

# SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

830.015.429-2

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

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2022	2021
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1.585	796
1101 Efectivo		1.585	796
Inversiones a costo amortizado	8	505	-
1203 Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado		505	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	2.563	3.153
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		1.983	2.675
1313 Activos no financieros - anticipos		84	4
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		2	4
1319 Deudores varios		494	470
Activos por impuestos corrientes	10	112	435
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		287	435
2204 De industria y comercio		(175)	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>4.765</b>	<b>4.384</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones a costo amortizado	11	14	7
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		14	7
Propiedades, planta y equipo	12	418	511
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		1.027	1.296
1503 Depreciación acumulada equipo modelo del costo (cr)		(609)	(785)
Activos por derechos de uso	13	1.549	1.904
1901 Otros activos al costo		2.531	2.426
1907 Depreciación acumulada otros activos (cr)		(982)	(522)
Activos intangibles	14	121	113
1701 Activos intangibles al costo		513	392
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)		(392)	(279)
Impuesto de renta diferido activo	15	62	86
1812 Activos por impuesto diferido		62	86
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2.164</b>	<b>2.621</b>
<b>Total activo</b>		<b>6.929</b>	<b>7.005</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	16	1	20
2103 Obligaciones financieras al costo amortizado		1	20
Pasivo por arrendamiento	17	501	350
2103 Arrendamientos financieros		501	350
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	1.673	2.173
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		661	1.090
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		10	95
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		802	811
2134 Acreedores varios al costo amortizado		38	18
2301 Retenciones y aportes de nómina		122	112
2509 Otros descuentos de nómina		40	47
Pasivos por beneficios a empleados	19	641	568
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		641	568
Pasivos por impuestos corrientes	10	108	140
2201 Retención en la fuente		108	140
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2.924</b>	<b>3.251</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	16	-	1
2103 Obligaciones financieras al costo amortizado		-	1
Pasivo por arrendamiento	17	1.132	1.616
2103 Arrendamientos financieros		1.132	1.616
Provisiones	20	168	119
2401 Litigios y demandas		168	119
Pasivos por beneficios a empleados	19	29	25
2302 Beneficios a los empleados a largo plazo		29	25
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1.329</b>	<b>1.762</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>4.253</b>	<b>5.013</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital suscrito y pagado	21	302	302
3101 Capital suscrito y pagado		302	302
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva obligatoria		150	150
3303 Reservas ocasionales		1.521	1.029
Ganancias retenidas no apropiadas			
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo		25	25
3504 Otro resultado integral pérdidas actuariales		(9)	(6)
3501 Resultado del ejercicio		687	492
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>2.676</b>	<b>1.992</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>6.929</b>	<b>7.005</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

## ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

DESCRIPCIÓN	NOTAS	2022	2021
Ingreso de operación	22	18.066	17.521
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		18.066	17.521
Costo de operación	23	(12.508)	(13.278)
6101 Prestación de servicios de salud		(12.508)	(13.278)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>5.558</b>	<b>4.243</b>
Gastos de administración	24	(3.976)	(3.191)
5101 Sueldos y salarios		(1.489)	(1.362)
5102 Contribuciones imputadas		(6)	(10)
5103 Contribuciones efectivas		(363)	(287)
5104 Aportes sobre la nómina		(13)	(7)
5105 Prestaciones sociales		(288)	(253)
5106 Gastos de personal diversos		(61)	(42)
5107 Gastos por honorarios		(387)	(272)
5108 Gastos por impuestos		(88)	-
5111 Contribuciones y afiliaciones		(13)	(11)
5112 Seguros		(20)	(18)
5113 Servicios		(598)	(377)
5114 Gastos legales		(11)	(7)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(67)	(78)
5116 Adecuación e instalación		(2)	(7)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(75)	(71)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(112)	(98)
5136 Otros gastos		(102)	(88)
5137 Depreciación propiedades por derecho de uso		(149)	(172)
5143 Arrendamientos operativos		(132)	(31)
Gastos de ventas	25	(163)	(159)
5201 Sueldos y salarios		(98)	(95)
5203 Contribuciones efectivas		(27)	(26)
5205 Prestaciones sociales		(25)	(23)
5206 Gastos de personal diversos		(12)	(11)
5213 Servicios		(1)	(2)
5218 Depreciación de propiedades, planta y equipo		-	(1)
5236 Otros gastos		-	(1)
Otros ingresos	26	100	535
4209 Utilidad en venta de propiedades		-	520
4211 Recuperaciones		64	8
4213 Deterioro cuentas por cobrar		3	-
4214 Diversos		33	7
Otros gastos	27	(164)	(591)
5108 Impuestos asumidos		-	(19)
5132 Procesos judiciales civiles		(65)	(9)
5136 Multas y sanciones		(2)	(16)
5301 Gastos financieros		(83)	(78)
5302 Pérdidas en método de participación		(4)	(1)
5403 Pérdida en vena de equipo y retiro de costo financiero		(4)	(468)
5134 Gastos extraordinarios		(6)	-
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>		<b>(4.203)</b>	<b>(3.406)</b>
<b>Utilidad (pérdida) operacional</b>		<b>1.355</b>	<b>837</b>
Ingresos financieros	28	70	33
4201 Financieros		67	32
4215 Diferencia en cambio		3	1
Gastos financieros	29	(233)	(170)
5301 Gastos financieros		(207)	(138)
5302 Valor presente neto		(22)	(16)
5121 Deterioro cuentas por cobrar		(4)	(16)
<b>Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta</b>		<b>1.192</b>	<b>700</b>
Gasto por impuesto a la renta corriente/diferido	9	(505)	(208)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(482)	(157)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		(23)	(51)
<b>Utilidad (pérdida) neta del año</b>		<b>687</b>	<b>492</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>			
3504 Otro resultado integral pérdidas actuariales		(3)	7
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>		<b>(3)</b>	<b>7</b>
<b>Total otros resultados integrales del ejercicio</b>		<b>(3)</b>	<b>7</b>
<b>Total resultados integrales del ejercicio</b>		<b>684</b>	<b>499</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

(Original firmado)

MARÍA FERNANDA ANGULO PADILLA  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

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

(Original firmado)

LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMÚDEZ  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 272920 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunto)

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

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

## INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S., (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados separados 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 auditoría

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

### Incidente de ciberseguridad

Como se revela en la Nota 32 a los estados financieros adjuntos, el 27 de noviembre de 2022, la Entidad identificó un incidente de ciberseguridad, que afectó algunos de sus componentes de la plataforma tecnológica. La Administración llevó a cabo actividades de contención, evaluación, restauración y



remediación como parte de su respuesta al incidente cibernético. La Entidad concluyó que la información contable y financiera no fue afectada por el incidente.

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

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

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

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

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error.

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

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

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

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



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

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtengo un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la Administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalúo la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

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

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 mí quien expresé una opinión sin salvedades el 29 de marzo de 2022.

## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2022, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

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

Según el artículo 4 del Decreto 2496 de 2015 que modifica el numeral 1.2.1.2 del Decreto 2420 de 2015, el revisor fiscal aplicará las ISAE, en desarrollo de las responsabilidades contenidas en el artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la asamblea o junta de socios y con la evaluación del control interno. Asimismo, según el Artículo 1.2.1.5 de dicho Decreto, para efectos de la aplicación del artículo 1.2.1.2, no será necesario que el revisor fiscal prepare informes separados, pero sí que exprese una opinión o concepto sobre cada uno de los temas contenidos en ellos. El Consejo Técnico de la Contaduría Pública expedirá las orientaciones técnicas necesarias para estos fines.

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2022, en mi concepto, excepto por los asuntos identificados en materia de cumplimiento legal y estatutario, que fueron reportadas a los encargados de gobierno por separado, 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.



**LAURA-ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ**

Revisor Fiscal

T.P. 272920-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

21 de abril de 2023



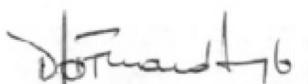
**Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.**

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

**SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**  
**ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021**  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	1.585	796
Inversiones a costo amortizado	8	505	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	9	2.563	3.153
Activos por impuestos corrientes	10	112	435
<b>Total activo corriente</b>		<b>4.765</b>	<b>4.384</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	14	7
Equipo	12	418	511
Activos por derecho de uso	13	1.549	1.904
Activos intangibles	14	121	113
Impuesto de renta diferido neto	15	62	86
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2.164</b>	<b>2.621</b>
<b>Total activo</b>		<b>6.929</b>	<b>7.005</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	16	1	20
Pasivo por arrendamiento	17	501	350
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	18	1.673	2.173
Pasivo por beneficios a empleados	19	641	568
Pasivos por impuestos corrientes	10	108	140
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2.924</b>	<b>3.251</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Obligaciones financieras	16	-	1
Pasivo por arrendamiento	17	1.132	1.616
Provisiones y pasivos contingentes	20	168	119
Pasivos por beneficios a empleados	19	29	25
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1.329</b>	<b>1.762</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>4.253</b>	<b>5.013</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital suscrito y pagado	21	302	302
Reserva legal		150	150
Reservas ocasionales		1.521	1.029
Utilidad neta del año		687	492
Adopción por primera vez		25	25
Pérdidas actuariales		(9)	(6)
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>2.676</b>	<b>1.992</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>6.929</b>	<b>7.005</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

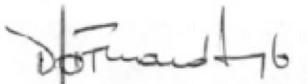
  
**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 86064 - T  
(Ver certificación adjunta)

  
**LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 272920- T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

**SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**  
**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	22	18.066	17.521
Costos de prestación de servicios	23	(12.508)	(13.278)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>5.558</b>	<b>4.243</b>
Gastos de administración	24	(3.976)	(3.191)
Gastos de ventas	25	(163)	(159)
Otros ingresos	26	100	535
Otros gastos	27	(164)	(591)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>1.355</b>	<b>837</b>
Ingresos financieros	28	70	33
Gastos financieros	29	(233)	(170)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido</b>		<b>1.192</b>	<b>700</b>
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(505)	(208)
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>687</b>	<b>492</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados</b>			
Actualización actuarial plan huérfanos		(3)	7
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados</b>		<b>(3)</b>	<b>7</b>
<b>Total otros resultados integrales del año</b>		<b>(3)</b>	<b>7</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>684</b>	<b>499</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

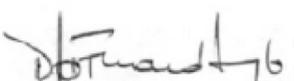
  
**LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 272920- T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinion adjunta)

**SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**  
**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			Total patrimonio de los accionistas
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Utilidad neta del año	Adopción por primera vez	Pérdidas actuariales	
<b>Saldos al 1 de enero de 2021</b>	<b>302</b>	<b>150</b>	<b>1.457</b>	<b>(428)</b>	<b>25</b>	<b>(13)</b>	<b>1.493</b>
Utilidad neta del año	-	-	-	492	-	-	492
Apropiación para reservas	-	-	(428)	428	-	-	-
<b>Otros resultados integrales</b>							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	7	7
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2021</b>	<b>302</b>	<b>150</b>	<b>1.029</b>	<b>492</b>	<b>25</b>	<b>(6)</b>	<b>1.992</b>
Utilidad neta del año	-	-	-	687	-	-	687
Apropiación para reservas	-	-	492	(492)	-	-	-
<b>Otros resultados integrales</b>							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(3)	(3)
<b>Saldo a 31 de septiembre de 2022</b>	<b>302</b>	<b>150</b>	<b>1.521</b>	<b>687</b>	<b>25</b>	<b>(9)</b>	<b>2.676</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

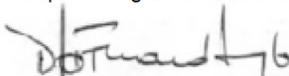
Escriba el texto aquí

 <b>MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA</b> Representante Legal (Ver certificación adjunta)	 <b>YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA</b> Contador Público Tarjeta Profesional No. 86064 - T (Ver certificación adjunta)	 <b>LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ</b> Revisor Fiscal Tarjeta Profesional No. 272920- T Designada por Deloitte & Touche S.A.S. (Ver opinion adjunta)
--	--	---

**SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**  
**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)

	2022	2021
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta del año	687	492
<b>Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto (utilizado en) generado por las actividades de operación</b>		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	505	208
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3	16
Método de participación en inversiones en Compañías vinculadas	4	1
Recuperación deterioro cuentas por cobrar	(3)	(7)
Valor presente neto cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar	5	(8)
Valor presente neto provisiones y pasivos contingentes	(7)	12
Retiro activos por derecho de uso	-	466
Depreciación de equipo	142	158
Ajuste costo de equipo	10	-
Depreciación de activos por derechos de uso	465	499
Amortización de activos intangibles	112	98
Diferencia en cambio realizada	11	5
Diferencia en cambio no realizada	-	(1)
Pérdida en venta o retiro de equipo	4	(2)
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	-	(520)
Ingresos por intereses	(43)	(2)
Gastos por intereses	197	133
<b>Cambios en el capital de trabajo:</b>		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	584	424
Activos por impuestos corrientes	323	37
Impuesto de renta diferido neto	24	50
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(505)	(338)
Pasivos por beneficios a empleados	77	20
Pasivos por impuestos corrientes	(537)	(168)
Provisiones y pasivos contingentes	49	(8)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>2.107</b>	<b>1.565</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de acciones y aportes en sociedad	(11)	(8)
Adquisición de Inversiones a costo amortizado	(505)	-
Adquisición de equipo	(63)	(126)
Adquisición de activos por derechos de uso	(19)	(1.395)
Ajuste costo a activos por derechos de uso	(91)	(29)
Adquisición de activos intangibles	(120)	(95)
Intereses recibidos	43	2
<b>Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión</b>	<b>(766)</b>	<b>(1.651)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Adquisición de arrendamientos financieros	30	1.405
Pago de obligaciones financieras	(384)	(539)
Intereses pagados por obligaciones financieras	(39)	(6)
Intereses pagados por arrendamientos financieros	(159)	(128)
<b>Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación</b>	<b>(552)</b>	<b>732</b>
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	789	646
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	796	150
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>1.585</b>	<b>796</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

  
**MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

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

  
**LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 272920- T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

# **SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

---

## **1. Información general**

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

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

### **Objeto Social**

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

### **Efecto COVID en las operaciones**

El virus COVID-19 sigue siendo un riesgo para la recuperación de la economía global, cualquier variante del virus podría tener consecuencia de cierres y nuevos confinamientos afectando las perspectivas económicas, sin embargo parece poco probable que los gobiernos reintroduzcan restricciones exigentes de movilidad, dado el efectivo 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 que están muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países. Por ello, durante el 2022 los Bancos Centrales de las principales economías incluyendo la Colombiana como mecanismo para controlar la inflación han incrementado los tipos de intereses que supone un efecto en el consumo e inversión.

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

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

### **Deterioro de activos no financieros**

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

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

### **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 3% y para el 2021 un aumento 22%

### **Contratos onerosos**

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

### **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 en Colombia por \$4 (2021 \$2), esta ayuda busca proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19 y fue reconocido como Otro Ingreso. 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 periodo.

### **Recuperabilidad de Pérdidas Fiscales**

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

## **2. Bases de presentación**

### **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 2019.

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. Decreto 2131 de 2016**

Mediante el cual se determina revelar el cálculo de los pasivos pensionales de acuerdo con los parámetros establecidos en el Decreto 1625 de 2016 y en el caso de conmutaciones pensionales parciales de conformidad con el Decreto 1833 de 2016 y las diferencias con el cálculo realizado de acuerdo con la NIC 19 – Beneficios a Empleados.

**ii. 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 individuales (separados) 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**

**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 condición necesarias para que pueda operar en la manera prevista por la dirección. Por consiguiente, una entidad reconoce estos ingresos por ventas y los costos relacionados en resultados. La entidad mide el costo de esos elementos de acuerdo con la NIC 2- Inventarios.

Las enmiendas también aclaran el significado de “probar si un activo está funcionando correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del periodo que se relacionan con elementos producidos que no son un producto de las actividades ordinarias de la entidad, y qué elementos de línea en el estado de resultados integrales incluyen dichos ingresos y costos.

Las modificaciones se aplican retrospectivamente, pero solo a los elementos de propiedades, planta equipo que se lleva a la ubicación y condición necesarias para que

puedan operar de la manera prevista por la administración en o después del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplica por primera vez las modificaciones.

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

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

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

Mediante el Decreto 938 de agosto de 2021, en Colombia se adoptó las enmiendas de la NIC 37, las cuales especifican que el “costo de cumplimiento” de un contrato comprende los “costos que se relacionan directamente con el contrato”. Los costos que se relacionan directamente con un contrato consisten en los costos incrementales de cumplir con ese contrato (los ejemplos serían mano de obra directa o materiales) y una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos (un ejemplo sería la asignación del cargo de depreciación para un elemento de propiedades, 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 periodo anual sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez las modificaciones como un ajuste al saldo inicial de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio, según corresponda, en la fecha de la aplicación inicial.

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

### **Mejoras anuales ciclo 2018 – 2020**

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

- a) NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: La modificación proporciona un alivio adicional a una subsidiaria que se convierte en adoptante por primera vez más tarde que su matriz con respecto a la contabilización de las diferencias de conversión acumuladas. Como resultado de la enmienda, una subsidiaria que usa la exención de la NIIF 1:D16(a) ahora también puede optar por medir las diferencias de conversión acumuladas para todas las operaciones en el extranjero al valor en libros que se incluiría en los estados financieros consolidados de la controladora, con base en la fecha de transición de la matriz a las normas NIIF, si no se realizaron los ajustes por los procedimientos de consolidación y por los efectos de la combinación de negocios en que la matriz adquirió la subsidiaria. Una elección similar está

disponible para una asociada o negocio conjunto que use la exención de la NIIF 1: D16(a).

- b) NIIF 9 Instrumentos Financieros: La enmienda aclara que al aplicar la prueba del “10%” para evaluar si dar de baja en cuentas un pasivo financiero, una entidad incluye solo los honorarios pagados o recibidos entre la entidad (el prestatario) y el prestamista, incluidos los honorarios pagados o recibidos por la entidad o el prestamista en nombre del otro. La enmienda se aplica prospectivamente a las modificaciones e intercambios que ocurren en o después de la fecha en que la Compañía aplica por primera vez la enmienda.
- c) La NIIF 16 arrendamientos: La enmienda elimina la ilustración del reembolso de las mejoras de arrendamiento.

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

### **c. Normar IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas**

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

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

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

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

En el ejercicio actual, la Compañía no ha aplicado anticipadamente las modificaciones a la NIC 1 (emitida por el IASB en enero de 2020).

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

Modificaciones a la NIC 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de NIIF Revelación de las políticas contables

Modificaciones a la IAS 8 Definición de las estimaciones contables

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

#### **d. Bases de preparación**

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

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 equipo.

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

#### **e. 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 ocasionadas por la pandemia COVID-19. A continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el 2023 y flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- La Compañía ha buscado apoyo financiero a los gobiernos, 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.

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 de la Compañía.

### **3. Principales políticas contables**

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

#### **a. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

##### **i. Transacciones y saldos en moneda extranjera**

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

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

Las pérdidas y ganancias por diferencias 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 \$4.819,42 (2021 \$3.981,16).

#### **b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

#### **c. 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 subsidiaria 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 en 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 la Compañía 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.

#### **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.

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.

## **i. Activos financieros a costo amortizado**

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

- El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de cobrar flujos de efectivo contractuales, y
- Los términos contractuales dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el capital pendiente de pago.

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

## **ii. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados**

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

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

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

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

- La Compañía podría irrevocablemente elegir presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral para inversiones en instrumentos de patrimonio (acciones) que, en otro caso, se medirían a valor razonable con cambios en resultados;
- La Compañía podría irrevocablemente designar un activo financiero que cumple los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral para medirlo a valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento.

## **i. 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.

## **ii. 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, incluido el Grupo, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

## **e. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la compañía a través de cuentas por pagar a proveedores y acreedores.

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

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

### **i. Pasivo financiero dado de baja**

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

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

## **f. Equipo**

### **i. Reconocimiento y medición**

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

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

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. Todos los equipos 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.

Cuando 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. Costos posteriores**

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

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

### **iii. Depreciación**

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

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

La depreciación del 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:

Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico	(1-50 años)
Equipo de oficina	(1-10 años)
Equipos de cómputo y comunicaciones	(1-5 años)

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

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

### **iv. Venta o retiro de activos**

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

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

## **g. Arrendamientos**

### **i. Contabilidad para el arrendatario**

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

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

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

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

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

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Compañía revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando

una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

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

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

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

## **ii. Contabilidad para el arrendador**

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

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

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

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

## **h. Activos intangibles**

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

registrado sobre una base prospectiva. Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La siguiente vida útil es usada para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

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

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

#### **i. Baja de activos intangibles**

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

#### **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 de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto en que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. 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.

#### **j. Beneficios a empleados**

##### **i. Beneficios a corto plazo**

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

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

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

## ii. Beneficios a largo plazo

### Plan huérfanos

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

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

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

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

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

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

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

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Tasa de descuento	6,4% año 1 – 10,5% años 25	5.1% año 1 - 8.4% años 25
IPC educación	5,98%	6.51%

## **k. Provisiones y pasivos contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) 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 periodo 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.

## **l. Impuesto de renta corriente y diferido**

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

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

### **Impuesto de renta**

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 solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra lo que se pueda usar las diferencias temporarias.

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

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

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

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

### **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 2010 de 2019 las cuales se establecieron en:

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

### **Posiciones fiscales inciertas**

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

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

### **m. Subvenciones del gobierno**

Las subvenciones del gobierno no son reconocidas hasta que no exista una seguridad razonable de que la Compañía cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y que las subvenciones se recibirán.

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

sobre una base sistemática y racional en la medida que se cumplen con los requisitos para su reconocimiento.

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

## **n. Reconocimiento de ingresos**

### **i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes**

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

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

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

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

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

### **i. 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.

### **o. 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.

### **i. Estado de flujos**

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

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

## **4. Cambios en políticas contables**

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

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

## **5. Estimados contables y juicios críticos significativos**

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

### **i. Identificación de los contratos de arrendamiento**

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

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

### **ii. Deterioro de activos no monetarios**

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

### **iii. Vidas útiles y valores residuales de equipo**

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

### **iv. Impuesto de renta y diferido**

La Compañía está 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.

#### **v. Valor razonable de instrumentos financieros**

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

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

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

- Nota 11 –Inversiones en Compañías Subsidiarias
- Nota 12 –Equipo.

#### **vi. Deterioro de cuentas por cobrar**

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

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

- Licencias de maternidad y paternidad,
- Clientes nacionales facturación,
- Deudores varios.

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

**Cartera corriente** - Conformada por los paquetes radicados sin respuesta y pendientes de radicar. Para determinar su deterioro la Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada aplicando lo indicado en la NIIF 9.

De acuerdo con lo anterior para determinar el deterioro de esta cartera, la administración de la Compañía se basa en el concepto de los especialistas (abogados) que califica la probabilidad de recuperación en (probable, eventual, remoto).

#### **vii. Beneficios a empleados**

Medición de los pasivos laborales asociados al plan huérfanos mediante el uso de suposiciones actuariales.

#### **viii. Provisiones**

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

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

### **6. Administración de riesgos**

#### **i. Riesgos financieros**

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

#### **ii. Riesgos de mercado**

- **Riesgo de tasa de cambio**

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

- **Riesgo de precios**

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

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo, que se encuentran contratadas a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia, ver la exposición en la (Nota 16).

### iii. Riesgo de crédito

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

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar vigentes	2.479	3.135
Cuentas por cobrar vencidas	84	18
	<u>2.563</u>	<u>3.153</u>

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

	2022	2021
<b>Cuentas por cobrar vencidas</b>		
Menos de 90 días	72	5
90 días o más	12	13
	<u>84</u>	<u>18</u>

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

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.

### iv. Riesgo de liquidez

La administración de la Compañía 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. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero, ver la Nota 17 de pasivo por arrendamientos.

**Al 31 de diciembre de 2022**

	<b>Menos de 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>	<b>Entre 2 y 5 años</b>
Obligaciones financieras	1	-	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.673	-	-
	<u>1.674</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**Al 31 de diciembre de 2021**

	<b>Menos de 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>	<b>Entre 2 y 5 años</b>
Obligaciones financieras	20	1	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.173	-	-
	<u>2.193</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

**v. Riesgo operativo**

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 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 de la compañía. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

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

## 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2022	2021
Cuentas de ahorros	1.521	789
Caja	3	3
Derechos fiduciarios	60	2
Bancos	1	2
	<u>1.585</u>	<u>796</u>

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

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

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 AAA	<u>1.582</u>	<u>793</u>

La Calidad crediticia determinada por las agencias de calificación independientes Fitch Ratings Colombia S. A., BRC Investor Services S.A. (Standard & Poors) y Value and Risk Rating S.A.

## 8. Inversiones a costo amortizado

Las inversiones a costo amortizado a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Certificado de deposito a término (C.D.T)	<u>(505)</u>	<u>-</u>

## 9. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2022	2021
Clientes (1)	1.647	2.568
Deudores varios (2)	493	451
Partes relacionadas (Nota 31)	337	111
Cuentas por cobrar a trabajadores	2	19
Anticipos, avances y depósitos	84	4
	<u>2.563</u>	<u>3.153</u>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar vigentes	2.479	3.135
Cuentas por cobrar vencidas	84	18
	<u><b>2.563</b></u>	<u><b>3.153</b></u>

(1) El cliente más representativo corresponde a Carbones del Cerrejón \$462, Compañía de Seguros Colmena \$242, Colombia Telecomunicaciones \$110 y otros \$833 (2021: Carbones del Cerrejón \$923, Compañía de Seguros Colmena \$226 y otros \$1.419.)

(2) Los deudores varios comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Cuentas por cobrar remisionado no facturados	374	450
Cuentas por cobrar de terceros	119	-
Incapacidades	-	1
	<u><b>493</b></u>	<u><b>451</b></u>

El movimiento del castigo de cartera es el siguiente:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	90	74
Deterioro cartera	3	16
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>93</b></u>	<u><b>90</b></u>

## 10. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendían:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Saldo a favor impuesto sobre la renta	<u><b>112</b></u>	<u><b>435</b></u>

Los pasivos por impuestos corrientes comprendían:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Retención en la fuente	94	128
Impuesto de industria y comercio retenido	11	8
Impuesto a las ventas retenido	3	4
	<u><b>108</b></u>	<u><b>140</b></u>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto sobre la renta corriente	483	158
Impuesto a las ganancias diferido	23	49
Variación en impuesto de renta diferido pasivo	(1)	1
	<u><b>505</b></u>	<u><b>208</b></u>

## **Impuesto a las ganancias relacionado con operaciones que continúan**

### **a. Impuesto sobre la renta reconocido en resultados**

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía 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 quien los recibe:

**Personas Naturales residentes:** Dividendos gravados a la tarifa del 35%, más un porcentaje adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 35%; porcentaje que dependiendo del monto de los dividendos será del 0% o 10%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 0% o 10%.

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

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

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

	2022	2021
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	<b>1.192</b>	<b>700</b>
<b>Diferencias permanentes:</b>		
Gasto impuesto GMF	38	34
Gasto y costos ejercicios anteriores	6	7
Gasto procesos judiciales	65	9
Deterioro por Incapacidades	1	-
Gasto impuestos asumidos	-	19
Gastos sin soporte	-	(9)
Gasto multas, sanciones y litigios	-	9
Pérdida método de participación	3	-
Gasto no deducible Impuesto ICA como descuento tributario	88	-
Ingreso reintegro otros costos y gastos	-	(2)
Utilidad en retiro derechos de uso	-	(520)
<b>Total diferencias permanentes:</b>	<b>201</b>	<b>(453)</b>
<b>Ingresos imponibles financieros</b>	<b>1.393</b>	<b>247</b>
<b>Diferencias temporales:</b>		
Gasto beneficio a empleados	1	-
Gasto depreciación propiedad planta y equipo	(15)	(15)
Gasto diferencia en cambio no realizada	10	5
Pérdida en venta y retiro de bienes	4	2
Gasto Intereses Implícitos	22	17
Gasto pagados por anticipado (seguros)	2	-
Gasto deterioro de cartera por provisión no deducible	0	12
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(3)	(1)
Deducción deterioro de cartera por provisión deducible	(5)	-
Ingreso por Intereses Implícitos	(24)	(30)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(10)	-
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	159	128
Pérdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	-	466
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	313	327
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	152	172
Costo arrendamiento inmuebles	(406)	(410)
Gasto arrendamiento Inmuebles	(192)	(220)
Gasto arrendamiento muebles	(3)	-
Costo gasto bonificaciones	(2)	8
Gasto costo aportes pensiones	(18)	(17)
<b>Total diferencias temporales:</b>	<b>(15)</b>	<b>444</b>
<b>Renta líquida</b>	<b>1.378</b>	<b>691</b>
<b>Renta presuntiva</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Compensación créditos fiscales</b>		
Pérdida fiscal año 2020	-	(171)
Exceso de renta presuntiva sobre líquida 2020	-	(11)
	<b>-</b>	<b>(182)</b>
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>1.378</b>	<b>509</b>
<b>Tasa de impuesto</b>	<b>35%</b>	<b>31%</b>
<b>Sobretasa</b>		
<b>Provisión para el impuesto de renta</b>	<b>482</b>	<b>158</b>
<b>Descuentos tributarios</b>		
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(10)	(17)
Descuento tributario impuesto de ICA	(88)	-
<b>Total descuentos tributarios</b>	<b>(98)</b>	<b>(17)</b>
<b>Total provisión para el impuesto de renta</b>	<b>384</b>	<b>141</b>
<b>Saldos por cobrar</b>		
Otras retenciones	637	576
<b>Menos</b>		
Anticipo	-	-
<b>Saldo (a cargo) - a Favor</b>	<b>253</b>	<b>435</b>

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

Descripción	2022			2021		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta:	1.192	418	35%	700	217	31%
Sobretasa		-	0%		-	0%
Diferencias permanentes		69	6%		(141)	-20%
Diferencias temporales		17	1%		131	19%
Escudo fiscal		-	0%		-	0%
Descuento tributario		(98)	-8%		(17)	-2%
<b>Total:</b>	<b>1.192</b>	<b>406</b>	<b>34,05%</b>	<b>700</b>	<b>190</b>	<b>27,33%</b>

## b. Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

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

	2022	2021
<b>Patrimonio contable</b>	<b>2.676</b>	<b>1.992</b>
<b>Más:</b>		
Inversiones no aceptados en NIIF	43	25
Beneficios a empleados	197	25
Valor patrimonial de equipo depreciables	41	35
Provisiones otros	49	166
Diferencia en cambio	34	22
Impuesto diferido pasivo	1	1
Metodo de participacion	-	1
<b>Menos:</b>		
Impuesto diferido activo	63	86
Cuentas por cobrar	2	4
<b>Patrimonio fiscal</b>	<b>2.976</b>	<b>2.177</b>

## 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:

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

**ii.** 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

iii. 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.

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

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

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

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

## Precios de transferencias

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S., no tiene operaciones de precios de transferencia.

## 11. Inversiones en Compañías subsidiarias

Las inversiones en Compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

Al 31 de diciembre de 2022	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Movimiento año método de participación	
					Participación en pérdidas	Superavit por valorización
Compañía de Seguros Colsanitas SA	15.462	0,1%	Colombia	14	(4)	-
				<u>14</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2021	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Movimiento año método de	
					Participación en pérdidas	Superavit por valorización
Compañía de Seguros Colsanitas SA	7.500	0,05%	Colombia	7	(1)	-
				<u>7</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>

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

	2022	2021
<b>Al inicio del año</b>	<u>7</u>	<u>-</u>
Pérdida método de participación (Nota 27)	(4)	(1)
Compra de inversiones (1)	11	8
<b>Saldo al final del año</b>	<u>14</u>	<u>7</u>

(1) Se realizaron aportes a Compañía de seguros Colsanitas por valor de \$11 (2021: \$8)

A continuación se detallan los activos, pasivos, patrimonio y resultado del ejercicio de las Compañías subsidiarias al 31 de diciembre de 2022

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 ejercicio
Compañía de Seguros Colsanitas S.A	25.516	6.891	3.314	1.762	27.331	3.957	11.296	(7.339)
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 ejercicio
Compañía de Seguros Colsanitas S.A	10.223	4.572	1.316	-	13.478	176	1.698	(1.522)

## 12. Equipo

Los equipos al 31 de diciembre comprendían:

	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de Computo y Comunicaciones	Equipo médico	Total
<b>2021</b>					
<b>Saldo neto al inicio del año</b>	<u>145</u>	<u>82</u>	<u>101</u>	<u>215</u>	<u>543</u>
Adquisición de activos	-	-	122	4	126
Retiro de activos	-	(10)	-	(3)	(13)
Cargo por depreciación bajas	-	8	2	3	13
Cargo por depreciación	(42)	(16)	(71)	(29)	(158)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>103</u>	<u>64</u>	<u>154</u>	<u>190</u>	<u>511</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>					
Costo	459	131	383	322	1.295
Depreciación acumulada	(356)	(67)	(229)	(132)	(784)
<b>Saldo en libros</b>	<u>103</u>	<u>64</u>	<u>154</u>	<u>190</u>	<u>511</u>
<b>2022</b>					
<b>Saldo neto al inicio del año</b>	<u>103</u>	<u>64</u>	<u>154</u>	<u>190</u>	<u>511</u>
Adquisición de activos	-	1	-	62	63
Ajuste al costo	-	-	-	(10)	(10)
Retiro de activos	(286)	(23)	(1)	(11)	(321)
Cargo por depreciación bajas	286	21	2	8	317
Cargo por depreciación	(43)	(16)	(53)	(30)	(142)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>60</u>	<u>47</u>	<u>102</u>	<u>209</u>	<u>418</u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>					
Costo	173	109	382	363	1.027
Depreciación acumulada	(113)	(62)	(280)	(154)	(609)
<b>Saldo en libros</b>	<u>60</u>	<u>47</u>	<u>102</u>	<u>209</u>	<u>418</u>

El gasto por depreciación del año 2022 por valor de \$142 (2021 \$158) fueron cargados en gastos de administración 2022 \$73 (2021 \$71) (Nota 24), gasto de ventas 2022 \$0 (2021 \$1) (Nota 25) y costo de ventas 2022 \$69 (2021 \$86) (Nota 23).

Durante los años 2022 y 2021, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

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

### 13. Activos por derecho de uso

A continuación, se detalla el movimiento del activo por derechos de uso al 31 de diciembre 2021:

	<b>Construcciones y Edificaciones</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al inicio del año	<u>1.445</u>
Adiciones, retiros y traslados	1.395
Ajuste al costo	29
Retiros	(1.427)
Depreciación por retiros	961
Depreciación del periodo (1)	(499)
<b>Saldo final</b>	<u><b>1.904</b></u>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al inicio del año	<b>1.904</b>
Adiciones	19
Ajuste al costo	91
Retiros	(3)
Depreciación por retiros	3
Depreciación del período (1)	(465)
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>1.549</b></u>

(1) Los gastos por depreciación del año 2022 por valor de \$465 (2021 \$ 499), fueron cargados en gastos de administración 2022 \$152 (2021 \$ 172) y en costo de ventas 2022 \$313 (2021 \$ 327) (Nota 23 y 24)

La Compañía arrienda edificios. El plazo promedio de arrendamiento es de 5 años.

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas</b>		
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	462	499
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	159	128
	<u><b>621</b></u>	<u><b>627</b></u>

La salida total de efectivo para arrendamientos durante el 2022 \$612 (2021:\$642)

## 14. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprendían:

	<b>Licencias de software</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2021</b>	
Saldo al inicio del año	116
Adiciones, retiros y traslados	95
Cargo de amortización	(98)
<b>Saldo final</b>	<b>113</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	
Costo	392
Amortización acumulada	(279)
<b>Costo neto</b>	<b>113</b>
<b>Año terminado al 31 de diciembre de 2022</b>	
Saldo al inicio del año	113
Adiciones	120
Cargo de amortización	(112)
<b>Saldo final</b>	<b>121</b>
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	
Costo	512
Amortización acumulada	(391)
<b>Costo neto</b>	<b>121</b>

La amortización del año 2022 por valor de \$112 (2021 \$98) fueron cargados en gastos de administración. (Nota 24)

## 15. Impuesto de renta diferido neto

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Impuesto de renta diferido neto	<u>62</u>	<u>86</u>

El detalle del impuesto de renta diferido al 31 de diciembre es el siguiente:

Nombre	Balance inicial	Cambio de tarifa	Cargo a resultados	Cargo al ORI	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	9	-	6	-	15
Diferido activo deterioro de Cartera	-	-	5	-	5
Diferido activo depreciación activos	12	-	2	-	14
Diferido activo diferencia en cambio no realizada	8	-	4	-	12
Diferido activo contingencias	41	-	(37)	-	4
Diferido activo bonificaciones	17	-	(4)	-	13
Diferido Pasivo por anticipos - avances	(1)	-	1	-	-
<b>Total</b>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>(23)</u>	<u>-</u>	<u>63</u>

**Firmeza de las declaraciones.**

<b>Firmeza de las declaraciones de Renta Salud Ocupacional Sanitas SAS</b>		
<b>Año fiscal</b>	<b>Año de presentación</b>	<b>Firmeza</b>
2018	2019	2022
2019	2020	2023
2020	2021	2024
2021	2022	2025

## 16. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprendían:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Contratos de arrendamiento financiero	<u>1</u>	<u>21</u>
Menos parte no corriente arrendamiento financiero	-	1
<b>Total Corriente</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>20</b></u>

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

2022	Tasa nominal	Concepto	No.Obligacion	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor Inicial	Saldo a corto plazo	Saldo a largo plazo
Nueva Era Soluciones S.A.S.	8%	Arrendamiento financiero Equipo de Computo	1	48	-	1	1	-

2021	Tasa nominal	Concepto	No.Obligacion	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor Inicial	Saldo a corto plazo	Saldo a largo plazo
Nueva Era Soluciones S.A.S.	8%	Arrendamiento financiero Equipo de Computo	1	48	4	21	20	1

Los intereses causados en el año 2022 fueron de \$39 (2021 \$6).

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

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

<b>Vencimiento de las obligaciones financieras a largo plazo</b>			
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>Saldo al final del año</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Contratos de arrendamiento financiero	-	-	-

<b>Al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>Saldo al final del año</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Contratos de arrendamiento financiero	1	1	-

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>21</b>	<b>75</b>
Pago de obligaciones financieras	(20)	(54)
<b>Saldo final del año</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>21</b></u>

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

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

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Menos de un año	1	20
Entre 1 y 5 años	-	1
<b>Total de los pagos mínimos brutos</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>21</b></u>
<b>Valor actual contratos de arrendamiento financiero</b>	<u><b>1</b></u>	<u><b>21</b></u>

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero es:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Menos de un año	1	20
Entre 1 y 5 años	-	1
	<u><b>1</b></u>	<u><b>21</b></u>

## 17. Pasivo por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pasivo por arrendamiento	1.633	1.966
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	1.132	1.616
<b>Total corriente</b>	<u><b>501</b></u>	<u><b>350</b></u>

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:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>1.966</b>	<b>1.566</b>
Adquisición de pasivo por arrendamiento	19	1.376
Ajuste de pasivo por arrendamiento	11	29
Retiro de activos de derecho de uso	-	(520)
Pago de pasivo por arrendamiento	(363)	(485)
<b>Saldo final del año</b>	<b><u>1.633</u></b>	<b><u>1.966</u></b>

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

	<b>Pagos por arrendamiento 2022</b>
Análisis de madurez	
Año 1	216
Año 2	614
Año 3	473
Año 4	402
Año 5	263
<b>Menos: Intereses no devengados</b>	<b><u>(335)</u></b>
Analizados como:	1.633
<b>Corrientes</b>	<b><u>501</u></b>
<b>No corrientes</b>	<b><u>1.132</u></b>

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

## **18. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Proveedores	334	502
Acreedores varios	743	717
Retenciones y aportes de nómina	124	145
Partes relacionadas (Nota 31)	437	791
Costos y gastos por pagar	35	18
	<b><u>1.673</u></b>	<b><u>2.173</u></b>

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

## 19. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2022	2021
Vacaciones consolidadas	336	288
Cesantías consolidadas	220	205
Bonificación extralegal	35	47
Intereses sobre cesantías	25	23
Plan huérfanos	29	25
Nómina por pagar	25	5
	<u>670</u>	<u>593</u>
Menos beneficios a empleados no corrientes	<u>29</u>	<u>25</u>
Total beneficios a empleados corrientes	<u>641</u>	<u>568</u>

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes

	2022	2021
<b>Saldo inicial</b>	<u>25</u>	<u>24</u>
Ajuste provisión con efecto a resultado	1	8
Actualización actuarial plan huérfanos	3	(7)
<b>Saldo final</b>	<u>29</u>	<u>25</u>

## 20. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Contingencias laborales	14	9
Contingencias civiles	154	110
	<u>168</u>	<u>119</u>

El movimiento de las provisiones durante el año comprendían:

	2022	2021
<b>Saldo inicial</b>	<u>119</u>	<u>127</u>
Provisión contingencias laborales	5	9
Provisión contingencias civiles	51	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	(7)	(17)
	<u>168</u>	<u>119</u>

Existen contingencias eventuales que no se encuentra 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.

## 21. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2022 de la Compañía está compuesto por 301.962 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado es de \$302.

	2022	2021
Capital suscrito y pagado	302	302
Acciones	301.962	301.962
Valor nominal	1.000	1.000

### 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.

## 22. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	2022	2021
Actividades de prevención (1)	16.438	15.134
Ingresos con partes relacionadas (Nota 31)	1.628	2.387
	<u>18.066</u>	<u>17.521</u>

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

## 23. Costos de prestación de servicios

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

	2022	2021
Actividades de prevención (1) (4)	8.428	10.027
Actividades para la prestación de servicios (2) (4)	4.080	3.251
	<u>12.508</u>	<u>13.278</u>

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

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Costos de personal	3.177	2.445
Depreciaciones (3)	382	412
Servicios	277	239
Arrendamientos	141	86
Mantenimiento y reparaciones	50	50
Diversos	53	19
	<u>4.080</u>	<u>3.251</u>

(3) Incluye depreciación de equipo por \$69 (2021 \$86), y por derechos de uso de \$313 (2021 \$327) (Nota 12 y 13)

(4) Los costos con partes relacionadas comprenden (Nota 31)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Actividades de prevención	2.548	4.716
Arrendamientos	31	5
Gastos de personal	-	8
Mantenimiento y reparaciones	2	-
	<u>2.581</u>	<u>4.729</u>

#### **24. Gastos de administración**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal (3)	2.216	1.959
Servicios	598	377
Honorarios (3)	387	272
Depreciaciones (1)	225	243
Amortizaciones	112	98
Mantenimiento y reparaciones (3)	67	78
Diversos (2)	46	50
Impuestos	148	40
Arrendamientos	132	31
Seguros	20	18
Contribuciones y afiliaciones	13	11
Gastos legales	10	7
Adecuación e instalación	2	7
	<u>3.976</u>	<u>3.191</u>

(1) Incluye depreciación de equipo por \$73 (2021 \$71) y por derechos de uso de \$152 (2021 \$172) (Nota 12 y 13)

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Elementos de aseo y cafetería	16	14
Útiles, papelería y fotocopias	17	26
Atención al personal	6	4
Personal SENA	4	3
Otros gastos menores	2	1
Taxis y buses	1	1
Musica ambiental	-	1
	<u>46</u>	<u>50</u>

(3) Los gastos con partes relacionadas comprenden (Nota 31)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorarios	276	188
Contribuciones y Afiliaciones	10	-
Gastos de personal	7	13
Capacitación especializada	7	-
Mantenimiento y reparaciones	2	2
	<u>302</u>	<u>203</u>

## 25. Gastos de ventas

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Gastos de personal	162	155
Servicios	1	2
Depreciaciones	-	1
Diversos	-	1
	<u>163</u>	<u>159</u>

## 26. Otros ingresos

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utilidad en retiro de pasivos por arrendamiento	-	520
Reintegro de otros costos y gastos	67	8
Aprovechamientos (1)	26	5
Subvenciones laborales (2)	7	2
	<u>100</u>	<u>535</u>

(1) Los otros ingresos con partes relacionadas comprenden (Nota 31)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Aprovechamientos	<u>8</u>	<u>-</u>

(2) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, 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.

Esta subvención se reconoció 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 esta subvención al 31 de diciembre de 2022.

## 27. Otros gastos

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

	2022	2021
Perdidas Método de Participación (1)	4	1
Perdida en venta y retiro de bienes (2)	4	467
Gastos extraordinario ejercicio (3)	77	87
Diversos (4)	71	11
Comisiones	8	10
Multas y sanciones	-	10
Otros Costos y Gastos	-	5
	<u>164</u>	<u>591</u>

(1) En el cálculo del método de participación de las compañías subsidiarias por resultados generó una pérdida de \$4 (2021 \$1).

(2) Corresponde a baja de activos fijos por \$4 (2021 \$1) y baja de activos por derecho de uso por \$0 (2021 \$466).

(3) Los gastos extraordinarios comprende Impuestos asumidos por \$0 (2021 \$19) y gravamen movimiento financiero por \$77 (2021 \$68).

(4) Los gastos Diversos con partes relacionadas comprenden (Nota 31)

	2022	2021
Costos y Gastos de ejercicios anteriores	<u>3</u>	<u>1</u>

## 28. Ingresos financieros

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

	2022	2021
Otros rendimientos financieros	24	30
Intereses	43	2
Diferencia en cambio	3	1
	<u>70</u>	<u>33</u>

## 29. Gastos financieros

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

	2022	2021
Intereses (1)	197	133
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	3	16
Valor presente neto	22	16
Diferencia en cambio	11	5
	<u>233</u>	<u>170</u>

(1) Intereses activos por derecho de uso \$159 (2021 \$128), obligaciones financieras \$38 (2021 \$5).

(2) Los gastos financieros con partes relacionadas comprenden (Nota 31)

	2022	2021
Provision de cartera	<u>-</u>	<u>2</u>

## 30. Arriendos operativos

### La Compañía como arrendatario

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

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el gasto de administración fue de \$ 132 (2021 \$27) y costo \$62 (2021 \$ 17).

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

## 31. Partes relacionadas

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

### (1) Compensación del personal clave de la gerencia

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no se efectuaron pagos diferentes a salario al personal clave de la gerencia.

### (2) Compañías subsidiarias

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

<b>Activos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Cuentas por cobrar (Nota 9)</b>		
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	158	93
Clinica Colsanitas S.A.	121	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	51	1
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	4	2
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	1	2
Clinica Deltal Keralty S.A.S.	1	-
Keralty S.A.S.	1	1
Sociedad Clinica Iberoamerica S.A.S	-	11
Fundacion Universitaria Sanitas	-	1
	<b>337</b>	<b>111</b>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Pasivos</b>		
<b>Cuentas por pagar (Nota 18)</b>		
Clinica Colsanitas S.A.	296	627
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	42	39
Compania de Medicina Prepagada Colsanitas S.A	32	92
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	32	15
Keralty S.A.S.	21	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	9	-
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	4	1
Corporación Social Medica Sanitas S.A.S.	1	-
Sociedad Clinica Iberoamericana S.A.S.	-	16
Centro de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	-	1
	<b>437</b>	<b>791</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Ingresos (Nota 22)</b>		
Clinica Colsanitas S.A.	617	742
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A	479	642
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	416	770
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	39	77
Clinica Dental Keralty S.A.S	28	-
Óptica Colsanitas S.A.S.	14	11
Keralty S.A.S.	7	5
Fundación Universitaria Sanitas	5	11
Centro de Cirugia Minima Invasiva Sas S.A.S.	4	5
Oftalmosanitas S.A.S.	4	1
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	3	21
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	3	1
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.	3	-
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	2	6
Medicina Nuclear Palermo S.A.S.	2	1
Clinica Campo Abierto S.A.S.	1	1
Versania Primera Infancia	1	-
Sociedad Clinica Iberoamerica S.A.S.	-	92
Fundacion Keralty	-	1
	<b>1.628</b>	<b>2.387</b>

	2022	2021
<b>Otros ingresos (Nota 26)</b>		
Compania de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	8	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	2
	<u>8</u>	<u>2</u>
	2022	2021
<b>Gastos (Nota 24-27-29)</b>		
Keralty S.A.S.	276	188
Corporacion Social Medica Sanitas	10	9
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	9	3
Fundacion Universitaria Sanitas	7	-
Clinica Colsanitas S.A.	2	-
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	1	-
Compania de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	5
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	-	1
	<u>305</u>	<u>206</u>
	2022	2021
<b>Costos (Nota 23)</b>		
Clinica Colsanitas S.A.	2.316	4.277
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	229	135
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	31	9
Centro De Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	4	4
Oftalmosanitas S.A.S.	1	-
Sociedad Clinica Iberoamerica S.A.S	-	300
Keralty S.A.S	-	3
Entidad Promotora De Salud Sanitas S.A.S.	-	1
	<u>2.581</u>	<u>4.729</u>

### 32. Hechos relevantes- Incidente de ciberseguridad

El día 27 de noviembre de 2022 se presentó una afectación a la disponibilidad de algunos servicios de Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.; 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 Salud Ocupacional Sanitas S.A.S..

Dentro del análisis de la situación se confirmó que los sistemas core de la compañía (Innovasoft , Infosalud y Oracle EBS) no se vio impactado por el incidente, pero si fueron apagados desde el 27 de noviembre hasta el 16 de diciembre del 2022, fecha en la que fueron restaurados los aplicativos. En consecuencia, durante este periodo no se realizaron procesos a través de estos sistemas, para lo cual sus transacciones relacionadas, fueron sustituidas con procedimientos alternos.

La compañía concluyo que la información contable y financiera no fue afectada por el incidente al 31 de diciembre de 2022

En lo referente a la atención a los usuarios, se informó a sus clientes los canales alternos para la realización de trámites y planes de contingencia encaminados a minimizar el efecto que esto pudiera generar para los usuarios, empleados, clientes, proveedores.

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 trámites previstos en la legislación.

### **33. Hechos posteriores**

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados financieros.

### **34. Autorización para la publicación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Keralty el 18 de abril de 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 el año 2023, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.

---

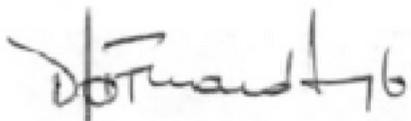
## **SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.**

### **Certificación a los Estados Financieros**

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Compañía” finalizados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos de la Compañía existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período.
- Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de “la Compañía” en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 han sido autorizados para su divulgación por el Vicepresidente Económico del Grupo Keralty el 18 de abril de 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, a más tardar el 30 de abril de 2023, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



**MARIA FERNANDA ANGULO P.**  
Representante legal



**YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 86064-T