(100)	(2.92
→	Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		(338)	(2.05
	Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados		(000)	(2.00)
04	Método de participación en compañías subsidiarias	13	(21)	3
U4		12- 13	(21)	2
7.4	Carribio a vaior razoriable inversiones	14-13		
04	Total partidas que posteriormente de realecificaresll1		00	
04	Total partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados		(318)	(1.994
04	Total partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados Total otros resultados integrales del año Total resultados integrales del año		(318) 70.889	(1.99 ⁴

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ILADO Supersalud

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Clínica Colsanitas S.A.

Estados financieros separados por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 e informe del Revisor Fiscal



Deloitte & Touche S.A.S. Nit. 860.005.813-4 Carrera 7 No. 74-09 Ed. Deloitte Bogotá Colombia

Tel: +57 (601) 426 2000 www.deloitte.com/co

INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de CLÍNICA COLSANITAS S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de CLÍNICA COLSANITAS S.A. (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 separados 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 auditoria

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 37 a los estados financieros adjuntos, a los estados financieros adjuntos, que el 27 de noviembre de 2022 identificó un incidente de ciberseguridad que afectó algunos de sus componentes de la plataforma tecnológica, considerando que la potencial falla podría haber afectado el procesamiento de información. La administración llevó a cabo sus actividades de investigación, 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.

Mis procedimientos de auditoría relacionados con el incidente cibernético y su adecuada revelación incluyeron entre otros, lo siguiente:



Deloitte.

- Con la asistencia de especialistas de 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.
- Revise su adecuada revelación en las notas a los estados Financieros adjuntos.

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.



Deloitte.

- 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.

A partir de los asuntos comunicados a los encargados del gobierno de la Entidad, determino cuales de esos asuntos fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de la auditoría. Describo estos asuntos en mi informe de auditoría a menos que las leyes o regulaciones impidan la revelación pública del asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determino que un asunto no debe comunicarse en mi informe de auditoría porque de manera razonable se pudiera esperar que las consecuencias adversas por hacerlo serían más que los beneficios de interés público de dicha comunicación.

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 mi, y sobre los mismos expresé una opinión sin salvedades el 7 de marzo 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.



Deloitte.

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 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, 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

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal T.P. 222555-T Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

24 de mayo de 2023





Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de Clínica Colsanitas S. A.

9 de mayo de 2023

Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Clínica Colsanitas S.A., 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.
- Todos los hechos económicos realizados por Clínica Colsanitas S.A., durante los años terminados al 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.

PAOLA ANDREA RENGIFO

Representante Legal

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 215221 - T

ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2022	2021
Activo corriente	0	70 444	04.000
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	76,144	64,000
Inventarios	9	12,687	11,304
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	10	404,312	317,207
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	11 -	29,350	45,725
Total activo corriente	=	522,493	438,236
Activo no corriente			
Inversiones a valor razonable	12	1,171	1,130
Inversiones en compañías subsidiarias	13	172,901	229,073
Propiedades de inversión	14	35,459	35,459
Propiedades y equipo	15	412,218	345,455
Activos por derechos de uso	16	112,277	99,701
Activos intangibles	17	21,847	25,170
Total activo no corriente	=	755,873	735,988
Total activo	=	1,278,366	1,174,224
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	18	87,126	84,385
Pasivos por arrendamiento	19	19,710	19,863
Instrumentos financieros derivados	20	2,040	2,040
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21	240,742	167,741
Pasivos por beneficios a empleados	22	43,198	36,215
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	11	11,761	10,273
Provisiones	23	5,384	3,866
Otros pasivos	24	5,104	14,976
Total pasivo corriente	-	415,065	339,359
Pasivo no corriente			
Obligaciones financieras	18	146,441	204,199
Pasivos por arrendamiento	19	103,434	88,810
Instrumentos financieros derivados	20	1,823	4,184
Pasivos por beneficios a empleados	22	5,225	4,381
Impuesto de renta diferido, neto	25	50,348	48,156
Total pasivo no corriente	-	307,271	349,730
Total pasivo	-	722,336	689,089
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	26	81,940	81,940
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		26,164	19,258
Reservas ocasionales		152,191	86,969
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		177,145	165,530
Resultados de años anteriores		(10,488)	3,067
Utilidad neta del año		71,207	69,061
Adopción por primera vez		3,051	3,051
Revaluación		55,212	56,551
Pérdidas actuariales	_	(392)	(292
Total patrimonio de los accionistas	_	556,030	485,135
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		1,278,366	1,174,224

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA

Representante Legal (Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES

Contador Público

Tarieta Profesional No. 215221 - T

Tarjeta Profesional No. 215221 - T (Ver certificación adjunta) ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	27	1,726,005	1,577,754
Costos de prestación de servicios	28	(1,320,015)	(1,210,247)
Utilidad bruta		405,990	367,507
Gastos de administración	29	(279,206)	(251,920)
Gastos de ventas	30	(670)	(1,027)
Otros ingresos	31	30,942	35,192
Otros gastos	32	(20,089)	(15,547)
		(269,023)	(233,302)
Utilidad operacional		136,967	134,205
Ingresos financieros	33	9,281	2,851
Gastos financieros	34	(44,639)	(31,754)
		(35,358)	(28,903)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		101,609	105,302
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	11	(30,402)	(36,241)
Utilidad neta del año		71,207	69,061
Otros resultados integrales Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido Actualización actuarial plan huérfanos	22	(238) (100)	(2,923) 871
Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resulta	ados	(338)	(2,052)
Partidas que posteriormente se reclasificaran a resultados Método de participación en compañías subsidiarias	13	(21)	33
Cambio a valor razonable inversiones	12 - 13	41	25
Total partidas que posteriormente se reclasificaran a resultado	s	20	58
Total otros resultados integrales del año		(318)	(1,994)
Total resultados integrales del año		70,889	67,067

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA Representante Legal

(Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 215221 - T (Ver certificación adjunta) ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 222555 - T Designada por Deloitte & Touche S.A.S. (Ver opinión adjunta)

ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas apropiadas		Ganancias retenidas no apropiadas								
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Utilidad neta del año	Adopción por primera vez	Revaluación	Pérdidas actuariales	Total patrimonio de los accionistas	
Saldo al 1 de enero de 2021	81,940	19,258	144,088	165,497	2,295	(59,414)	2,707	62,860	(1,163)	418,068	
Utilidad neta del año	_	_	-	-	-	69,061	-	_	_	69,061	
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	_	-	(59,414)	59,414	-	-	-	· -	
Apropiación para reservas	-	-	(57,119)	-	57,119	-	-	-	-	-	
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	1,147	-	-	(1,147)	-	-	
Realización de resultados	-	-	-	-	1,920	-	344	(2,264)	-	-	
Otros resultados integrales											
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	_	_	-	-	-	(2,923)	_	(2,923)	
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	_	-	-	-	-	-	871	871	
Método de participación en compañías subsidiarias	-	-	-	33	-	-	-	-	-	33	
Cambio a valor razonable inversiones	-	-	-	-	-	-	-	25	-	25	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	81,940	19,258	86,969	165,530	3,067	69,061	3,051	56,551	(292)	485,135	
Utilidad neta del año	-	_	-	_	-	71,207	_	_	-	71,207	
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	69,061	(69,061)	-	-	-	·-	
Apropiación para reservas	-	6,906	65,222	-	(72,128)	-	-	-	-	-	
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	1,142	-	-	(1,142)	-	-	
Otros resultados integrales											
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	-	(238)	-	(238)	
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	- ′	(100)	(100)	
Método de participación en compañías subsidiarias	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)	
Venta o retiro de inversiones	-	-	-	11,636	-	-	-	-	-	11,636	
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica - resultados acumulados	-	-	-	-	(11,630)	-	-	-	-	(11,630)	
Cambio a valor razonable inversiones	-	-	-	-	-	-	-	41	-	41	
Saldo al 31 de diciembre de 2022	81,940	26,164	152,191	177,145	(10,488)	71,207	3,051	55,212	(392)	556,030	

Las notas adjuntas son parte integral de

PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA

Representante Legal (Ver certificación adjunta) ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 215221 - T (Ver certificación adjunta)

ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 222555 - T Designada por Deloitte & Touche S.A.S. (Ver opinión adjunta)

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

tprobaddo on minorios do posso solombianos,	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2022	2021
Utilidad neta del año	71,207	69,061
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo neto generado por	71,207	00,001
las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	30,402	36,241
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2,575	2,781
(Recuperación) deterioro de inversiones en compañías subsidiarias	(2,239)	2,275
Valor razonable instrumentos financieros	(321)	(120)
Valor presente neto de contingencias y pasivos	(70)	(763)
Provisión beneficios a empleados	654	1,033
Provisiones, neto recuperación	2,091	3,230
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias, neto	5,337	(8,684)
Depreciación de propiedades y equipo	30,438	24,320
Depreciación de activo por derechos de uso	23,533	21,469
Amortización de activos intangibles	17,262	16,179
Pérdida en retiro de inversiones en compañías subsidiarias	13	-
Pérdida (utilidad) en venta de propiedades y equipo, neto	529	(5,177)
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	(6,770)	(2,204)
Ingresos por intereses	(4,786)	(303)
Gastos por intereses	38,088	27,332
Cambios en el capital de trabajo:		
Inventarios	(1,383)	2,279
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(89,573)	4,490
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(57,818)	(45,910)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	70,887	9,970
Pasivos por beneficios a empleados	7,073	(1,274)
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	103,326	92,913
Provisiones	(503)	(23)
Otros pasivos	(9,872)	14,630
Impuestos pagados, neto de retenciones	(54,345)	(60,689)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	(20.072)	
Propiedades y equipo Activos por derechos de uso	(20,073) (32,196)	-
Activos intangibles	(444)	-
Impuesto de renta diferido activo	(1,748)	-
<u> </u>		
Efectivo neto generado por las actividades de operación	121,274	203,056
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(77,923)	(96,079)
Adquisición de activos intangibles	(13,495)	(12,517)
Producto retiro de inversiones en compañías subsidiarias	48,495	-
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	266	27,345
Intereses recibidos	4,679	303
Dividendos recibidos	4,551	2,284
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(33,427)	(78,664)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Adquisición de obligaciones financieras	76,605	154,118
Pago de obligaciones financieras	(131,622)	(174,059)
Pago de instrumentos financieros derivados	(2,040)	(2,040)
Pago de pasivo por arrendamiento	17,328	(19,660)
Intereses pagados	(35,974)	(27,040)
Efectivo neto usado en las actividades de financiación	(75,703)	(68,681)
	(. 5,1 55)	(30,001)
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	12,144	55,711
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	64,000	8,289
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	76,144	64,000
Efectivo y equivalentes de efectivo con destinación especifica	6,776	16,452
Efectivo y equivalentes de efectivo disponible	69,368	47,548

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financiero

PAOLA ANDREA RENGIFO BOBADILLA

Representante Legal (Ver certificación adjunta)

ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES
Contador Público

Tarjeta Profesional No. 215221 - T (Ver certificación adjunta) ANGIE LISSETH ORJUELA MUÑOZ

Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 222555 - T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos, excepto que se indique lo contrario)

1. Información general

Clínica Colsanitas S.A. (en adelante la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 5 de diciembre de 1991 mediante la escritura pública número 3642 de la notaria 30 y su domicilio principal es la calle 100 11B - 67 de la ciudad de Bogotá, el término de duración de la Compañía expira en el año 2090.

Por resolución número 073 del 14 de marzo de 1995, la Secretaria Distrital de Salud, concede a la Clínica Colsanitas S.A., autorización sanitaria definitiva de funcionamiento.

Por resolución número 221-03932 del 27 de agosto de 1992 de la Superintendencia de Sociedades, inscrita el 3 de septiembre de 1992 bajo el número 377,150 del Libro IX, se concedió permiso de funcionamiento definitivo a la Compañía.

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, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 (párrafo 4 literal a) para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias teniendo en cuenta que la Compañía:

- Es una subsidiaria y todos sus otros propietarios, han sido informados que no presentará estados financieros consolidados y no han manifestado objeciones a ello,
- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público,
- No registra sus estados financieros, ni está en proceso de hacerlo, en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de instrumentos en un mercado público, y
- Su controladora final, elabora estados financieros consolidados.

Mediante escritura pública 2421 de la Notaría 30 de Bogotá D.C., del 23 de noviembre de 2022, inscrita el 14 de diciembre de 2022 bajo el número 02908969 del libro IX, la Clínica Colsanitas S. A., absorbe mediante fusión a la Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S., la cual se disuelve sin liquidarse, como se indica en la nota 37 literal b.

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de toda clase de servicios asistenciales, médicos, hospitalarios y quirúrgicos, y de diagnóstico médico y se desarrolla en a nivel nacional. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de operaciones comerciales, civiles, industriales, financieras que tengan relación directa con el ejercicio del objeto social principal.

Operaciones

Los principales contratos de operaciones de la Compañía son por la prestación de servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, odontología, laboratorios clínicos, entre otros). Los 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. Compañía de Medicina Prepagada, como se indica en la nota 36.

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.

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 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. El desempleo y la Inflación está muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países, y los sectores más

afectados por COVID desde su inicio continúan operando muy por debajo de niveles prepandémicos.

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 generando 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.

Deterioro de activos no financieros

La Compañía asegura 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 período no se identificó perdida 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, durante el 2022 no se han recibido descuentos de los cánones de arrendamiento (2021 \$26). 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 reorganización operativa.

Deterioro de inventarios

Se evaluó el deterioro potencial de los inventarios que se pueden dar por reducción en la demanda de productos o servicios, para ello, la Compañía comparó el costo de los bienes frente al precio que se espera vender menos cualquier costo asociado para su venta. Al cierre de los años 2022 y 2021 no se generó pérdida por deterioro por ajuste de valor neto realizable.

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 del 9.4% y para el 2021 un aumento del 43.13%.

Contratos onerosos

La Compañía ha evaluado los contratos en los cuales por la situación de pandemia se tiene la expectativa 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.

Inversiones en subsidiarias

Al cierre del ejercicio una vez aplicado el método de la participación o costo, respectivamente, la Compañía no presenta pérdida por deterioro como consecuencia de una disminución en los flujos de efectivos esperados en la participada por la dificultad económica asociada al impacto de la pandemia.

Subvenciones del Gobierno

La Compañía fue beneficiada económicamente con un auxilio gubernamental para el fomento al empleo formal por \$25 (2021 \$236), esta ayuda busca proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19, de igual forma fue beneficiada con el pago por disponibilidad de UCI por \$42 (2021 \$4,331), 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 y fueron reconocidos como otros ingresos. 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.

Recuperabilidad de pérdidas fiscales

Al cierre del ejercicio la Compañía no posee pérdidas fiscales por compensar ante la autoridad tributaria.

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. En contravía a los efectos esperados por la pandemia los portafolios de inversiones medidos a valor razonable no generaron impacto.

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.

Reestructuración de obligaciones financieras

Para aliviar las tensiones en los mercados de financiación por necesidades de liquidez de corto plazo, el Banco de la República emprendió esfuerzos rápidos y a gran escala para aumentar la liquidez del mercado. Estas medidas dieron lugar a fuertes recortes en las tasas de interés, programas de aplazamiento de los pagos, 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, Decreto 938 de 2021 y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2018. Se incluye la enmienda reducciones de alquiler relacionadas con COVID-19 del 18 de Junio de 2020 modificada en mayo del 2021.

Adicionalmente, la Compañía en cumplimiento con Leyes, Decretos y otras normas vigentes, aplica los siguientes criterios contables que difieren al de las NIIF emitidas por el IASB:

- i. El Decreto 2496 de 2015 En su artículo 11 vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.
- b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a partir del 1 de enero de 2022 (algunas de las modificaciones son aplicadas retrospectivamente para períodos anuales que inician

en o después del 1 de enero de 2024, con la aplicación anticipada permitida, adoptada en Colombia mediante Decreto 1611 de 2022)

NIC 16 - Propiedad, planta 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 condiciones 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 funcionado 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 período que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la compañía, 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 y equipo que se llevan a la ubicación y condición necesarias para que puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer período presentado en los estados financieros en los que la compañía 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 período presentado.

En el ejercicio actual, la Compañía no ha aplicado anticipadamente las modificaciones a la NIC 16.

NIIF 3 – Combinaciones de Negocios - Referencia al Marco Conceptual

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las modificaciones de la NIC 37, las cuales actualizan la NIIF 3 para que se refiera al Marco Conceptual de 2018 en lugar al de 1989. También agrega a la NIIF 3 un requerimiento de que, para las obligaciones dentro del alcance de la NIC 37, una adquiriente aplica la NIC 37 para determinar si en la fecha de adquisición existe una obligación presente como resultado de eventos pasados. Para un gravamen que estaría dentro del alcance de la CINIIF 21 Gravámenes, la adquiriente aplica la CINIIF

21 para determinar si el evento que genera la obligación que da lugar a un pasivo para pagar el gravamen ha ocurrido en la fecha de adquisición.

Finalmente, las modificaciones agregan una declaración explicita de que una adquiriente no reconoce los activos contingentes adquiridos en una combinación de negocios.

En el ejercicio actual, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIIF 3 (emitida por el IASB en enero de 2020) sin generar un impacto en los estados financieros.

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, planta 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 período 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:

• 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).

- 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 compañía incluye solo los honorarios pagados o recibidos entre la compañía (el prestatario) y el prestamista, incluidos los honorarios pagados o recibidos por la compañía 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.
- 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. 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 separados, 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 factores descritos anteriormente, 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 \$76,605 (2021 \$154,118), a las tasas de mercado establecidas en las condiciones actuales (nota 18).
- 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.
- La Compañía ha buscado apoyo financiero del gobierno, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.
- 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.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar 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, 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 a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Todas las cifras presentadas en millones y han sido redondeadas a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

ii. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los saldos en moneda extranjera están expresados en la moneda funcional de la Compañía que es el peso colombiano. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la liquidación de tales transacciones denominadas en moneda extranjera se contabilizan al cierre del ejercicio así:

- Las partidas monetarias en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de cierre;
- Las partidas no monetarias en moneda extranjera que se registren al costo histórico y se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha de la transacción;
- Los efectos de la diferencia en cambio se reconocen en los resultados del período.

Las pérdidas y ganancias por diferencia en cambio se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de ingresos o gastos financieros. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2022 es \$4,810.20 pesos colombianos (2021 \$3,981.16 pesos colombianos).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

c. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el menor. El costo es determinado a través del método promedio ponderado. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para su venta.

d. Activos financieros

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

i. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

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

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

a. 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.

b. 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.

Los derivados financieros que posee la Compañía, se reconocerán a valor razonable con cambios en resultados.

ii. Medición inicial

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

medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

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

iii. Deterioro

La Compañía 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, 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, incluida 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 período, 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.

e. 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 períodos 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.

f. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias son todas las entidades sobre las que la Compañía tiene control. La Compañía controla otra entidad, cuando está expuesta a, o tiene derecho a, retornos variables procedentes de su implicación con la entidad y tiene la capacidad de afectar a los rendimientos a través de su poder sobre la entidad.

La Compañía directamente o a través de alguna de las compañías del grupo ha mantenido constante y regularmente una gran mayoría de los derechos de voto en las juntas generales de sus subsidiarias, y ningún otro accionista controla directa o indirectamente la mayor proporción de derechos de voto. Así mismo ha tenido el poder exclusivo de determinar decisiones adoptadas en reuniones generales.

Otros factores que indican la existencia de un control exclusivo incluyen: el gran número de puestos en el consejo de administración asignados a la Compañía y el papel del grupo en la designación de los ejecutivos clave.

Todos estos factores establecen claramente que la Compañía ejerce un control exclusivo sobre sus subsidiarias.

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

i. Método de participación patrimonial

Las inversiones en compañías subsidiarias en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales si bien no posee más del 50% de su capital pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de

participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

ii. Venta de subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la entidad se vuelve a medir a su valor razonable en la fecha en que se pierde el control, con el cambio en el valor en libros reconocido en el resultado del ejercicio. El valor razonable es el importe en libros inicial a efectos de la contabilización posterior de la participación retenida en la asociada, negocio conjunto o activo financiero. Además, los montos anteriormente reconocidos en otros resultados integrales en relación con dicha entidad se registran como si el grupo hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

iii. Adquisición de una participación mayoritaria en una compañía asociada o entidad controlada conjuntamente

Una participación que ya se poseía se contabiliza como una compañía asociada según la NIC 28 inversiones en compañías asociadas o como entidad controlada conjuntamente según la NIIF 11 de participaciones en negocios conjuntos, y que aumenta hasta convertirse en una participación mayoritaria a través de una combinación de negocios, se reajusta a su valor razonable en la fecha de adquisición, y si hay beneficios se reflejan en las cuentas de resultados.

g. Acuerdos conjuntos

Los acuerdos conjuntos son acuerdos sobre los cuales se tiene control conjunto, establecido por contratos que requieren el consentimiento unánime para las decisiones relacionadas con las actividades relevantes de la entidad. Se clasifican y contabilizan como sigue:

i. Operación conjunta

Una operación conjunta es un acuerdo mediante el cual las partes tienen control conjunto del acuerdo por lo que tienen el derecho a los activos y obligaciones por los pasivos relacionados con el acuerdo. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control de un negocio, el cual únicamente existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Cuando la Compañía lleva a cabo sus actividades en un marco de operaciones

conjuntas, como operador conjunto reconoce en relación con su participación en una operación conjunta:

- Sus activos, incluyendo su participación de los activos mantenidos en forma conjunta.
- Sus pasivos, incluyendo su parte de los pasivos incurridos conjuntamente.
- Sus ingresos por la venta de su parte de la producción derivada de la operación conjunta.
- Su participación en los ingresos de la venta de la producción en la operación conjunta.
- Sus gastos, incluyendo su parte de los gastos incurridos en común.

La Compañía contabiliza los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con su participación en una operación conjunta de conformidad con las IFRS aplicables a los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Cuando una subsidiaria de la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la cual participa (como una venta o aportación de activos), se considera que la Compañía lleva a cabo la transacción con las otras partes en la operación conjunta, y las ganancias y pérdidas resultantes de las operaciones se registran en los estados financieros consolidados de la Compañía sólo en la medida de los intereses de las otras partes en la operación conjunta.

Cuando la Compañía realiza transacciones con una operación conjunta en la que una subsidiaria de la Compañía es un operador conjunto (ej. una compra de activos), la Compañía no reconoce su participación en los resultados hasta que revende esos activos a un tercero.

h. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas que se mantienen para obtener rentas y/o plusvalía (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se valúan inicialmente al costo de adquisición, incluyendo los costos incurridos en la transacción. Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Los avalúos para las propiedades de inversión se realizan como mínimo cada tres años, o cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros.

Una propiedad de inversión es dada de baja al momento de la disposición o cuando se retira permanentemente del uso y no se esperan beneficios económicos futuros de la disposición. Cualquier ganancia o pérdida que surja la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos netos por disposición y el valor en libros del

activo) se incluye en el estado de resultados.

i. Propiedades y equipo

i. Reconocimiento y medición

Las propiedades y equipo 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 propiedad y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad y equipo.

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 período en que se incurran.

Los mantenimientos y/o mejoras estructurales en propiedades ajenas se reconocen en propiedades y equipo.

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 período. 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, sólo cuando es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el 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 (20-100 años)
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (10-50 años)
- Equipo de oficina (5-10 años)
- Equipos de cómputo y comunicaciones (3-5 años)
- Flota y equipo de transporte (5 años)
- Equipo hotelería y restaurante (3-5 años)
- Mejoras a propiedades ajenas (vida útil o término del contrato, el menor)

El valor residual para flota y equipo de transporte propia es el 30% del valor de compra, y para los activos adquiridos mediante la modalidad de leasing corresponde a la opción de compra estipulada en el contrato. Para los demás activos el valor residual se estima en 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.

i. 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 período de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos provenientes 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 período 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 tasas 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 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 período que resulte más corto entre el período 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 propiedades y 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 períodos 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.

k. 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, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

Licencias de los programas de cómputo (1-6 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. Desembolsos de investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

Un activo intangible generado internamente como consecuencia de actividades de desarrollo (o de la fase de desarrollo de un proyecto interno) es reconocido sí, y sólo si, se cumplen las condiciones indicadas a continuación:

- Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo;
- Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro;
- La disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible; y su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo;
- La habilidad de medir de forma confiable los gastos atribuibles a los activos intangibles durante su desarrollo.

El monto inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento, establecidas anteriormente. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados en ganancias o pérdidas en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

La vida útil estimada para los desarrollos que cumplen con los criterios de capitalización será:

Costos de desarrollo (5-10 años)

La amortización de activos intangibles se reconoce en gastos administrativos.

ii. 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.

I. 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.

m. 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 otorgará a los hijos de los empleados cuya edad sea menor o igual a 25 años.

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

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

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

- Tipo de contrato.
- Antigüedad.
- Precios actuales.
- IPC educación: Para cada año, se aplica el valor promedio de inflación del sector educación de los últimos 3 años.
- Tabla de 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% año 25	5.1% año 1 - 8.4% año 25
IPC educación	5.98%	6.51%

Aporte radiólogos

Corresponde a la estimación de aportes de pensión al sistema de seguridad social por concepto de alto riesgo de los radiólogos retirados y que a la fecha se encuentran pendientes por liquidar.

n. 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.

o. Impuesto de renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas 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.

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 sólo 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 liquidas gravables generadas en dichos años.

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

Posiciones fiscales inciertas

La CINIF 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.

p. 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 períodos 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.

q. 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:

- Identificar el contrato (o contratos) con los clientes.
- 2. Identificar las obligaciones de desempeño en los contratos.
- 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, médicos, quirúrgicos, hospitalarios y de diagnóstico médico	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, odontología, laboratorios clínicos, entre otros), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).
Venta de vacunas	Suministro de vacunas, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con el suministro de vacunas, los términos de pago es de contado y la contraprestación a recibir es fija.
Rotación de residentes académicos	Servicios de acompañamiento y capacitación a residentes médicos, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir es fija.

Tratamiento de los costos para obtener el contrato

Los costos incrementales de obtener un contrato (por ejemplo: comisiones por venta) se reconocerán como gasto cuando se incurren en ellos. Esta opción practica se aplicará para los contratos de corto plazo, es decir de un año o menos.

ii. Ingresos por arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

iii. 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.

iv. Ingresos por dividendos

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

r. 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.

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

Emitidas por el IASB no Incorporadas: Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB pero aún no han sido incorporadas en el país:

 Modificaciones a NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto

Las modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 tratan con situaciones donde hay una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las

ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de participación, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora sólo en la medida en que la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o empresa conjunta. Del mismo modo, las ganancias y pérdidas resultantes de la remedición de las inversiones retenidas en cualquier antigua subsidiaria (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de capital) al valor razonable, se reconocen en el beneficio o pérdida de la controladora anterior, sólo en la medida de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

La fecha de entrada en vigor de las modificaciones aún no ha sido fijada por el IASB; sin embargo, se permite la aplicación anticipada. La administración de I Compañía prevé que la aplicación de estas modificaciones puede tener un impacto en los estados financieros consolidados en períodos futuros en caso de que tales transacciones surjan.

Modificaciones a la NIC 1 Clasificación de Pasivos como Circulante y Nocirculante

Las modificaciones a la NIC 1 afectan solo a la presentación de los pasivos como circulantes y no circulantes en el estado de situación financiera y no por el monto o tiempo en el cual se reconoce cualquier activo, pasivo, ingreso o gasto, o la información revelada acerca de esas partidas.

Las modificaciones aclaran que la clasificación de los pasivos como circulantes y no circulantes se basa en los derechos de la existencia al final del período de reporte, especifica que la clasificación no se ve afectada por las expectativas acerca de si la entidad va a ejercer el derecho de aplazar la cancelación del pasivo, explicar que existen derechos si hay convenios que se deban cumplir al final del período de reporte, e introducir una definición del 'acuerdo' para dejar en claro que el acuerdo se refiere a la transferencia de efectivo de la contraparte, instrumentos de capital, otros activos o servicios.

Las modificaciones son aplicadas retrospectivamente para períodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2023, con la aplicación anticipada permitida.

- NIC 1 Con el fin de proporcionar mayor información a los usuarios de un paquete de notas a los Estados Financieros la enmienda establece que se revele información sobre las políticas contables materiales o con importancia relativa en lugar de solo políticas contables significativas.
- NIC 8 Referente a estimaciones contables contemplando importes contables con efecto en estados financieros que gozan de una incertidumbre y que deben ser medidos al cierre de un período.

 NIC 12 – Con entrada en vigencia de la NIIF 16 es necesario evaluar la base fiscal del activo y el pasivo identificando las variables que tengan efecto fiscal.

La administración no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros de la Compañía en períodos futuros.

5. 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 han visto afectadas las ganancias acumuladas de períodos anteriores. Esta decisión se ha tomado con base a que el efecto del cambio no resultó material y no puede influir de manera significativa en la toma de decisiones.

6. 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. Valor de mercado de propiedades

El valor de mercado de terrenos, construcciones y edificaciones, se determinó con base en avalúos preparados por peritos independientes. El valor final de dichos bienes en caso de ser vendidos puede diferir del valor determinado por los evaluadores.

ii. 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.

iii. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades y equipos, propiedades de inversión 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.

iv. 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.

v. Impuesto de renta y diferido

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

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

vi. 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 Activos	Nivel 2	Nivel 3	Total
Inversiones en instrumentos de deuda Propiedades de inversión Propiedades y equipos	- - -	1,171 35,459 235,954	1,171 35,459 235,954
Total activos		272,584	272,584
Pasivos financieros			
Derivados financieros - posición pasiva	3,863	-	3,863
Total pasivo	3,863		3,863
2021 Activos	Nivel 2	Nivel 3	Total
Inversiones en instrumentos de deuda	-	1,161	1,161
Propiedades de inversión	-	35,459	35,459
Propiedades y equipos	<u> </u>	215,602	215,602
Total activos	- -	252,222	252,222
Pasivos financieros			
Derivados financieros - posición pasiva	6,224	-	6,224
Total pasivo	6,224	-	6,224

Las siguientes notas incluyen información adicional sobre la medición del valor razonable:

- Nota 12 Inversiones a valor razonable.
- Nota 14 Propiedades de inversión.
- Nota 15 Propiedades y equipo.
- Nota 20 Instrumentos financieros derivados.

vii. 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.

viii. Beneficios a empleados

El objetivo de estos análisis es calcular el valor presente neto del gasto de los beneficios por plan huérfanos, a que tienen derecho los empleados de la Compañía.

El valor presente actuarial se calcula con base en información estadística de la Compañía de años anteriores, el número de empleados de la Compañía que cumplen con los parámetros establecidos para cada estudio y la tasa de descuento estimada con base en la "tasa de bonos cero cupón" las cuales son calculadas a partir de la información de los precios de mercado de los TES en pesos, utilizando el modelo de Nelson y Siegel (1987) publicado por el Banco de la República.

ix. Provisiones y pasivos contingentes

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.

7. 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 gestión financiera de la Compañía ofrece servicios a los negocios, coordina el acceso a los mercados financieros, supervisa y administra los riesgos financieros relacionados con las operaciones de la Compañía a través de los informes internos de riesgo, los cuales analizan las exposiciones y la magnitud de los riesgos. Estos riesgos

incluyen el riesgo de mercado (incluyendo el riesgo cambiario, riesgo en las tasas de interés y riesgo en los precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

i. Riesgo de mercado

Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precios 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 continuo y en algunos casos a precios fijos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. La mayoría de las obligaciones financieras son a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja (nota 18).

La Compañía realiza algunas operaciones con derivados (swaps) financieros para mitigar la exposición de riesgo de intereses sobre los instrumentos de deuda.

Riesgos derivados de la reforma de los tipos de interés de referencia

Los siguientes son los riesgos claves derivados del proceso de transición de tasa y como se esperan gestionar:

- Tasa de interés: La LIBOR y la SOFR se calculan de distintas formas. El primero toma en cuenta los préstamos interbancarios de siete bancos londinenses, mientras que la segunda únicamente tiene en cuenta las decisiones de políticas monetarias de la FED (que en estos momentos mantienen tasas de intervención relativamente bajas). El primero se calcula para distintos plazos y entre mayor plazo, se agrega una prima que compensa el plazo, mientras que la SOFR sólo se encuentra disponible para operaciones overnight. Esta forma de cálculo y los diferenciales por plazo hace que exista una brecha entre la LIBOR y la SOFR que puede ser representativa. Concerniente la Compañía, los bancos no esperan reducir el valor esperado de los intereses por causar, por lo tanto, estos realizarán ajustes a los diferenciales que compensen ambas tasas de referencia. Es muy probable que el ajuste a los diferenciales o spreads sea al alza, dejando la parte de la tasa de interés fija de nuestros créditos más costosos, ya dependerá del comportamiento de la SOFR si el costo total también se incremente o se mantiene en niveles semejantes a los que podemos observar hoy en día.
- Litigio: Si no se llega a un acuerdo para implementar la reforma de la tasa de interés de referencia en contratos, (por ejemplo, que surgen de una interpretación diferente de los términos de respaldo existentes), existe el riesgo de disputas. La Compañía se encuentra en diálogo con los bancos para detallar

la hoja de ruta para el proceso de transición y evitar cualquier riesgo que afecte los intereses de la Compañía.

Debido a la falta de liquidez en los mercados SONIA y SOFR, la Compañía se encuentra temporalmente aumentando la cantidad de deuda a tasa fija.

ii. Riesgo de crédito

Debido a la naturaleza de su negocio, la Compañía tiene exposición al riesgo de crédito de las cuentas por cobrar.

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar vigentes	388,956	288,812
Cuentas por cobrar vencidas	29,866	39,443
Cuentas por cobrar deterioradas	(14,510)	(11,048)
	404,312	317,207

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	6,888	14,098
90 días o más	22,978	25,345
	29,866	39,443
Cuentas por cobrar deterioradas		
90 días o más	(14,510)	(11,048)

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 realizados 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.

iii. 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. 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.

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, adicionalmente los pagos futuros de pasivo por arrendamientos, se incluyen en la nota 19:

Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras Instrumentos financieros derivados	87,126 2,040	61,445 1,823	84,996 -	233,567 3,863
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	240,742	-	-	240,742
Otros pasivos	5,104	-	-	5,104
	335,012	63,268	84,996	483,276
Al 31 de diciembre de 2021	Menor a 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Total
Obligaciones financieras	84,385	78,295	125,904	288,584
Instrumentos financieros derivados	2,040	2,040	2,144	6,224
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	167,741	-	-	167,741
Otros pasivos	14,976	-	-	14,976
	269,142	80,335	128,048	477,525

iv. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

b. Riesgos en la prestación de servicios

i. Riesgos Operativos

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 que el 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 Empresarial Keralty S.A.S. 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 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.

Los riesgos operativos han sido mitigados por la redefinición de procesos y análisis de sus riesgos. La mitigación se ha generado por la implementación de acciones más eficiente en cuanto al control y seguimiento y esto 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.
- Atención en los servicios hospitalarios.

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.

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.

Como estrategias en desarrollo se ha establecido y determinado trabajar con aquellos aspectos fundamentales dentro del eje de enfoque y gestión de riesgo, así:

Riesgos poblacionales:

- **Menores de 5 años:** Plan operativo AIEPI (Atención integrada a las enfermedades prevalentes de la infancia).
- **Gestantes**: Alto riesgo focalizado en la reducción y control de la mortalidad materna extrema.
- **Programas especiales:** En la relación con el aseguramiento y de manera coordinada. Es el caso de los programas de inducción a la demanda y controles en poblaciones con anticoagulación, EPOC (Enfermedad pulmonar obstructiva crónica), diabetes y asma en menores de 15 años.

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 de pacientes de alto riesgo, en el cual se definen acciones encaminadas a obtener los mejores desenlaces clínicos posibles.
- Programa de pacientes geriátricos.
- 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.

8. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2022	2021
Cuentas de ahorros	31,550	46,901
Derechos fiduciarios	24,776	7
Certificados de depósito a término en entidades financieras	12,058	-
Fondo con destinación especifica (1)	6,776	16,452
Bancos nacionales	825	383
Caja	94	214
Bancos del exterior	65	43
	76,144	64,000

(1) Los fondos con destinación especifica corresponden a los recursos recibidos de la Organización Mundial de la Salud (OMS) para la ejecución de actividades relacionadas con los proyectos relacionados a la Vacunación de COVID-19, estos recursos deben ser utilizados únicamente en el proyecto de la OMS.

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

El aumento obedece a la disminución del efectivo usado por las actividades de inversión de la Compañía.

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+ (*)	36,206	53,314
Grado de Inversión AAA (*)	24,776	7
Grado de Inversión BRC1+ (*)	15,068	10,465
	76,050	63,786

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

9. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Materiales reactivos y laboratorio	12,589	11,231
Medicamentos	98	73
	12,687	11,304

El costo de inventarios reconocido durante el año como costo de prestación de servicios asciende a \$132,065 (2021 \$207,042).

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

No se han reconocido provisiones de valor neto realizable sobre los saldos de inventarios.

10. 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 36) (1)	373,734	280,417
Clientes nacionales facturación	29,565	25,093
Anticipos, avances y depósitos (2)	8,819	8,820
Clientes del exterior (3)	3,573	4,328
Deudores varios (4)	2,776	2,580
Cuentas por cobrar a trabajadores	350	507
Préstamos y operaciones de crédito	5	(19)
Promesas de compra venta	-	5,600
Ingresos por cobrar	-	929
Deterioro de deudores (5)	(14,510)	(11,048)
	404,312	317,207

- (1) Incluye operaciones crediticias con partes relacionadas por valor de \$19,544 (2021 \$788).
- (2) Los anticipos, avances y depósitos comprenden:

	2022	2021
Proveedores	8,749	8,809
Responsabilidades	68	-
Trabajadores	2	11
	8,819	8,820

- (3) La facturación de clientes al exterior durante el año 2022 y 2021 fue negociada y facturada en pesos colombianos.
- (4) Los deudores varios comprenden:

	2022	2021
Incapacidades	1,861	1,496
Arrendamientos	744	1,075
Cuentas por cobrar de terceros	171	9
	2,776	2,580

(5) Al 31 de diciembre de 2022, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro asciende a \$14,510 (2021 \$11,048). El deterioro de cuentas por cobrar comerciales ha sido incluido en la línea de gastos financieros (nota 34). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor corresponden básicamente a clientes, que se encuentran en dificultades económicas que no estaban previstas.

Los tipos de interés efectivo sobre las cuentas a cobrar que generan intereses fueron los siguientes:

	2022	2021
Otros prestamos partes relacionadas	6.83% - 15%	5.53% - 8.50%

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	11,048	10,053
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	4,340	3,667
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	1,630	-
Castigo de cartera	(743)	(1,786)
Reversión deterioro años anteriores	(1,765)	(886)
Saldo al final del año	14,510	11,048

A 31 de diciembre de 2022, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro ascienden a \$15,356 (2021 \$28,395).

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	6,888	14,098
Entre 91 y 180 días	1,528	4,815
Entre 181 y 365 días	885	4,671
Más de 365 días	6,055	4,811
	15,356	28,395

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	404,312	317,207

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

11. 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.

Las pérdidas fiscales determinadas en el impuesto de renta y en el impuesto de renta para la equidad - CREE hasta el 2016, podrán ser compensadas sin límite en el tiempo de manera proporcional anualmente, de acuerdo con lo dispuesto en el régimen de transición de la ley 1819 de 2016.

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 guien 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 los años terminados al 31 de diciembre corresponden:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	26,603	3,641
Impuesto sobre la renta diferido (nota 25)	3,702	32,600
Impuesto años anteriores	97	-
	30,402	36,241

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

	2022	2021
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y	101,609	105,302
diferido	101,009	103,302
Diferencias permanentes		
Pérdida método de participación	7,463	1,866
Gasto procesos judiciales	5,296	4,805
Ingreso por dividendos	4,551	2,283
Gasto no deducible impuesto ICA como descuento tributario	2,825	-
Gasto impuesto GMF	2,032	1,888
Gastos otros intereses sobre impuestos	766	45
Gasto donaciones	754	477
Otros costos y gastos	619	1,244
Gasto multas, sanciones y litigios	161	55
Gasto deterioro por incapacidades no cobradas	61	1,267
Gasto no deducibles	9	27
Gasto asumidos de nomina	5	52
Gasto impuestos asumidos	3	31
Gasto inversiones al valor razonable	-	2,275
Utilidad en retiro derechos de uso	-	(2,203)
Deducción especial por discapacitados	(106)	(277)
Ingreso no constitutivo de renta - indemnizaciones	(443)	-
Utilidades método de participación	(4,365)	(10,550)
Ingreso no constitutivo de renta por dividendos	(4,551)	(2,321)
Total diferencias permanentes	15,080	964
Diferencias temporarias		
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	22,888	21,469
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	10,592	10,999
Gasto intereses implícitos	1,821	374
Gasto amortización de intangibles (ciencia y tecnología)	1,709	3,067
Pérdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	899	182
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	409	-
Gasto amortización de intangibles	195	148
Gasto beneficio a empleados	133	-
Gasto diferencia en cambio no realizada	47	99
Pérdida en venta y retiro de bienes	13	-
Deducción provisión beneficio a empleados	-	915
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	-	143
Ingreso deterioro de cartera por provisión no gravado	-	(307)
Utilidad en venta de bienes	-	(4,555)
Renta recuperación deducciones por depreciaciones	(1)	6,880
Gasto arrendamiento muebles	(5)	-
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(9)	(29)
Costo arrendamiento muebles	(60)	-
Gasto bonificaciones	(108)	(738)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(206)	(1,575)
Ingreso instrumentos financieros al valor razonable	(321)	(120)
Deducción por utilización de pasivos estimados	(1,083)	-
Gasto aporte pensiones	(1,266)	(1,415)
Ingreso por intereses implícitos	(1,891)	(1,137)

	2022	2021
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(3,205)	-
Utilidad en retiro derechos de uso	(7,130)	-
Gasto depreciación propiedad, planta y equipo	(9,792)	(9,418)
Gasto arrendamiento inmuebles	(28,975)	(30,173)
Total diferencias temporarias	(15,346)	(5,191)
Renta (pérdida) líquida	101,343	101,075
Compensación créditos fiscales		
Pérdida fiscal y/o exceso renta presuntiva sobre liquida	-	(85,746)
Renta líquida gravable	101,343	15,329
Tasa impositiva	35%	31%
Provisión para el impuesto de renta corriente	35,470	4,752
Otros descuentos no reconocidos contablemente		
Descuento tributario ciencia y tecnología	(8,744)	(1,028)
Descuento tributario donaciones	(123)	(119)
Impuesto corriente	26,603	3,605
Ganancia ocasional	-	36
Total impuesto de renta mas impuesto por ganancia ocasional	26,603	3,641
Descuentos tributarios		
Descuento tributario impuesto de ICA	(2,676)	-
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(6,296)	(3,605)
Total descuentos tributarios	(8,972)	(3,605)
Impuesto neto de renta por pagar	17,631	36
Saldes per cobrar:		
Saldos por cobrar: Anticipo de impuesto de renta	45,914	44,658
Menos:	40,914	44,000
Impuesto por pagar	17,631	36
Saldo a favor	28,283	44,622

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

	2022	2021
Saldo a favor en liquidación privada de renta	28,283	44,622
Retención industria y comercio	1,014	16
Saldo a favor en liquidación privada de otros impuestos	51	28
Anticipo de impuestos	2	3
Impuestos descontables	-	1,053
Retención en la fuente	-	3
	29,350	45,725

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

	2022	2021
Retención en la fuente	8,043	8,962
Impuesto de industria y comercio	1,666	1
Retención impuesto de industria y comercio retenido	933	610
Retención impuesto a las ventas retenido	725	456
Impuesto sobre las ventas por pagar	394	244
	11,761	10,273

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
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	101,609		105,302	
Tasa de renta nominal	35%		31%	
Impuesto de renta	35,563	35.00 %	32,644	31.00 %
Diferencias permanentes	5,278	5.19 %	299	0.28 %
Diferencias temporarias	(1,669)	(1.64)%	2,589	2.46 %
Descuentos tributarios	(8,867)	(8.73)%	(1,147)	(1.09)%
Pérdida fiscal y excesos de presuntiva	-	-	1,820	1.73 %
Impuesto de ganancia ocasional	-	-	36	0.03 %
Total impuesto corriente y diferido conciliado	30,305	29.83 %	36,241	34.42 %
Total impuesto años anteriores	97	0.10 %	-	-
Total impuesto de renta	30,402	29.92 %	36,241	34.42 %

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.

Adicionalmente, 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, tributaran 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 está 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 siguiente es el detalle de firmeza de las declaraciones de renta de la Compañía:

Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2019	2020	2023
2020	2021	2024
2021	2022	2025

Perdida fiscal: La Compañía respecto del año fiscal 2022 no presentó perdida fiscal.

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

12. Inversiones a valor razonable

Las inversiones a valor razonable al 31 de diciembre comprenden:

	Domicilio	Cantidad de	dad de Porcentaje Al 31 de diciembre de			
	principal	acciones	poseído	2022	2021	con efecto:
Cecimin S.A.	Colombia	16,431	3.77%	1,171	1,130	Patrimonio

La metodología utilizada para la valoración de inversiones en acciones no cotizadas ha sido por descuento de flujos de caja futuros (nivel 3). Para esto se establecen las

proyecciones financieras tomando como base la proyección de cierre del año en curso y las expectativas estratégicas y el comportamiento histórico de la compañía. El período de análisis para la proyección es de (5) cinco años excepto en los casos en que se trate de compañías nuevas o con cambios significativos en su operación, para las cuales se revisa el período apropiado para su estabilización.

Las siguientes son las variables utilizadas en el proceso de valoración del año 2022:

Variables	2023 p	2024 p	2025 p	2026 p	2027 p
Inflación Colombia	7.5%	4%	4%	4%	4%
Tasa de Impuesto					
Colombia	35%	35%	35%	35%	35%

T/C Peso / Dólar	4,810.2
T/C Euro / Dólar	0.94

Las siguientes son las variables utilizadas en el proceso de valoración del año 2021:

Variables	2022 p	2023 p	2024 p	2025 p	2026 p
Inflación Colombia	4%	4%	4%	4%	4%
Tasa de Impuesto					
Colombia	35%	35%	35%	35%	35%

T/C Peso / Dólar	3,981.16
T/C Euro / Dólar	0.88

De igual forma en las proyecciones se tiene en cuenta el comportamiento macroeconómico de cada país en el que se desarrollan las diferentes inversiones. Para la estimación de impuestos asociados a la proyección se parte de la tasa nominal de cada país.

El movimiento de las inversiones a valor razonable durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	1,130	1,105
Ajuste al valor razonable con efecto a patrimonio	41	25
Saldo al final del año	1,171	1,130

Las inversiones a valor razonable no generaron deterioro con efecto en el resultado.

13. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

2022	País	Actividad Principal	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participacion en utilidades y perdidas	reintegro, neto	Superavit, revaluación, neto
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	41,600	52.00%	94	_	-	(6)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Colombia	Afiliación y registro al SGSS	374,119	1.90%	1,445	(5,599)	2,239	(18)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	79,845	30.00%	853	442	-	- ′
Oftalmosanitas S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	456,746	46.47%	3,450	1,110	-	2
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	105,000	35.00%	1,089	574	-	1
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	Colombia	Administración establecimiento	-	100.00%	165,970	(1,864)	-	-
Total inversión en compañías subsidiarias				-	172,901	(5,337)	2,239	(21)
2021	País	Actividad Principal	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Participación en utilidades y perdidas	ovimiento año Provisión, reintegro, neto	Superávit, revaluación, neto
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	41,600	52.00%	100	(2)	-	4
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	Colombia	Afiliación y registro al SGSS	374,119	1.90%	4,823	1,260	(2,239)	(4)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	79,845	30.00%	828	418	-	-
Oftalmosanitas S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	456,746	46.47%	2,337	219	-	(47)
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	105,000	35.00%	1,039	525	-	1
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	13,672,210	100.00%	52,065	8,127	-	79
Unidad de Imágenes Avanzadas S.A.S.								
	Colombia	Prestación de servicios médicos	420,750	51.00%	31	-	(36)	-
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	Colombia	Prestación de servicios médicos	420,750 15,000	0.59%	16	1	(36)	-
			,			1 (1,864)	(36) - -	- - -

Movimiento año

Darticinación

El movimiento de las inversiones en compañías subsidiarias durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	229,073	224,915
Deterioro de inversiones, neto recuperación (1)	2,239	(2,275)
Superávit método de participación	(21)	33
Dividendos recibidos de subsidiarias	(4,551)	(2,284)
Resultados método de participación (2)	(5,337)	8,684
Venta o retiro de inversiones	(48,502)	-
Saldo al final del año	172,901	229,073

- (1) Las inversiones en compañías subsidiarias generaron ajuste a valor razonable con efecto positivo al resultado por \$2,239 (efecto negativo 2021 \$2,275).
- (2) Corresponde a la aplicación del método de participación reconocido en otros ingresos por valor de \$2,126 (2021 \$10,550) y en otros gastos por valor de \$7,462 (2021 \$1,866).

A continuación se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las compañías subsidiarias:

Al 31 de diciembre de 2022	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	1,058	119	968	29	180	5,029	5,047	(18)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1,475,565	968,916	2,025,269	342,961	76,251	7,690,462	7,985,830	(295,368)
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	3,945	935	1,581	456	2,843	7,670	6,198	1,472
Oftalmosanitas S.A.S.	8,490	14,796	7,126	8,736	7,424	41,106	38,717	2,389
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	3,931	2,161	2,967	12	3,113	12,148	10,507	1,641
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	-	165,970	-	-	165,970	-	1,864	(1,864)
	1,492,989	1,152,897	2,037,911	352,194	255,781	7,756,415	8,048,163	(291,748)
Al 31 de diciembre de 2021	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
Clínica Campo Abierto O.S.I. S.A.S.	529	125	435	26	193	3,086	3,090	(4)
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2,051,791	455,555	1,820,546	314,223	372,577	5,281,283	5,214,788	66,495
Medicina Nuclear Palermo O.S.I. S.A.S.	3,137	871	766	482	2,760	5,520	4,127	1,393
Oftalmosanitas S.A.S.	5,317	15,712	6,441	9,559	5,029	27,937	27,466	471
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	3,741	2,295	2,560	507	2,969	9,709	8,210	1,499
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	53,918	54,461	20,813	35,500	52,066	151,780	139,939	11,841
Unidad de Imágenes Avanzadas S.A.S.	70	-	10	-	60	3	73	(70)
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	15,855	12,979	15,395	10,729	2,710	69,227	69,037	190
Fideicomiso parqueo lotes 5 y 6 CUC	-	167,834	-	-	167,834	-	1,864	(1,864)
	2,134,358	709,832	1,866,966	371,026	606,198	5,548,545	5,468,594	79,951

Al 31 de diciembre de 2022, las inversiones no poseen restricciones.

14. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Costo construcciones y edificaciones	1,540	1,540
Ajuste a valor razonable construcciones y edificaciones	3,577	3,577
Costo terrenos	29,866	29,866
Ajuste a valor razonable terrenos	476	476
Saldo al final del año	35,459	35,459

El valor razonable de las propiedades de inversión se obtuvo a través de un avalúo realizado por la firma Lonja de Asesores y Agentes Inmobiliarios en noviembre del año 2020, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Las propiedades de inversión durante los años 2022 y 2021 no presentaron movimientos.

Durante el año 2022 no se practicaron avaluos técnicos como base para actualización a valor razonable de las propiedades de inversión, considerando la confirmación y

evaluación efectuada por los peritos avaluadores quienes manifiestan que el mercado inmobiliario viene recuperando tasas de crecimiento a nivel de operación e inversión, lo que indica que los activos no están expuestos a perdidas por deterioro.

Los detalles de las propiedades de inversión de la Compañía e información sobre la jerarquía de valor razonable al 31 de diciembre de:

Nivel 3	2022	2021
Propiedades de inversión	35,459	35,459

No existen restricciones de uso sobre las propiedades de inversión.

No hay obligaciones contractuales para comprar, desarrollar y construir propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.

La propiedades de inversión están arrendadas, los ingresos derivados de rentas provenientes de las propiedades de inversión durante el año 2022 ascienden a \$2,352 (2021 \$2,842), los cuales son registrados en otros ingresos operacionales.

15. Propiedades y equipo

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

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	propiedades ajenas	Construcciones en curso	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	computo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo hotelería y restaurante	Equipo transporte	Total
2021			•								
Saldo al inicio del año	20,585	131,259	39,941	1,519	5,578	7,420	6,214	82,547	16	785	295,864
Adquisición de activos	10,941	1,696	7,030	58,008	496	2,196	(1,448)	17,159	-	1	96,079
Activación construcciones en curso	-	54,210	-	(54,210)	-	-	-	-	-	-	-
Venta y/o retiros	(3,147)	(2,474)	(13,049)	-	(947)	(1,549)	(285)	(680)	(3)	(34)	(22,168)
Cargos por depreciación	-	(1,814)	(5,995)	-	(711)	(953)	(1,849)	(12,621)	(3)	(374)	(24,320)
Saldo al final del año	28,379	182,877	27,927	5,317	4,416	7,114	2,632	86,405	10	378	345,455
2021											
Costo revaluado	28,379	187,223	-	-	-	-	-	-	-	-	215,602
Costo	-	-	40,340	5,317	6,638	12,663	11,841	155,267	44	1,402	233,512
Depreciación acumulada	-	(4,346)	(12,413)	-	(2,222)	(5,549)	(9,209)	(68,862)	(34)	(1,024)	(103,659)
Saldo en libros	28,379	182,877	27,927	5,317	4,416	7,114	2,632	86,405	10	378	345,455
2022											
Saldo al inicio del año	28,379	182,877	27,927	5,317	4,416	7,114	2,632	86,405	10	378	345,455
Adquisición de activos	14,000	6,352	15,074	5,093	659	2,894	77	33,686	-	88	77,923
Activación construcciones en curso	-	-	4,798	(4,798)	-	-	-	-	-	-	-
Venta o retiros de activos	-	-	-	-	(10)	(289)	(4)	(488)	(2)	(2)	(795)
Cargos por depreciación	-	(2,594)	(7,410)	-	(707)	(1,208)	(1,296)	(16,968)	(2)	(253)	(30,438)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	-	10,711	-	273	548	9	8,532	-	-	20,073
Saldo al final del año	42,379	186,635	51,100	5,612	4,631	9,059	1,418	111,167	6	211	412,218
2022											
Costo revaluado	42,379	193,575	-	-	-	-	-	-	-	-	235,954
Costo	-	-	74,959	5,612	7,800	16,149	9,829	204,316	36	1,176	319,877
Depreciación acumulada	-	(6,940)	(23,859)	-	(3,169)	(7,090)	(8,411)	(93,149)	(30)	(965)	(143,613)
Saldo en libros	42,379	186,635	51,100	5,612	4,631	9,059	1,418	111,167	6	211	412,218

El gasto de depreciación correspondiente a gastos operacionales de administración y ventas fue de \$12,307 en el 2022 (2021 \$10,586) y el correspondiente a costos fue de \$18,131 en el 2022 (2021 \$13,734), para un total de \$30,438 en el 2022 (2021 \$24,320).

Las propiedades y equipo (edificaciones y terrenos) 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.

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Lonja de Asesores y Agentes Inmobiliarios en noviembre del año 2020, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 de septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

Durante el año 2022 no se practicaron avaluos técnicos como base para actualización a valor razonable de las propiedades, considerando la confirmación y evaluación efectuada por los peritos avaluadores quienes manifiestan que el mercado inmobiliario viene recuperando tasas de crecimiento a nivel de operación e inversión, lo que indica que los activos no están expuestos a perdidas por deterioro.

Las propiedades y equipo no generaron deterioro en el año 2022 y 2021.

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

No existen restricciones de uso sobre las propiedades y equipo.

16. Activos por derechos de uso

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

	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Equipo transporte	Total
2021						
Saldo al inicio del año	1,831	85,882	7		923	88,643
Adiciones	32	42,004	590	-	132	42,758
Retiros de activos	-	(10,231)	-	-	-	(10,231)
Depreciación	(520)	(20,511)	(57)	-	(381)	(21,469)
Saldo al final del año	1,343	97,144	540		674	99,701
2021						
Costo	2,865	142,244	589	-	1,808	147,506
Depreciación acumulada	(1,522)	(45,100)	(49)	-	(1,134)	(47,805)
Saldo en libros	1,343	97,144	540		674	99,701
2022						
Saldo al inicio del año	1,343	97,144	540		674	99,701
Adiciones	84	38,175	840	128	260	39,487
Retiros de activos	-	(35,442)	(58)	(74)	-	(35,574)
Depreciación	(552)	(21,879)	(237)	(409)	(456)	(23,533)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	31,515	-	681	-	32,196
Saldo al final del año	875	109,513	1,085	326	478	112,277
2022						
Costo	2,950	168,532	1,358	711	1,986	175,537
Depreciación acumulada	(2,075)	(59,019)	(273)	(385)	(1,508)	(63,260)
Saldo en libros	875	109,513	1,085	326	478	112,277

El gasto de depreciación correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$23,125 (2021 \$21,469) y el correspondiente a costos fue de \$409 (2021 \$0), para un total de \$23,533 (2021 \$21,469).

La Compañía arrienda varios activos, incluidos edificios, propiedades y equipos informáticos. El plazo promedio de arrendamiento es de 6 años (2021 15 años).

A continuación se detallan los movimientos en el estado de resultado de los arrendamientos financieros:

	2022	2021
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	23,533	21,469
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	10,665 -	11,006 6,289
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	14,433	5,905
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	48,631	44,669

17. Activos intangibles

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

	Proyectos de investigación y desarrollo	Licencias	Total
2021			
Saldo al inicio del año	14,380	14,452	28,832
Adquisición de activos	(393)	12,910	12,517
Amortización	(3,068)	(13,111)	(16,179)
Saldo al final del año	10,919	14,251	25,170
2021			
Costo	19,987	26,470	46,457
Amortización acumulada	(9,068)	(12,219)	(21,287)
Saldo en libros	10,919	14,251	25,170
2022			
Saldo al inicio del año	10,919	14,251	25,170
Adquisición de activos	1,987	11,508	13,495
Amortización	(3,256)	(14,006)	(17,262)
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	-	444	444
Saldo al final del año	9,650	12,197	21,847
2022			
Costo	21,133	25,918	47,051
Amortización acumulada	(11,483)	(13,721)	(25,204)
Saldo en libros	9,650	12,197	21,847

Para el 2022, los proyectos de investigación y desarrollo tienen una vida útil remanente promedio de 28 meses (2021 25 meses) y las licencias de software - programas para computador de 11 meses (2021 11 meses).

Los gastos por amortización del año 2022 por valor de \$17,262 (2021 \$16,179) fueron reconocidos en los gastos de administración.

Proyectos de desarrollo e investigación

La Compañía ha realizado inversión en cinco proyectos de desarrollo e investigación, los cuales por medio de resoluciones expedidas por la Secretaria General del Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación (COLCIENCIAS) han sido calificados como proyectos de desarrollo tecnológico e innovación.

A continuación se indica la descripción de los proyectos que la Compañía se encuentra desarrollando:

Micro Arreglos: Diagnóstico prenatal de imbalances cromosómicos mediante hidratación genómica comparada por micro arreglos.

Biopsia: Desarrollo de la unidad de biopsia líquida para la evaluación del pronóstico oncológico en Clínica Colsanitas.

Cuidados Paliativos: Diseño, desarrollo e implementación del programa integrado de cuidados paliativos.

Sophia: Diseño, desarrollo e implementación de herramientas tecnológicas para el sistema de información hospitalaria de las clínicas del Grupo Keralty para el mejoramiento de los procesos asistenciales y administrativos de mayor impacto en la atención en salud.

Business Intelligence: Desarrollo e implementación de una solución de inteligencia de negocios en web para el Grupo Keralty.

Optimización procesos tributarios: Diseño y redefinición del proceso tributario para la determinación de impuestos directos e indirectos con el fin de reducir el riesgo operativo y de contingencias fiscales, y proyectar escenarios e indicadores tributarios a nivel corporativo.

Tele Salud: Diseño e implementación de un modelo de atención en Tele Salud Mental en Colombia.

Imágenes Diagnósticas: Diseño e implementación de una solución integral y el modelo de gestión para imágenes diagnosticas de la Clínica Colsanitas.

Medicamentos Oncológicos: Formulación de medicamentos oncológicos por paquetes a través de AVICENA.

Desarrollo Plataforma Inteligencia Artificial: Fortalecer el acompañamiento y la orientación en salud, a los usuarios de EPS Sanitas y sus familiares de acuerdo a los signos y síntomas presentados de determinadas patologías.

ITAKA – Sistema Inteligente de Gestión: Permite realizar intervenciones de manera individual y poblacional, basado en el análisis de datos y en una historia digital que aprende.

Innovación Proceso Contractual y Gobernanza: Reducir los riesgos inherentes a las contingencias legales y proyectar escenarios en las compañías y países, donde haga presencia.

Banco de Sangre: Implementación de tamizaje molecular multiplex para VIH, VHB y VHC en donantes de sangre voluntarios y no remunerados en un banco de sangre hospitalario.

Panel multitemático: Implementación de un panel multigénico para el análisis de 523 genes basado en secuenciación masiva en paralelo a partir de muestras de tumor sólido embebidas en parafina para la clasificación, evaluación pronóstica y predictiva, y la toma de decisiones terapéuticas en diferentes tipos de cáncer.

No se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles.

No existen restricciones de uso sobre los activos intangibles.

18. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Bancos nacionales Contratos de arrendamiento financiero	169,517 64,050	221,630 66,954
	233,567	288,584
Menos parte no corriente bancos nacionales	92,303	147,107
Menos parte no corriente leasing financiero	54,138	57,092
Total no corriente	146,441	204,199
Total corriente	87,126	84,385

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:

2022								
	Tasa		No Contrato/	Cuotas	Cuotas	Valor	Saldo	Saldo
Compañía	nominal	Concepto	Obligación	pactadas	pendientes	inicial	corriente	no corriente
Bancolombia	IBR+11.22%	Leasing	282084	60	56	3,170	635	2,327
Bancolombia	IBR+11.23%	Leasing	286948	60	60	1,846	369	1,477
Banco de Bogotá	IBR+10.93%	Leasing	358269231	60	3	455	31	-
Banco de Bogotá	IBR+10.65%	Leasing	358779494	60	2	1,363	67	-
Banco de Bogotá	IBR+10.65%	Leasing	359241955	60	2	175	9	-
Banco de Bogotá	IBR+11.21%	Leasing	359241893	60	2	1,365	176	-
Banco de Bogotá	IBR+10.96%	Leasing	358487031	60	3	296	20	-
Banco de Bogotá	IBR+10.88%	Leasing	359654964	60	6	1,153	237	-
Banco de Bogotá	IBR+11.22%	Leasing	359654982	60	5	1,263	236	-
Banco de Bogotá	IBR+10.96%	Leasing	455162849	60	18	962	259	130
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Leasing	456924542	60	20	1,290	337	225
Banco de Bogotá	IBR+11.23%	Leasing	459525601	60	25	941	179	194
Banco de Bogotá	DTF+10.62%	Leasing	557188165	48	24	150	41	41
Banco de Bogotá	IBR+10.93%	Leasing	556899997	60	42	2,656	581	1.453
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Leasing	754613617	56	51	88	19	62
Banco Davivienda	IBR+11.34%	Leasing	001-03-0001015285	40	36	58,000	5,978	47,821
Banco de Occidente	IBR+10.72%	Leasing	180-131663	60	22	1,738	455	379
Banco de Occidente	IBR+11.23%	Leasing	180-131664	60	23	175	32	29
Banco de Occidente	IBR+11.22%	Leasing	180-120567	36	8	928	221	-
Bancolombia	IBR+10.92%	Préstamo Bancario	1260088976	3	1	30,000	10,000	-
Banco de Bogotá	IBR+10.35%	Préstamo Bancario	454358739	5	2	4,499	894	894
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	554779425	3	1	16,000	5,333	-
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	559045253	3	2	18,000	6.000	6.000
Banco de Bogotá	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	659017594	3	3	21,000	7,000	14,000
Banco de Bogotá	IBR+11.04%	Préstamo Bancario	756981448	5	5	5,500	1,100	4,400
Banco de Occidente	IBR+11.14%	Préstamo Bancario	28800225555	5	2	14,650	2.930	2,930
Banco de Occidente	IBR+11.51%	Préstamo Bancario	288-0023093-1	5	2	10,000	2,000	2,000
Banco de Occidente	IBR+11%	Préstamo Bancario	28800231697	3	1	12.000	4.000	· -
Banco de Occidente	IBR+11.02%	Préstamo Bancario	2190022660-5	5	3	20,000	3,957	7,914
Banco de Occidente	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	28830017530	3	2	19,000	6,333	6,333
Banco de Occidente	IBR+10.89%	Préstamo Bancario	21930078015	3	3	20,000	6,667	13,333
Banco Itaú	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	008230920-00	5	1	25,000	5,000	-
Banco Itaú	IBR+10.94%	Préstamo Bancario	905414761-00	5	3	15,000	3,000	6,000
Banco Itaú	IBR+11.12%	Préstamo Bancario	200000084-00	5	3	3,000	600	1,200
Banco Itaú	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	080830120-01	5	2	5,000	1,000	1,000
Banco AV Villas	IBR+11.57%	Préstamo Bancario	2692142	10	6	10,000	1,649	3,299
Banco AV Villas	IBR+10.76%	Préstamo Bancario	28589540	10	8	15,000	2,625	7,875
Banco AV Villas	IBR+11.51%	Préstamo Bancario	28676341	10	8	5,000	875	2,625
Banco BBVA	IBR+11.28%	Préstamo Bancario	309-9600011575	8	6	30,000	6,250	12,500
G-Suit	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	2	31	31	-
						-	87,126	146,441

2021								
	Tasa		No Contrato/	Cuotas	Cuotas	Valor	Saldo	Saldo
Compañía	nominal	Concepto	Obligación	pactadas	pendientes	inicial	corriente	no corriente
Bancolombia	IBR+2.76%	Préstamo Bancario	1260088976	3	2	30,000	10,000	10,000
Banco Itaú	IBR+2.9%	Préstamo Bancario	008230920-00	5	3	25,000	5,000	10,000
Banco Itaú	IBR+4.2%	Préstamo Bancario	905414761-00	5	4	15,000	3,000	9,000
Banco Itaú	IBR+5.24%	Préstamo Bancario	080835074-00	5	4	20,000	1,500	4,500
Banco Itaú	IBR+2.9%	Préstamo Bancario	080830120-01	5	4	5,000	1,000	3,000
Banco Itaú	IBR+2.3%	Préstamo Bancario	200000084-00	5	4	3,000	600	1,800
Banco de Occidente	IBR+1.6%	Préstamo Bancario	28830017530	3	3	19,000	6,333	12,667
Banco de Occidente	IBR+3.75%	Préstamo Bancario	2190022660-5	5	4	20,000	4,000	12,000
Banco de Occidente	IBR+3%	Préstamo Bancario	28800225555	5	3	14,650	2,930	5,860
Banco de Occidente	IBR+1.8%	Préstamo Bancario	28800231697	3	2	12,000	4,000	4,000
Banco de Occidente	IBR+2.7%	Préstamo Bancario	288-0023093-1	5	3	10,000	2,000	4,000
Banco de Bogotá	IBR+1.7%	Préstamo Bancario	559045253	3	3	18,000	6,000	12,000
Banco de Bogotá	IBR+1.8%	Préstamo Bancario	554779425	3	2	16,000	5,333	5,333
Banco de Bogotá	IBR+4.95%	Préstamo Bancario	555730509	5	4	11,000	2,200	6,600
Banco de Bogotá	IBR+2.65%	Préstamo Bancario	553873681	5	3	10,000	2,000	4,000
Banco de Bogotá	IBR+2.2%	Préstamo Bancario	456358841	3	1	12,800	4,264	-
Banco de Bogotá	IBR+3.5%	Préstamo Bancario	454358739	5	3	4,499	900	1,799
Banco de Bogotá	IBR+1.5%	Préstamo Bancario	356872136	60	3	5,000	313	-
Banco BBVA	IBR+2.5%	Préstamo Bancario	309-9600011575	8	8	30,000	6,563	19,687
Banco AV Villas	IBR+3.1%	Préstamo Bancario	28589540	10	10	15,000	2,700	10,800
Banco AV Villas	IBR+3%	Préstamo Bancario	2692142	10	8	10,000	1,737	5,211
Banco AV Villas	IBR+3.1%	Préstamo Bancario	28676341	10	10	5,000	900	3,600
Banco AV Villas	IBR+2.3%	Préstamo Bancario	2742111	6	4	5,000	1,250	1,250
Banco Davivienda	IBR+3.63%	Leasing	001-03-0001015285	40	40	58,000	5,703	51,328
Banco de Bogotá	IBR+4.1%	Leasing	355855406	60	3	208	14	-
Banco de Bogotá	IBR+3.5%	Leasing	358269231	60	15	455	105	26
Banco de Bogotá	IBR+3.5%	Leasing	358779494	60	14	1,363	317	53
Banco de Bogotá	IBR+3.6%	Leasing	359241955	60	14	175	41	7
Banco de Bogotá	IBR+3.6%	Leasing	359241893	60	14	1,365	342	57
Banco de Bogotá	IBR+3.5%	Leasing	358487031	60	15	296	68	17
Banco de Bogotá	IBR+3.6%	Leasing	359654964	60	18	1,153	309	155
Banco de Bogotá	IBR+3.6%	Leasing	359654982	60	17	1,263	342	142
Banco de Bogotá	IBR+3.5%	Leasing	455162849	60	30	962	225	337
Banco de Bogotá	IBR+3.3%	Leasing	456924542	60	32	1,290	296	494
Banco de Bogotá	IBR+2.8%	Leasing	459525601	60	37	941	159	331
Banco de Bogotá	DTF+3.4%	Leasing	557188165	48	36	150	39	77
Banco de Bogotá	IBR+2.95%	Leasing	556899997	60	54	2,656	543	1,900
Banco de Occidente	IBR+3.06%	Leasing	180-131663	60	34	1,738	401	735
Banco de Occidente	IBR+2.97%	Leasing	180-131664	60	35	175	31	60
Banco de Occidente	IBR+3.75%	Leasing	180-120567	36	20	928	304	203

2021								
	Tasa		No Contrato/	Cuotas	Cuotas	Valor	Saldo	Saldo
Compañía	nominal	Concepto	Obligación	pactadas	pendientes	inicial	corriente	no corriente
Banco Itaú	IBR+3.26%	Leasing	133584-3	36	11	106	36	-
Bancolombia	IBR+2.3%	Leasing	282084	60	60	1,463	293	1,170
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	12	6	2	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	11	256	66	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	10	273	64	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	9	87	18	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	8	42	8	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	7	243	41	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	6	88	13	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	5	198	24	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	4	43	4	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	3	708	51	-
Nueva Era Soluciones	8.27% NA	Arriendo de equipo de cómputo	N/A	48	2	61	3	-
						_	84,385	204,199

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

	Saldo al	Vencimiento	s de las obligacio	nes financiera	s no corriente
Al 31 de diciembre de 2022	final del año	2024	2025	2026	2027 en adelante
Bancos nacionales	92,303	52,880	33,723	4,600	1,100
Contratos de arrendamiento financiero	54,138	8,565	7,595	7,291	30,687
	146,441	61,445	41,318	11,891	31,787
	Saldo al	Vencimiento	s de las obligacio	ones financiera	as no corriente
Al 31 de diciembre de 2021	final del año	2023	2024	2025	2026 en adelante
Bancos nacionales	147,107	69,946	49,362	24,199	3,600
Contratos de arrendamiento financiero	57,092	8,349	7,409	6,552	34,782
	204,199	78,295	56,771	30,751	38,382

Los intereses causados en el año 2022 fueron de \$26,620 (2021 \$16,085).

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

	2022	2021
Saldo al inicio del año	288,584	308,525
Adquisición de obligaciones financieras Pago de obligaciones financieras	76,605 (131,622)	154,118 (174,059)
Saldo al final del año	233,567	288,584

Los valores de las obligaciones financieras corrientes y no corrientes se encuentran a valores de mercado, en virtud que se adquirieron con entidades financieras y las tasas se encuentran sobre el promedio del mercado.

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

La carga financiera futura de los bancos nacionales a 31 de diciembre es:

Año	2022	2021
2022	-	8,507
2023	11,028	4,597
2024	7,578	1,725
2025	4,939	204
2026	638	-
2027	146	-
	24,329	15,033

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de arrendamiento financiero al 31 de diciembre son:

	2022	2021
Menos de un año	55,678	13,550
Entre 1 y 5 años	41,885	46,692
Más de 5 años	20,772	26,444
Total de pagos mínimos brutos	118,335	86,686
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(54,285)	(19,732)
Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero	64,050	66,954

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero al 31 de diciembre es:

	2022	2021
Menos de un año	9,912	9,862
Entre 1 y 5 años	36,206	34,280
Más de 5 años	17,932	22,812
	64,050	66,954

19. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Pasivo por arrendamiento	123,144	108,673
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	103,434	88,810
Total corriente	19,710	19,863

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	108,673	98,010
Adquisición de pasivo por arrendamiento	39,487	42,758
Pago de pasivo por arrendamiento	17,328	(19,660)
Retiro de activos de derecho de uso	(42,344)	(12,435)
Saldo al final del año	123,144	108,673

Los pagos mínimos brutos sobre los contratos de pasivos por arrendamiento a 31 de diciembre son:

Año	2022	2021
2022	-	29,433
2023	30,751	24,922
2024	26,810	21,493
2025	23,751	18,492
2026	19,968	14,668
2027	18,487	43,631
2028 en adelante	58,232	-
	177,999	152,639
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(54,855)	(43,966)
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	123,144	108,673
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	103,434	88,810
Total corriente	19,710	19,863

20. Instrumentos financieros derivados

Los instrumentos financieros derivados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Bancos nacionales	3,863	6,224
Menos parte no corriente bancos nacionales	1,823	4,184
Total corriente	2,040	2,040

Los instrumentos financieros derivados se encuentran garantizadas con pagarés firmados por el representante legal de la Compañía.

El siguiente es el detalle de los instrumentos financieros derivados al 31 de diciembre:

2022								
Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente	Saldo no corriente
Banco Santander	IBR+11.65%	Préstamo Bancario	800149846-0	5	2	10,200 _	2,040	1,823
2021								
	Tasa		No Contrato/	Cuotas	Cuotas	Valor	Saldo	Saldo
Compañía	nominal	Concepto	Obligación	pactadas	pendientes	inicial	corriente	no corriente
Banco Santander	IBR+3.17%	Préstamo Bancario	800149846-0	5	3	10,200	2,040	4,184

Los vencimientos de los instrumentos financieros derivados no corrientes son los siguientes:

	Saldo al	Vencimientos de los instrumentos financieros derivados no corriente		
Al 31 de diciembre de 2022	final del año	2024	2025	
Bancos nacionales	1,823	1,823	-	
	Saldo al	Vencimientos de los instrumentos financieros derivados no corriente		
Al 31 de diciembre de 2021	final del año	2023	2024	
Bancos nacionales	4,184	2,040	2,144	

El movimiento de los instrumentos financieros derivados durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	6,224	8,384
Ajuste valor razonable	(321)	(120)
Pago de instrumentos financieros derivados	(2,040)	(2,040)
Saldo al final del año	3,863	6,224

La carga financiera futura de los instrumentos financieros derivados a 31 de diciembre es:

Año	2022	2021
2022	-	272
2023	319	136
	319	408

Operación de Derivados - Valoración SWAP

Estimación del valor del Swap sobre el contrato de operación con derivados convenida entre las partes Clínica Colsanitas y Banco Santander.

Esta operación se llevó acabo el día 27/03/2019 y consiste en:

La operación Tipo Swap se acordó una tasa (A) Fija en pesos y una tasa (B) Variable en pesos con indicador Bancario de referencia (IBR) 90 días, con fecha de vencimiento el 27/03/2024 y un valor Nominal de \$10.200.

1. Detalle de la Operación Swap

Derecho Clínica Colsanitas S.A.: Recibe un flujo en pesos a tasa variable de IBR 90 días + 3.17% NTV. a un plazo de 60 meses (Fecha de vencimiento 27/03/2024), amortización a capital anual vencido y pago de interés trimestre vencido.

Obligación Clínica Colsanitas S.A.: Entrega un flujo en pesos a tasa fija de 8.45% NTV. a un plazo de 60 meses (Fecha de vencimiento 27/03/2024), amortización a capital anual vencido y pago de interés trimestre vencido.

En dicho contrato se estableció que en caso de que la Compañía realice un prepago del crédito se debe realizar una terminación anticipada del swap que consiste en traer a valor presente los flujos futuros del swap que faltan por cumplir, se generará el pago de una compensación a favor de Clínica Colsanitas S.A., o a favor de Banco Santander, según las condiciones del mercado.

2. Actualización

Las variables tenidas en cuenta para la actualización del derivado son:

- Actualización de la variable de cierre indicador bancario de referencia (IBR) la cual se estimó promedio para el largo plazo como 9.39% TV dado que se espera también que en el largo plazo la inflación se mantenga dentro del rango meta.
- La tasa de descuento utilizada es la tasa de endeudamiento promedio de la Compañía a largo plazo. En este caso la tasa utilizada es 10,5% EA.

Al 31 de diciembre de 2022:

	Tasa	VA
Derecho	IBR 3M +3.17%	(4,341)
Obligación	8.45%	4,124
Diferencia		217

Al 31 de diciembre de 2021:

	Tasa	VA
Derecho	IBR 3M +3.17%	(6,167)
Obligación	8.45%	6,270
Diferencia		103

21. 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	172,493	114,669
Costos y gastos por pagar	43,774	36,944
Retenciones y aportes de nómina	14,826	12,893
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 36)	8,628	2,598
Dividendos o participaciones por pagar	770	383
Acreedores varios	251	254
	240,742	167,741

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

22. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2022	2021
Cesantías consolidadas	20,385	16,689
Vacaciones consolidadas	16,934	14,035
Beneficios a empleados (1)	5,225	4,381
Prestaciones extralegales	3,028	3,350
Intereses sobre cesantías	2,298	1,911
Salarios por pagar	553	230
	48,423	40,596
Menos parte no corriente	5,225	4,381
Total corriente	43,198	36,215

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

	2022	2021
Saldo al inicio del año	4,381	4,300
Ajuste interés moratorio contingencia radiólogos	654	1,033
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	305	-
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	100	(871)
Pago de beneficios a empleados	(55)	(81)
Recuperación provisión contingencias	(160)	-
Saldo al final del año	5,225	4,381

23. Provisiones

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contingencias civiles (2)	3,392	1,413
Contingencias laborales (1)	1,992	2,453
	5,384	3,866

- (1) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a contingencias para cubrir 12 procesos laborales (2021 8 procesos laborales) que se encuentran en curso y que de acuerdo a los asesores externos se clasifican como probables.
- (2) Al 31 de diciembre de 2022, corresponde a contingencias para cubrir 88 procesos civiles (2021 53 procesos civiles) que se encontraban en curso, las cuales se clasificaron como probables. El aumento en la cantidad de procesos corresponde a las investigaciones preliminares y administrativas de entes territoriales.

El movimiento de las provisiones durante el año ha sido el siguiente:

	2022	2021
Saldo al inicio del año	3,866	1,422
Provisión pasivos contingentes, neto recuperación	2,091	3,230
Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	765	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	(70)	(763)
Pago de contingencias	(1,268)	(23)
Saldo al final del año	5,384	3,866

Existen contingencias eventuales que no se encuentran provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los

intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

24. Otros pasivos

Los otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Anticipos y avances recibidos (*)	5,104	14,976

(*) La disminución corresponde a la utilización de los recursos recibidos de la Organización Mundial de la Salud (OMS) para la ejecución de actividades relacionadas con los proyectos relacionados a la Vacunación de COVID-19 en Colombia.

25. 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	8,850	6,991
Impuesto de renta diferido pasivo	(59,198)	(55,147)
Impuesto de renta diferido, neto	(50,348)	(48,156)

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 10% 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 2155 de 2021 las cuales se establecieron en:

Impuesto sobre la renta: La tarifa sobre la renta gravable para las sociedades anónimas, sociedades limitadas y demás asimiladas, según lo establecido en el artículo 240 del E.T., es del 35% para el año 2023 y siguientes.

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

Concepto	2022	Cargos a resultado	Cargos a ORI	Fusión Sociedad Clínica Iberoamérica	2021
Activo depreciación activos	2,705	(1,137)	-	1,434	2,408
Activo ciencia y tecnología	2,520	2,344	-	-	176
Activo beneficio empleados	1,299	80	-	107	1,112
Activo bonificaciones	1,060	(139)	-	27	1,172
Activo contingencias	697	(161)	-	-	858
Activo aportes pensiones	517	(443)	-	55	905
Activo diferencia en cambio no realizada	52	11	-	-	41
Activo deterioro de cartera	-	(408)	-	125	283
Activo valor razonable derivados corto plazo	-	(36)	-	-	36
Pasivo valor razonable derivados corto plazo	(76)	(76)	-	-	-
Pasivo amortización intangibles	(263)	(3)	-	-	(260)
Pasivo revaluación propiedades de inversión	(608)	(202)	-	-	(406)
Pasivo ciencia y tecnología	(3,378)	428	-	-	(3,806)
Pasivo depreciación edificios	(26,777)	(3,960)	-	-	(22,817)
Pasivo revaluación propiedades de uso	(28,096)	-	(238)	-	(27,858)
Impuesto de renta diferido, neto	(50,348)	(3,702)	(238)	1,748	(48,156)

26. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado, suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2022 de la Compañía está compuesto por 130,270,662 acciones con un valor nominal de \$629 pesos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$81,940.

	2022	2021
Capital suscrito y pagado	81,940	81,940
Numero de acciones en circulación	130,270,662	130,270,662
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	629	629

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. Cuando esta reserva alcance el 50%, la Compañía no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

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.

27. Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes

Los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	1,726,005	1,577,754

Como se indica en la nota 36, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2022 \$1,612,891 originados en transacciones con partes relacionadas (2021 \$1,498,386), estos corresponde al 93.45% del ingreso de la Compañía (2021 – 94.97%).

28. Costos de prestación de servicios

Los costos de prestación de servicios por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Costos de prestación de servicios	1,320,015	1,210,247

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

- Suministro y dispensación de medicamentos y materiales La Compañía recibe insumos para los diferentes procedimientos que se realicen en la prestación de servicios de salud (Droguerías y Farmacias Cruz Verde S.A.S. 2022 – \$338,014).
- Alimentación a pacientes y/o funcionarios Suministro de alimentación a usuarios y funcionarios (COMPASS Group Services Colombia S.A. 2022 – \$14,081).
- Lecturas de exámenes Servicios de lectura de exámenes de radiología realizados a usuarios (COLRAD S.A.S. 2022 \$13,411).
- Honorarios sin vinculo laboral Servicio de procesamiento de muestras de laboratorio (Gencell Pharma S.A.S. 2022 – \$12,444).

- Transporte, fletes y acarreos Servicio de transporte de muestras de laboratorio (Elite Logística y Rendimiento S.A.S. 2022 – \$11,018).
- Servicio asistencia técnica Servicio de agendamiento de citas a usuarios (EMTELCO S.A. 2022 – \$10,804).

29. Gastos de administración

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

	2022	2021
Gastos de personal (1)	109,366	92,260
Servicios (2)	45,441	59,252
Diversos (3)	29,906	23,745
Depreciación de activos por derecho de uso	23,125	21,469
Amortización de activos intangibles	17,262	16,179
Depreciación de propiedades y equipo	12,307	10,586
Arrendamientos (4)	10,628	8,184
Mantenimiento y reparaciones	10,408	7,793
Honorarios	7,403	5,247
Impuestos	4,903	1,285
Adecuación e instalación	3,307	2,238
Seguros	2,385	2,151
Gastos de viaje	1,539	576
Gastos legales	805	520
Contribuciones y afiliaciones	421	435
	279,206	251,920

- (1) En el año el rubro incluye \$7,200 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2021 \$5,907).
- (2) El siguiente es el detalle de los gastos por servicios:

	2022	2021
Energía eléctrica	13,481	8,406
Aseo y vigilancia	10,721	21,502
Procesamiento electrónico de datos	7,000	5,194
Teléfono	3,722	3,633
Asistencia técnica	3,662	14,788
Transporte, fletes y acarreos	2,239	1,977
Acueducto y alcantarillado	2,106	1,468
Propaganda y publicidad	1,703	1,398
Gas natural	803	886
Correo, portes y telegramas	4	-
	45,441	59,252

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

	2022	2021
Materiales, repuestos y accesorios	12,196	9,838
Elementos de aseo y cafetería	6,547	3,901
Útiles, papelería y fotocopias	4,841	4,124
Casino y restaurante	4,073	3,928
Parqueaderos	678	339
Atención a empleados	504	521
Activos fijos menor valor	384	525
Taxis y buses	324	320
Otros gastos menores	138	95
Personal SENA	99	110
Gastos representación relación publicas	45	5
Combustibles y lubricantes	44	9
Libros suscripciones periódicos	20	16
Música ambiental	13	14
	29,906	23,745

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

	2022	2021
Equipo de computación y comunicación	6,551	4,581
Construcciones y edificaciones	3,166	2,934
Maquinaria y equipo	502	542
Equipo de oficina	367	62
Flota y equipo de transporte	42	65
	10,628	8,184

30. Gastos de ventas

Los gastos de ventas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Gastos de personal (1)	670	1,027

(1) En el año el rublo incluye \$52 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2021 \$79).

31. Otros ingresos

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

	2022	2021
Servicios (1)	7,621	2,640
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	7,133	2,204
Arrendamientos (2)	5,847	6,083
Otros ingresos (3)	5,113	3,675
Recuperación deterioro de inversiones	2,239	-
Por el método de participación	2,126	10,550
Indemnizaciones	443	-
Diversos	184	38
Honorarios	149	46
Subvenciones (4)	67	4,567
Descuentos comerciales condicionados	12	30
Utilidad venta propiedades y equipo	8	5,359
	30,942	35,192

(1) El siguiente es el detalle de otros ingresos por servicios:

	2022	2021
Parqueadero	7,562	2,451
De esterilización	59	50
De mantenimiento	-	139
	7,621	2,640

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

	2022	2021
Maquinaria y equipo medico-científico	2,894	3,023
Construcciones y edificaciones	2,352	2,842
Consultorios	601	218
	5,847	6,083

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

	2022	2021
Recuperación de provisiones	3,205	1,575
Otros costos y gastos	1,908	2,100
	5,113	3,675

(4) 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.

32. Otros gastos

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

	2022	2021
Pérdidas método de participación	7,463	1,866
Gastos diversos (1)	5,296	4,805
Impuestos asumidos	4,067	3,808
Donaciones	754	477
Otros costos y gastos	619	1,244
Pérdida venta y retiro de bienes	537	165
Gastos bancarios	445	300
Pérdida en retiro de pasivos por arrendamiento	363	17
Comisiones	357	456
Multas y sanciones	161	55
Pérdida venta y retiro de inversiones	13	-
Gastos no deducibles	9	27
Gastos asumidos nomina	5	52
Deterioro inversiones	-	2,275
	20,089	15,547

(1) El siguiente es el detalle de otros gastos diversos:

	2022	2021
Contingencias procesos judiciales civiles	3,968	2,005
Contingencias laborales	1,328	2,800
	5,296	4,805

33. Ingresos financieros

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

	2022	2021
Intereses	4,786	303
Ajuste valor presente neto (VPN)	1,891	1,137
Recuperación deterioro cuentas por cobrar comerciales	1,765	886
Diferencia en cambio	518	367
Ajuste valor razonable instrumentos derivados	321	120
Dividendos de sociedades anónimas	-	38
_	9,281	2,851

34. Gastos financieros

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

	2022	2021
Intereses	38,088	27,332
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	4,340	3,667
Ajuste valor presente neto (VPN)	1,821	374
Diferencia en cambio	390	381
	44,639	31,754

35. 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 clausulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el año 2022 fue \$14,433 (2021 \$12,194).

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

	2022	2021
Menos de un año	16,327	12,879
Entre 1 y 5 años	89,728	59,173
Más de 5 años	196,438	94,707
Total de pagos mínimos brutos	302,493	166,759

ii. La Compañía como arrendador

Los arrendamientos operativos se relacionan con la propiedad de inversión poseída por la Compañía con términos de arrendamiento anuales, con renovación automática de acuerdo a las clausulas establecidas.

El arrendatario no tiene opción de comprar la propiedad a la fecha de expiración del período de arrendamiento.

Los ingresos por alquiler de activos obtenidos por la Compañía fueron a 2022 \$5,847 (2021 \$6,083).

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

	2022	2021
Menos de un año	6,615	6,425
Entre 1 y 5 años	36,352	29,518
Más de 5 años	79,585	47,243
Total de pagos mínimos brutos	122,552	83,186

36. Partes relacionadas

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

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(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 comprende:

	2022	2021
Egresos		
Beneficios a corto plazo	2,000	1,610

(2) Compañías subsidiarias y partes relacionadas

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

ACTIVOS Cuentas por cobrar comerciales Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 255,307 218,801 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 89,179 49,039 Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 8,056 6,109 Fundación Universitaria Sanitas 601 493 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 <th></th> <th>2022</th> <th>2021</th>		2022	2021
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 255,307 218,801 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 89,179 49,039 Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 8,056 6,109 Fundación Universitaria Sanitas 601 493 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S	ACTIVOS		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 89,179 49,039 Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 8,056 6,109 Fundación Universitaria Sanitas 601 493 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 3,032 - Keralty S.A.S.	Cuentas por cobrar comerciales		
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 8,056 6,109 Fundación Universitaria Sanitas 601 493 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - </td <td>Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.</td> <td>255,307</td> <td>218,801</td>	Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	255,307	218,801
Fundación Universitaria Sanitas 601 493 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S.A.S. 102 612 Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 77 82	Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	89,179	49,039
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S. 296 627 Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 1 1 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 3,032 - - - Keralty S.A.S. 16,107 - - - - - - - - - - - - - - - <	Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	8,056	6,109
Clínica Dental Keralty S.A.S. 263 998 Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - Clínica Dental Keralty S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 37 12 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. </td <td>Fundación Universitaria Sanitas</td> <td>601</td> <td>493</td>	Fundación Universitaria Sanitas	601	493
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S. 196 5 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - Clínica Dental Keralty S.A.S. 102 612 Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 37 12 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 15 1 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. <td>Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.</td> <td>296</td> <td>627</td>	Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	296	627
Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 183 675 Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 3,032 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - Clínica Dental Keralty S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 37 12 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 15 1 Medicina Iberoamérica S.A.S.	Clínica Dental Keralty S.A.S.	263	998
Keralty S.A.S. 87 47 Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 16,107 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - Clínica Dental Keralty S.A.S. 102 612 Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 37 12 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 15 1 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. 8 - Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	196	5
Oftalmosanitas Cali S.A.S. 14 19 Compañía de Seguros Colsanitas S.A. 4 - Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. 3 10 Óptica Colsanitas S.A.S. 1 17 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 1,854 Oftalmosanitas S.A.S. - 929 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. - 6 Total cuentas por cobrar comerciales 354,190 279,629 Préstamos y operaciones crediticias 16,107 - Inmobiliaria Keralty S.A.S. 3,032 - Keralty S.A.S. 3,032 - Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada 166 - Clínica Dental Keralty S.A.S. 102 612 Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. 77 82 Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. 37 12 Centros Médicos Colsanitas S.A.S. 15 1 Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. 8 - Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. - 80 Corporación Social Medic			
Compañía de Seguros Colsanitas S.A. Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S. Óptica Colsanitas S.A.S. 1 177 Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Oftalmosanitas S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S. Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada Clínica Dental Keralty S.A.S. Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Medicina Prepagada Colsanitas S.A. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Corporación Social Medica Sanitas Total prestamos y operaciones crediticias 19,544 788	·		
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.310Óptica Colsanitas S.A.S.117Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S1,854Oftalmosanitas S.A.S929Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S6Total cuentas por cobrar comerciales354,190279,629Préstamos y operaciones crediticias16,107-Inmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788		14	19
Óptica Colsanitas S.A.S.117Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S1,854Oftalmosanitas S.A.S929Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S6Total cuentas por cobrar comerciales354,190279,629Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	·		-
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Oftalmosanitas S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Total cuentas por cobrar comerciales Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S. Keralty S.A.S. Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada Clínica Dental Keralty S.A.S. Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. Centros Médicos Colsanitas S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Corporación Social Medica Sanitas Total prestamos y operaciones crediticias 19,544 788	_		
Oftalmosanitas S.A.S929Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S6Total cuentas por cobrar comerciales354,190279,629Préstamos y operaciones crediticias16,107-Inmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	·	1	
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S6Total cuentas por cobrar comerciales354,190279,629Préstamos y operaciones crediticias16,107-Inmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788		-	•
Total cuentas por cobrar comerciales354,190279,629Préstamos y operaciones crediticiasInmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788		-	
Préstamos y operaciones crediticias Inmobiliaria Keralty S.A.S. Keralty S.A.S. Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada Clínica Dental Keralty S.A.S. Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. Centros Médicos Colsanitas S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Corporación Social Medica Sanitas Total prestamos y operaciones crediticias 166 - 102 612 612 612 612 612 613 614 615 615 616 617 616 617 617 618 618 618 619 619 619 619 619 619 619 619 619 619	Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.		6
Inmobiliaria Keralty S.A.S.16,107-Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Total cuentas por cobrar comerciales	354,190	279,629
Keralty S.A.S.3,032-Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166-Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Préstamos y operaciones crediticias		
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada166Clínica Dental Keralty S.A.S.102612Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Inmobiliaria Keralty S.A.S.	16,107	-
Clínica Dental Keralty S.A.S. Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. Centros Médicos Colsanitas S.A.S. Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S. Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. Corporación Social Medica Sanitas Total prestamos y operaciones crediticias 102 612 612 612 612 612 612 612 613 612 613 614 615 615 615 616 617 617 618 618 619 619 619 619 619 619 619 619 619 619	Keralty S.A.S.	3,032	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.7782Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	166	=
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.3712Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Clínica Dental Keralty S.A.S.	102	612
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.151Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8-Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	77	82
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.8Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S80Corporación Social Medica Sanitas-1Total prestamos y operaciones crediticias19,544788	Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	37	12
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S 80 Corporación Social Medica Sanitas - 1 Total prestamos y operaciones crediticias 19,544 788	Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	15	1
Corporación Social Medica Sanitas - 1 Total prestamos y operaciones crediticias 19,544 788	Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	8	-
Total prestamos y operaciones crediticias 19,544 788		-	80
	Corporación Social Medica Sanitas	-	1
Total activos (nota 10) 373,734 280,417	Total prestamos y operaciones crediticias	19,544	788
	Total activos (nota 10)	373,734	280,417

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021 los saldos se encuentra 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.	3,778	1,109
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	2,847	172

	2022	2021
Clínica Dental Keralty S.A.S.	1,141	592
Fundación Universitaria Sanitas	501	15
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	121	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	63	500
Corporación Social Medica Sanitas	27	1
Editorial Bienestar S.A.S.	22	12
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	19	-
Oftalmosanitas S.A.S.	10	1
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	7	22
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	7	-
Lazos Humanos S.A.S.	1	13
Fundación Keralty	1	-
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	-	114
Total cuentas por pagar comerciales	8,545	2,551
Otras cuentas por pagar		
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	53	-
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	14	-
Keralty S.A.S.	13	-
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	3	19
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	-	28
Total otras cuentas por pagar	83	47
Total pasivos (nota 21)	8,628	2,598

El saldo de los ingresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
INGRESOS		
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clie	entes	
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	1,224,931	1,130,637
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	374,025	321,212
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	52,003	47,874
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	2,318	4,275
Fundación Universitaria Sanitas	1,280	1,595
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	167	55
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	44	83
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	32	208
Keralty S.A.S.	16	58
Versania Psicosocial ITA S.A.S.	7	=
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	4	-
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	-	20,242
Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	1,654,827	1,526,239

	2022	2021
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial	24,058	20.604
Keralty S.A.S. Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	24,056	20,694 (917)
Total contrato de colaboración empresarial	24,058	19,777
•		
Menos:		
Descuentos		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	15,778	7,159
Medisanitas S.A. Compañía de Medicina Prepagada	2,097	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.		
Total descuentos	17,878	7,159
Mas:		
Intereses		
Inmobiliaria Keralty S.A.S.	107	-
Total intereses	107	-
Mas:		
Arrendamientos		
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	1,717	730
Clínica Dental Keralty S.A.S.	1,153	579
Oftalmosanitas Cali S.A.S. Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	450 24	441 -
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	1,554
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	182
Total arrendamientos	3,344	3,486
Mas:		
Servicios		
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	149	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	55	47
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	71 39
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.S.	-	10
Oftalmosanitas S.A.S.	_	5
Medicina Nuclear Palermo OSI S.A.S.	-	3
Óptica Colsanitas S.A.S.	-	2
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.		2
Total servicios	204	179
Total ingresos	1,616,546	1,502,968

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

El saldo de los egresos con partes relacionadas por los años terminados al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
EGRESOS		
Compras		
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	617	742
Corporación Social Medica Sanitas	278	241
Editorial Bienestar S.A.S.	65	62
Clínica Dental Keralty S.A.S.	32	-
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	9	9
Fundación Keralty	-	3
Total compras	1,001	1,057
Mas:		
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Fundación Universitaria Sanitas	1,373	109
Oftalmosanitas S.A.S.	315	181
Fundación Keralty	184	184
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	127	108
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	91	90
Corporación Social Medica Sanitas	51	37
Lazos Humanos S.A.S.	11	229
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	2	209
Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	-	83
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	3
Óptica Colsanitas S.A.S.		1
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	2,154	1,234
Total egresos	3,155	2,291

37. Hechos relevantes

a. Incidente de ciberseguridad

El día 27 de noviembre de 2022 se presentó una afectación a la disponibilidad de algunos servicios de la Clínica Colsanitas S.A.; se 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 Clínica Colsanitas S.A..

Dentro del análisis de la situación se confirmó que los aplicativos de cajas (OSI) y facturación (SOPHIA) que la Compañía utiliza para el recaudo y prestación de servicios a usuarios fue impactado y apagado por el ataque desde el 27 de noviembre hasta el 16 de diciembre de 2022, fecha en la que fue restaurado el aplicativo. En consecuencia, durante este período no se realizaron procesos a través de estos sistemas, para lo cual sus transacciones relacionadas, fueron sustituidas con

procedimientos alternos, mediante procesos manuales en los puntos de atención a usuarios. La Compañía concluyo que la información contable y financiera no fue afectada por el incidente al 31 de diciembre de 2022.

El incidente de la referencia fue informado a las Entidades de Vigilancia y Control correspondientes, y fue denunciado ante las autoridades judiciales atendiendo todos los tramites previstos en la legislación.

b. Fusión entre Clínica Colsanitas S.A. (absorbente) con Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. (absorbida)

Los efectos de la fusión realizada con Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S. (absorbida) de acuerdo con lo indicado en la Nota 1 son:

	ESTADO	DE SITUACION FIN	ANCIERA		
	Clínica	Sociedad		Eliminación	Estados
	Colsanitas S.A.	Clínica Iberoamérica S.A.S.	Combinado	transacciones reciprocas	financieros fusionados
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y equivalentes de efectivo	56,801	19,343	76,144	-	76,144
Inventarios	12,687	-	12,687	-	12,687
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	359,221	52,934	412,155	(7,843)	404,312
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	24,475	4,875	29,350	-	29,350
Total activo corriente	453,184	77,152	530,336	(7,843)	522,493
Activo no corriente					
Inversiones a valor razonable	1,170	-	1,170	-	1,170
Inversiones en compañías subsidiarias	221,358	-	221,358	(48,456)	172,902
Propiedades de inversión	35,459	-	35,459		35,459
Propiedades y equipo	391,991	20,227	412,218	-	412,218
Activos por derechos de uso	111,857	420	112,277	-	112,277
Activos intangibles	21,522	325	21,847	-	21,847
Total activo no corriente	783,357	20,972	804,329	(48,456)	755,873
Total activo	1,236,541	98,124	1,334,665	(56,299)	1,278,366
Pasivo y patrimonio de los accionistas					
Pasivo corriente					
Obligaciones financieras	87,096	30	87,126	-	87,126
Pasivos por arrendamiento	19,650	60	19,710	-	19,710
Instrumentos financieros derivados	2,040	-	2,040	-	2,040
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	228,701	19,884	248,585	(7,843)	240,742
Pasivos por beneficios a empleados	43,197	1	43,198	-	43,198
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas Provisiones	10,519	1,242 631	11,761	-	11,761
Otros pasivos	4,753 4,652	452	5,384 5,104	-	5,384 5,104
Total pasivo corriente	400,608	22,300	422,908	(7,843)	415,065
Pasivo no corriente					
Obligaciones financieras	146,441		146,441	_	146,441
Pasivos por arrendamiento	103.434	-	103,434	-	103.434
Instrumentos financieros derivados	1,823	-	1,823	-	1,823
Pasivos por beneficios a empleados	5,080	145	5,225	_	5,225
Impuesto de renta diferido, neto	52,096	(1,748)	50,348	-	50,348
Total pasivo no corriente	308,874	(1,603)	307,271		307,271
Total pasivo	709,482	20,697	730,179	(7,843)	722,336

	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
	Clínica Colsanitas S.A.	Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	Combinado	Eliminación transacciones reciprocas	ransacciones financieros
Patrimonio de los accionistas					
Capital suscrito y pagado	81,940	13,672	95,612	(13,672)	81,940
Prima en colocación de acciones	-	50,772	50,772	(50,772)	-
Ganancias retenidas apropiadas					
Reserva legal	26,164	1,103	27,267	(1,103)	26,164
Reservas ocasionales	152,191	-	152,191	-	152,191
Ganancias retenidas no apropiadas					
Superávit de capital	165,515	-	165,515	11,630	177,145
Resultados de años anteriores	1,142	(16,759)	(15,617)	5,129	(10,488)
Utilidad neta del año	42,236	28,971	71,207	-	71,207
Adopción por primera vez	3,051	-	3,051	-	3,051
Revaluación	55,212	-	55,212	-	55,212
Pérdidas actuariales	(392)	(332)	(724)	332	(392)
Total patrimonio de los accionistas	527,059	77,427	604,486	(48,456)	556,030
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	1,236,541	98,124	1,334,665	(56,299)	1,278,366

CLÍNICA COLSANITAS S. A. POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)	ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
	Clínica Colsanitas S.A.	Sociedad Clínica Iberoamérica S.A.S.	Combinado	Eliminación transacciones reciprocas	Estados financieros fusionados
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes Costos de prestación de servicios	1,595,692 (1,228,273)	140,765 (102,169)	1,736,457 (1,330,442)	(10,452) 10,427	1,726,005 (1,320,015)
Utilidad bruta	367,419	38,596	406,015	(25)	405,990
Gastos de administración Gastos de ventas Otros ingresos Otros gastos	(259,122) (670) 19,944 (19,202) (259,050)	(20,112) - 11,001 (887) (9,998)	(279,234) (670) 30,945 (20,089) (269,048)	28 - (3) - 25	(279,206) (670) 30,942 (20,089) (269,023)
Utilidad operacional	108,369	28,598	136,967	-	136,967
Ingresos financieros Gastos financieros	8,026 (43,883) (35,857)	2,447 (1,948) 499	10,473 (45,831) (35,358)	(1,192) 1,192	9,281 (44,639) (35,358)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	72,512	29,097	101,609	-	101,609
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	(30,276)	(126)	(30,402)	-	(30,402)
Utilidad neta del año	42,236	28,971	71,207	-	71,207

38. 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.

39. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 9 de mayo 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 en mayo de 2023, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.