

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.

NIT: 901.493.815 - 9

Bogotá D.C. • Comparativos a 31 de diciembre 2022 y 2021.
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESCRIPCIÓN	Notas	2022	2021
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	70	180
1101 Efectivo		70	180
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	136	-
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		134	-
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		2	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	29	-
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		29	-
Total activo corriente		235	180
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	299	-
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		307	-
1503 Depreciación acumulada propiedades planta y equipo modelo del costo (CR)		(8)	-
Activos por derechos de uso	11	1.823	-
1901 Otros activos		1.988	-
1907 Depreciación otros activos (CR)		(165)	-
Activos intangibles	12	13	36
1701 Activos intangibles al costo		60	36
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(47)	-
Impuesto de renta diferido	13	120	36
1812 Activos por impuesto diferido		120	36
Total activo no corriente		2.255	72
Total activo		2.490	252
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	350	-
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		350	-
Pasivos por arrendamiento	15	627	-
2103 Arrendamiento financiero a largo plazo		627	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	156	48
2106 Cuentas por pagar al costo amortizado		121	11
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		13	26
2301 Retenciones y aportes de nomina		22	11
Pasivos por beneficios a empleados	17	97	28
2301 Beneficios a empleados a corto plazo		97	28
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	11	1
2201 Retención en la fuente		10	1
2204 De industria y comercio		1	-
Total pasivo corriente		1.241	77
Pasivo no corriente			
Pasivos por arrendamiento	15	1.415	-
2103 Arrendamiento financiero a largo plazo		1.415	-
Pasivos por beneficios a empleados	17	4	-
2305 Beneficios a los empleados a largo plazo		4	-
Total pasivo no corriente		1.419	-
Total pasivo		2.660	77
Patrimonio de los accionistas			
3101 Capital suscrito y pagado	18	282	243
3201 Prima en colocación de acciones		961	-
Ganancias retenidas no apropiadas			
3502 Resultados acumulados		(68)	-
3501 Resultado del ejercicio		(1.345)	(68)
Total patrimonio de los accionistas		(170)	175
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		2.490	252

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

DESCRIPCIÓN	Notas	2022	2021
4101 Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	19	132	-
6101 Costos de prestación de servicios	20	(611)	(94)
Pérdida bruta		(479)	(94)
Gastos de administración	21	(886)	(9)
5101 Sueldos y salarios		(117)	-
5102 Contribuciones imputadas		(1)	-
5103 Contribuciones efectivas		(22)	-
5104 Aportes sobre la nomina		(2)	-
5105 Prestaciones sociales		(20)	-
5106 Gastos de personal diversos		(3)	-
5107 Gastos por honorarios		(33)	(7)
5108 Otros gastos		(1)	-
5143 Arrendamientos de corto plazo y de bajo valor		(12)	-
5113 Servicios		(294)	-
5114 Gastos legales		(9)	(2)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(5)	-
5116 Adecuación e instalación		(11)	-
5117 Gastos de transporte		(31)	-
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(168)	-
5130 Amortización activos intangibles al costo		(47)	-
5136 Diversos		(110)	-
Otros ingresos	22	1	-
4211 Recuperaciones		1	-
Otros gastos	23	(7)	(1)
5108 Otros impuestos		(7)	(1)
		(892)	(10)
Pérdida operacional		(1.371)	(104)
Gastos financieros	24	(58)	-
5301 Gastos financieros		(58)	-
		(58)	-
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(1.429)	(104)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	9	84	36
5502 Impuesto a las ganancias diferido		84	36
Pérdida neta del periodo		(1.345)	(68)
Pérdida neta del año		(1.345)	(68)

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

Versania Psicosocial ITA S.A.S.

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

Sonia Rocío Alfonso Mayorga

Contador Público

Informe del Revisor Fiscal

A la Asamblea de Accionistas de:
Versania Psicosocial ITA S.A.S.

Opinión

He auditado los estados financieros de Versania Psicosocial ITA S.A.S., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período que terminó en esa fecha, y el resumen de las principales políticas contables y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, preparados de acuerdo con información tomada de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Versania Psicosocial ITA S.A.S., al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el período que terminó en esa fecha, de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, según mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en mi auditoría de los estados financieros adjuntos. Estos asuntos se abordaron en el contexto de mi auditoría de los estados financieros tomados en su conjunto, y al momento de fundamentar la opinión correspondiente, pero no para proporcionar una opinión separada sobre estos asuntos.

samasesorias@hotmail.com

Celular 3153400789

Cr 89 17 B 83 Of 102, Bogotá - Colombia

Al cierre del 31 de diciembre de 2022 no se presentó cuestión alguna que requiera revelarse como un asunto clave de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y correcta presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia; de diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia siempre detectará una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia, debo ejercer mi juicio profesional y mantener mi escepticismo profesional a lo largo de la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la

Sonia Rocío Alfonso Mayorga
Contador Público

resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.

- Obtuve un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, para diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre importante, 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, modificar mi opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones posteriores pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en marcha.
- Evalué la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Comuniqué a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determiné las que han sido de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2022:

1. La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
2. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y conservan debidamente.

Sonia Rocío Alfonso Mayorga

Contador Público

3. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y la información financiera indicada en el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la Administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores o acreedores.
4. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral en particular, la relativa a los afiliados y la correspondiente a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros que estén en su poder, el 21 de marzo de 2023 emití un informe separado.


Sonia Rocio Alfonso Mayorga
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional 45886 - T

21 de marzo de 2023
Bogotá, Colombia

Sonia Rocio Alfonso Mayorga
Contador Público

Certificación a los Estados Financieros

A la Asamblea de Accionistas de
Versania Psicosocial ITA S.A.S

21 de marzo de 2023

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

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



ALEJANDRO ZAWADZKI VILLAVECES
Representante legal



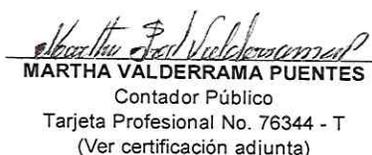
MARTHA VALDERRAMA PUENTES
Contador Público
Tarjeta Profesional 76344-T

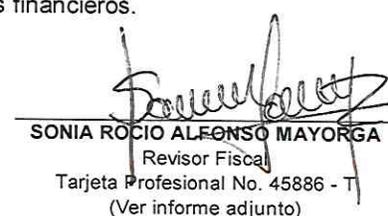
VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2022	2021
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	70	180
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	136	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	9	29	-
Total activo corriente		235	180
Activo no corriente			
Propiedades y equipo	10	299	-
Activos por derechos de uso	11	1.823	-
Activos intangibles	12	13	36
Impuesto de renta diferido	13	120	36
Total activo no corriente		2.255	72
Total activo		2.490	252
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	350	-
Pasivos por arrendamiento	15	627	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	156	48
Pasivos por beneficios a empleados	17	97	28
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	11	1
Total pasivo corriente		1.241	77
Pasivo no corriente			
Pasivos por arrendamiento	15	1.415	-
Pasivos por beneficios a empleados	17	4	-
Total pasivo no corriente		1.419	-
Total pasivo		2.660	77
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	18	282	243
Ganancias retenidas no apropiadas			
Superávit de capital		961	-
Resultados de años anteriores		(68)	-
Pérdida neta del período		(1.345)	(68)
Total patrimonio de los accionistas		(170)	175
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		2.490	252

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ALEJANDRO ZAWADZKI VILLAVECES
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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

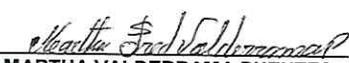

SONIA ROCIO ALEONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886 - T
(Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.
ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 16 DE JUNIO (fecha de Constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	19	132	-
Costos de prestación de servicios	20	(611)	(94)
Pérdida bruta		(479)	(94)
Gastos de administración	21	(886)	(9)
Otros ingresos	22	1	-
Otros gastos	23	(7)	(1)
Pérdida operacional		(1.371)	(104)
Gastos financieros	24	(58)	-
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido		(1.429)	(104)
Provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	9	84	36
Pérdida neta del periodo		(1.345)	(68)
Pérdida neta por acción (expresada en pesos colombianos)		(4.767)	(278)
Pérdida neta del año		(1.345)	(68)
Total resultados integrales del año		(1.345)	(68)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ALEJANDRO ZAWADZKI VILLAVECES
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886 - T
(Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 16 DE JUNIO (fecha de Constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Superávit de capital	Resultados de años anteriores	Ganancias retenidas no apropiadas Pérdida neta del período	Total patrimonio de los accionistas
Saldo al 16 de junio de 2021	-	-	-	-	-
Pérdida neta del año	-	-	-	(68)	(68)
Capitalizaciones	243	-	-	-	243
Saldo al 31 de diciembre de 2021	243	-	-	(68)	175
Capitalizaciones	39	961	-	-	1.000
Pérdida neta del período	-	-	-	(1.345)	(1.345)
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	(68)	68	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	282	961	(68)	(1.345)	(170)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ALEJANDRO ZAWADZKI VILLAVECES
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

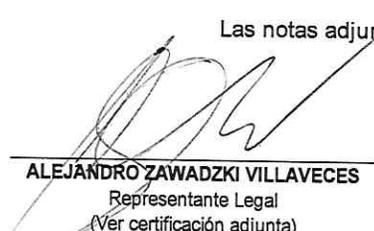

MARTHA VALDERRAMA PUNTES
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 76344 - T
(Ver certificación adjunta)


SONIA ROCIO ALFONSO MAYORGA
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 45886 - T
(Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE JUNIO
(fecha de Constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2022	2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Pérdida neta del periodo	(1.345)	(68)
Ajuste para conciliar la pérdida neta del periodo con el efectivo neto usado en las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	(84)	(36)
Provisión beneficios a empleados	4	-
Depreciación de propiedades y equipo	8	-
Depreciación de activo por derechos de uso	165	-
Amortización de activos intangibles	47	-
Gastos por intereses	58	-
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(136)	-
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(29)	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	106	47
Pasivos por beneficios a empleados	69	28
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	9	2
Efectivo neto usado en las actividades de operación	(1.128)	(27)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(307)	-
Adquisición de activos intangibles	(24)	(36)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	(331)	(36)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Capitalizaciones	1.000	243
Adquisición de obligaciones financieras	350	-
Pago de pasivo por arrendamiento	54	-
Intereses pagados	(55)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación	1.349	243
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(110)	180
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	180	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	70	180

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


ALEJANDRO ZAWADZKI VILLAVECES
 Representante Legal
 (Ver certificación adjunta)


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


SONIA ROCÍO ALFONSO MAYORGA
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 45886 - T
 (Ver informe adjunto)

VERSANIA PSICOSOCIAL ITA S.A.S.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 16 DE JUNIO (fecha de Constitución) Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

1. Información general

Versania Psicosocial ITA S.A.S (en adelante la Compañía), fue constituida por documento privado e inscrita ante la cámara de comercio de Bogotá el 16 de junio de 2021 bajo el número de matrícula 02715623 del Libro IX, su domicilio principal se encuentra en la calle 100 No. 11 b 67 en Bogotá D.C. El término de duración de la Compañía es indefinido.

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

Objeto social

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios sociosanitarios personalizados para adolescentes con trastornos de la conducta alimentaria, trastornos de conducta y trastornos adaptativos, en centros especializados, incluyendo todos los servicios y actividades relacionadas y/o necesarias para el servicio mencionado. Para el desarrollo de su objeto social la Compañía puede efectuar toda clase de negocios, alianzas o transacciones comerciales o civiles que tenga relación directa con el ejercicio del objeto social principal.

Efectos COVID en las operaciones

El virus COVID-19 sigue siendo un riesgo para la recuperación de la economía global, cualquier variante del virus podría tener consecuencia de cierres y nuevos confinamientos afectando las perspectivas económicas, sin embargo, parece poco probable que los gobiernos reintroduzcan restricciones exigentes de movilidad, dado el efecto positivo que ha generado el proceso de vacunación y su eficacia ante las nuevas variantes.

No obstante, quedan algunos efectos en las economías. El desempleo y la Inflación está muy por encima de los niveles pre-COVID en varios países, y los sectores más afectados por COVID desde su inicio continúan operando muy por debajo de niveles prepandémicos.

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

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

Deterioro de activos no financieros

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

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

Modificación de arrendamiento

Durante el periodo 2022 no realizó procesos de renegociación de contratos por efectos del COVID-19 con el objetivo de obtener descuentos en los cánones de arrendamiento.

Recuperabilidad de pérdidas fiscales

Al cierre del ejercicio la Compañía posee pérdidas fiscales por compensar ante la autoridad tributaria por \$1.281 (2021 \$97), con base al análisis de las expectativas de obtener rentas fiscales para compensar las pérdidas se tiene certeza razonable de su recuperabilidad, las cuales, no se verán afectadas por la pandemia.

Deterioro de instrumentos financieros

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

Valores razonables – Instrumentos financieros

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

Reestructuración de Obligaciones Financieras

Para aliviar las tensiones en los mercados de financiación por necesidades de liquidez de corto plazo, el Banco de la República emprendió esfuerzos rápidos y a gran escala para aumentar la liquidez del mercado. Estas medidas dieron lugar a fuertes recortes en las tasas de interés, programas de aplazamiento de los pagos, sin embargo, la Compañía no realizó ningún aplazamiento de pago de sus obligaciones financieras.

2. Bases de presentación de los estados financieros

a. Normas contables aplicadas

La Compañía de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009 reglamentada, compilada y actualizada por el Decreto 1611 de 2022, Decreto 938 de 2021, y anteriores, prepara sus estados financieros de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia - NCIF, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a 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 funcionado correctamente”. La NIC 16 ahora especifica esta definición para evaluar si el desempeño técnico y físico del activo es tal que es capaz de ser utilizado en la producción o suministro de bienes o servicios, para alquiler a terceros o con fines administrativos. Si no se presenta por separado en el estado del resultado integral, los estados financieros revelarán los importes de los ingresos y el costo incluidos en el resultado del 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 propiedad planta y 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.

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

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

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

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

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

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

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

NIIF 17	<i>Contratos de Seguro</i>
NIIF 10 e NIC 28 (modificaciones)	<i>Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto</i>
Modificaciones a la NIC 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de NIIF	<i>Revelación de las políticas contables</i>
Modificaciones a la IAS 8	<i>Definición de las estimaciones contables</i>
Modificaciones a la IAS 12	<i>Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción.</i>

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 las propiedades, planta y equipo.

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

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 descritos anteriormente. A continuación, se describen algunos aspectos que soportan la aplicación de esta hipótesis fundamental:

- Se cuenta con presupuestos para el año 2023 con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- No existen planes de reestructuración de los empleados de la Compañía.

- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- Aunque la Compañía presentó pérdida en el resultado del período, se efectuó un aporte de capital para fortalecer la operación.

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

3. Principales políticas contables

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

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

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

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

b. Activos financieros

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

i. Activos financieros a costo amortizado

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

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

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

ii. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

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

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

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

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

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

iii. Medición inicial

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

directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero. Los costos de transacción de activos financieros medidos a valor razonable a través de resultados se reconocen como gastos en resultados cuando se incurren.

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

iv. Deterioro

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

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

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

- Cuando exista un incumplimiento de los convenios financieros por parte de la contraparte; o
- La información desarrollada internamente u obtenida de fuentes externas indica que es improbable que el deudor pague a sus acreedores, incluyendo la Compañía, en su totalidad (sin tener en cuenta ninguna garantía mantenida por la Compañía).

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

c. Pasivos financieros

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

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

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

i. Pasivo financiero dado de baja

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

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

d. Propiedades, planta y equipo

I. Reconocimiento y medición

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

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

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

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

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del período en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

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

II. Reclasificación a propiedades de inversión

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

III. Costos posteriores

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

IV. Depreciación

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

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

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

- 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.

V. Venta o retiro de activos

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

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

e. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

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

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

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

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

ii. Contabilidad para el arrendador

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

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

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

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

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

f. Activos intangibles

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

Las siguientes vidas útiles son usadas para el cálculo de la amortización, estas se fundamentan en la expectativa de uso:

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

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

i. Baja de activos intangibles

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

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

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto por el que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

h. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

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

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

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

ii. Beneficios al largo plazo

Plan huérfanos

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

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

- Empleados que tienen contrato a término indefinido.
- Empleados que hayan laborado como mínimo cinco (5) años en la Compañía.
- 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 determinaron 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.
- Cantidad de hijos, edad actual de los hijos y nivel de escolaridad.
- Tasa global de rotación de empleados.
- Edad de pensión a la cual se excluye el empleado del cálculo.

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

	2022	2021
Tasa de descuento	6,4% año 1 - 10,5% año 25	5,1% año 1 – 8.4% años 25
IPC educación	5,98%	6,51%

i. Provisiones y pasivos contingentes

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

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

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

j. Impuesto de renta corriente y diferido

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

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

Impuesto de renta corriente

El gasto por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto de renta diferido

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

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

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

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se

refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma compañía o sujeto fiscal.

Posiciones fiscales inciertas

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

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

k. Subvenciones del gobierno

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

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

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

I. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

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

Producto y servicio	Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago
Servicio sociosanitarios para adolescentes con trastornos de conducta.	Prestar servicios para trastornos de conducta alimentaria, trastornos de conducta y trastornos adaptativos, en centros especializados, incluyendo todos los servicios y actividades relacionadas y necesarias. Podrá desarrollar construcción o adecuación, desarrollar operación en centros especializados, promoción, desarrollo, dotación, mantenimiento y demás para el cumplimiento de su objeto social.

ii. Ingresos por intereses

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

I. 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.

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 ha resultado material y no puede influir de manera significativa en la toma de decisiones.

5. Estimados contables y juicios críticos significativos

La Administración 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
- El arrendatario tiene derecho, esencialmente, a todos los beneficios económicos del uso del activo

- El arrendatario tiene derecho a dar instrucciones sobre el uso del activo o a explotar el activo durante todo el período contratado sin que el arrendador tenga derecho a modificarlo.

ii. Deterioro de activos no monetarios:

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

iii. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

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

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 10 - Propiedad, y equipo.

vi. Beneficios a empleados

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

vii. Provisiones

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

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

6. Administración de riesgos

a. Riesgos financieros

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

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.

b. Riesgo de mercado

Riesgo de precios

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

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo. 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.

c. Riesgo de liquidez

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

La siguiente tabla analiza el pasivo financiero 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.

Al 31 de diciembre de 2022	Menor a 1 año	Total
Obligaciones financieras	350	350
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	156	156
	506	506

Al 31 de diciembre de 2021	Menor a 1 año	Total
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	48	48
	48	48

d. Administración del riesgo de capital

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

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

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

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

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

7.Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
Caja	1	-
Bancos nacionales	1	-
Cuentas de ahorros	68	180
	<u>70</u>	<u>180</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) y su alta liquidez.

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

	2022	2021
Grado de Inversión BRC1+ (*)	69	180
	<u>69</u>	<u>180</u>

(*) La calidad crediticia fue determinada por la agencia de calificación independiente Fitch Rating Colombia S.A.

8.Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	2022	2021
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 26)	134	-
Deudores varios (1)	2	-
	<u>136</u>	<u>-</u>

(1) Los deudores varios corresponden a las incapacidades pagadas a funcionarios y pendientes por cobrar a la entidad aseguradora al 31 de diciembre.

9.Impuestos, gravámenes y tasas

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. Asimismo, a partir del año gravable 2022, se establece que el porcentaje de renta presuntiva será del 0%, por lo que para este año no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo este sistema.

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 31%, más un porcentaje adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 31%; 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 31%, más un 7,5% adicional una vez reducido el impuesto liquidado a la tarifa del 31%. Si, por el contrario, los dividendos o participaciones objeto de distribución tienen la calidad de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional, los montos a distribuir estarán gravados para quien los recibe a una tarifa del 7,5%

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

El gasto por impuesto de renta corriente y diferido por los años terminado al 31 de diciembre comprende:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta diferido	<u>(84)</u>	<u>(36)</u>

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

	2022	2021
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta corriente y diferido	(1.429)	(104)
Gasto impuesto GMF	3	-
Total diferencias permanentes	3	-
Diferencias temporarias		
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	54	-
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	166	-
Gasto beneficio a empleados	4	-
Costo gasto bonificaciones	19	-
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(1)	-
Total diferencias temporarias	242	-
(Pérdida) renta líquida	(1.184)	(104)
Renta presuntiva	-	-
Renta líquida gravable	-	-
Tasa impositiva	35%	31%
Saldos por cobrar:		
Anticipo de impuesto de renta	1	-
Saldo a Favor	1	-

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Impuestos descontables	28	-
Saldo a favor en liquidación privada de renta	1	-
	29	-

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Retención en la fuente	9	1
Impuesto de industria y comercio retenido	1	-
Impuesto de industria y comercio	1	-
	11	1

Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	2022		2021	
	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA	IMPUESTO A TASA NOMINAL	CONCILIACIÓN DE TASA
Pérdida antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	(1,429)		(104)	
Tasa de renta nominal	35%		31%	
Impuesto de renta	(500)	35.00 %	(32)	30.77 %
Sobretasa impuesto neto de renta	-	-	-	-
Diferencias permanentes	1	(0.07)%	-	-
Diferencias temporales	-	0.00 %	(36)	34.62 %
Descuentos tributarios	-	-	-	-
Pérdida fiscal y excesos de presuntiva	415	(29.0)%	32	(30.77)%
Impuesto de ganancia ocasional	-	-	-	-
Total impuesto corriente y diferido conciliado	(84)	5.91 %	(36)	34.62 %
Total impuesto de renta	(84)	5.91 %	(36)	34.62 %

Reforma Tributaria

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

- ❖ Impuesto sobre la Renta y Complementarios – La tarifa general sobre la renta gravable a las entidades en Colombia, obligadas a presentar declaración, se mantiene en 35% para el año gravable 2023 y siguientes.
- ❖ Se establece una tasa de tributación mínima del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país.
- ❖ Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.
- ❖ Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes.

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

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

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

Precios de transferencias. Versania Psicosocial ITA S.A.S., no tiene operaciones de precios de transferencia.

Pérdida Fiscal. Versania Psicosocial ITA S.A.S., respecto del ejercicio fiscal 2022 presentó pérdida fiscal por valor de COP\$1.184.

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

Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2021	2022	2027

10. Propiedades y Equipo

La propiedad planta y equipo al 31 de diciembre comprendían:

	Mejoras a propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
2022						
Saldo al inicio del año	-	-	-	-	-	-
Adquisición de activos	27	9	202	5	64	307
Cargos por depreciación	-	-	(7)	-	(1)	(8)
Saldo al final del año	27	9	195	5	63	299
2022						
Costo	27	9	202	5	64	307
Depreciación acumulada	-	-	(7)	-	(1)	(8)
Saldo en libros	27	9	195	5	63	299

Los gastos por depreciación de lo corrido del año 2022 por valor de \$8, fueron reconocidos en gastos de administración \$3 y en costos \$5.

11. Activos por derecho de uso

Las propiedades de uso al 31 de diciembre presentan el siguiente movimiento:

2022	
Saldo al inicio del año	-
(Ajuste) adiciones	1.988
Depreciación	(165)
Saldo al final del año	1.823

2022	
Costo	1.988
Depreciación acumulada	(165)
Saldo en libros	1.823

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

	2022	2021
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	165	-
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	54	-
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	12	-
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	231	-

12. Activos intangibles

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

	Licencias
2021	
Saldo al inicio del año	-
Adquisición de activos	36
Saldo al final del año	36
2021	
Costo	36
Saldo en libros	36
2022	
Saldo al inicio del año	36
Adquisición de activos	24
Amortización	(47)
Saldo al final del año	13
2022	
Costo	60
Amortización acumulada	(47)
Saldo en libros	13

La amortización del año 2022 por \$47 (2021 \$0), fue registrada en la cuenta de gastos de administración y no se han reconocido provisiones por deterioro sobre los activos intangibles, adicional no existen restricciones de uso.

13. Impuesto de renta diferido

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

	2022	2021
Impuesto de renta diferido activo	<u>120</u>	<u>36</u>

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

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

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

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

	2022	Cargo a resultados	2021
Diferido activo beneficio empleados	1	1	-
Diferido activo depreciacion activos	77	77	-
Diferido activo contingencias	-	-	-
Diferido activo bonificaciones	8	6	2
Pérdida fiscal año 2021	34	-	34
Impuesto de renta diferido neto	120	84	36

14. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Bancos nacionales	350	-

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

Compañía	Tasa nominal	Concepto	No Contrato/ Obligación	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor inicial	Saldo corriente
Banco Davivienda	17.78% NA	Préstamo Bancario	7000-005500956549	2	2	350	350

15. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Pasivo por arrendamiento	2,042	-
	2,042	-
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	1,415	-
Total no corriente	1,415	-
Total corriente	627	-

- La carga financiera futura del pasivo por arrendamiento

	2022	2021
Año 1	746	-
Año 2	746	-
Año 3	746	-
	2.238	-
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(196)	-
Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento	2.042	-
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	1.415	-
Total no corriente	1.415	-
Total corriente	627	-

16. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2022	2021
Proveedores	118	11
Retenciones y aportes de nómina	22	11
Costos y gastos por pagar	13	26
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 26)	3	-
	<u>156</u>	<u>48</u>

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

17. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2022	2021
Salarios por pagar	9	-
Vacaciones consolidadas	32	12
Cesantías consolidadas	28	8
Prestaciones extralegales	25	7
Intereses sobre cesantías	3	1
Prima de servicios	-	-
Pensiones de jubilación	-	-
Beneficios a empleados (1)	4	-
	<u>101</u>	<u>28</u>
Menos parte no corriente	4	-
Total corriente	<u>97</u>	<u>28</u>

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos.

18. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2022 está compuesto por 10.000.000 de acciones con un valor nominal de \$1,000 pesos colombianos. El capital suscrito y pagado de la Compañía es de \$282.

	2022	2021
Capital suscrito y pagado	282	243
Número de acciones en circulación	282.207	242.857
Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)	1.000	1.000

Reserva legal

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, el Grupo 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 sociedad no tiene obligación de continuar apropiando el 10% de las utilidades netas.

Prima en colocación de acciones

La prima en colocación de acciones, corresponden a acciones que son puestas en el mercado por un precio que es superior al valor nominal.

Reservas ocasionales

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

19. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	<u>132</u>	<u>-</u>

20. Costo de prestación de servicios

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

	2022	2021
Costos de prestación de servicios	<u>611</u>	<u>94</u>

21. Gastos de administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Servicios (1)	294	-
Depreciación de activos por derecho de uso	166	-
Gastos de personal (2)	165	-
Diversos (3)	110	-
Amortización de activos intangibles	47	-
Honorarios	33	7
Gastos de viaje	31	-
Arrendamientos (4)	12	-
Adecuación e instalación	11	-
Gastos legales	9	2
Mantenimiento y reparaciones	5	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	2	-
Impuestos	1	-
	<u>886</u>	<u>9</u>

(1) El siguiente es el detalle de los gastos por servicios:

	2022	2021
Propaganda y publicidad	229	-
Aseo y vigilancia	54	-
Energía eléctrica	6	-
Asistencia técnica	2	-
Procesamiento electrónico de datos	1	-
Acueducto y alcantarillado	1	-
Transporte, fletes y acarreos	1	-
	<u>294</u>	<u>-</u>

(2) En el año el rubro incluye \$12 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones.

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

	2022	2021
Materiales, repuestos y accesorios	56	-
Útiles, papelería y fotocopias	18	-
Elementos de aseo y cafetería	14	-
Activos fijos menor valor	11	-
Casino y restaurante	5	-
Taxis y buses	3	-
Libros suscripciones periódicos	2	-
Otros gastos menores	1	-
	<u>110</u>	<u>-</u>

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

	2022	2021
Equipo de computación y comunicación	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>12</u>	<u>-</u>

22. Otros ingresos

Los otros ingresos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Reintegro de otros costos y gastos	<u>1</u>	<u>-</u>

23. Otros gastos

Los otros gastos a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Impuestos asumidos	6	1
Gastos bancarios	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>7</u>	<u>1</u>

24. Gastos financieros

Los gastos financieros a 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Intereses	<u>58</u>	<u>-</u>

25. Arrendamientos Operativos

i. La Compañía como arrendatario

El arrendatario no tiene opción de ejercer la opción de compra sobre el activo a la fecha de expiración del periodo de arrendamiento.

La Compañía toma en arriendo equipos de cómputo y comunicación con una duración entre 1 y 5 años, (la mayor parte de los mismos son renovables al final del periodo de alquiler a un tipo de mercado).

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 periodo y el valor reconocido en el año 2022 fue de \$12.

26. Partes relacionadas

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

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

(1) Compañías subsidiarias o partes relacionadas

Los saldos de los activos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	134	-
Total cuentas por cobrar comerciales	134	-
Total activos (nota 8)	134	-

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre del 2022 y 2021 los saldos se encuentran vigentes.

Los saldos de los pasivos con partes relacionadas al 31 de diciembre comprenden:

	2022	2021
Cuentas por pagar comerciales		
Keralty S.A.S.	2	-
Clínica Campo Abierto OSI S.A.S.	1	-
Versania Salud Colombia S.A.S.	-	1
Total cuentas por pagar comerciales	<u>3</u>	<u>1</u>
Total pasivos (nota 16)	<u>3</u>	<u>1</u>

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

	2022	2021
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes		
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	134	-
Menos:		
Contrato de colaboración empresarial		
Keralty S.A.S.	(2)	-
Total ingresos	<u>132</u>	<u>-</u>

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

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

	2022	2021
Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos		
Fundación Universitaria Sanitas	2	-
Clínica Colsanitas S.A.	7	-
Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos	<u>9</u>	<u>-</u>
Total egresos	<u>9</u>	<u>-</u>

27. Hechos relevantes – Incidente de Ciberseguridad

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

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

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

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

- a. Ingresos: Para el registro de los ingresos, se tomó como base el detalle extraído de Visual Time (aplicativo Core), previa conciliación con el área de operaciones de la Compañía. Los otros ingresos, relacionados con los rendimientos financieros son registrados de acuerdo con los extractos bancarios suministrados por el área de Tesorería, por lo que no se generó impacto para el registro de la información.
- b. Costos y Gastos: Los movimientos se registraron con base en la información reportada, partiendo de la información registrada en el aplicativo core. Otros costos y gastos tienen como fuente de información las facturas electrónicas recibidas a través del aplicativo Ifactura y el gasto de nómina administrado en el aplicativo SAP.

De otra parte, de conformidad con los resultados de las investigaciones que se han venido realizando, informamos a la Superintendencia Nacional de Salud, que hasta la fecha no hemos identificado impactos para la Compañía por la publicación de los archivos filtrados hasta el momento por parte del atacante, ya que los mismos no parecen contener información de Versania Psicosocial ITA SAS o de sus clientes, usuarios o clientes potenciales.

28 . 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.

29. Autorización para la publicación de los estados financieros

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica del Grupo Empresarial Keralty, el 15 de febrero del año 2023, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse el 30 de marzo de 2023, quienes podrán aprobar o desaprobado estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.