

# OFTALMOSANITAS S.A.S.

830.103.525-9 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110010748101 • Comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

## ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2023	2022
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	2.117	4.073
1101 Efectivo		45	76
1103 Equivalentes al efectivo		2.072	3.997
Inventarios	7	501	621
1401 Medicamentos		238	267
1401 Material medico quirurgico		263	354
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.622	2.059
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		5.610	2.037
1313 Activos no financieros - anticipos		9	4
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		7	21
1319 Deudores varios		4	-
1320 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		(8)	(3)
Inversiones a costo amortizado	9	-	1.737
1203 Inversiones a costo amortizado		-	1.737
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	687	-
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones o saldos a favor		687	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>8.927</b>	<b>8.490</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	580	467
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		580	467
Propiedades y equipo	12	8.374	6.254
1501 Propiedad y equipo al modelo del costo		7.678	5.646
1502 Propiedad y equipo al modelo de la revaluación		3.674	3.481
1503 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo del costo (CR)		(2.934)	(2.749)
1504 Depreciación acumulada propiedades y equipo modelo de la revaluación (CR)		(44)	(124)
Activos por derechos de uso	13	7.725	8.044
1901 Propiedades por derechos de uso al costo		13.659	12.266
1907 Depreciación acumulada propiedades por derechos de uso al costo (CR)		(5.934)	(4.222)
Activos intangibles	14	55	31
1701 Activos intangibles al costo		99	47
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (CR)		(44)	(16)
<b>Total activo no corriente</b>		<b>16.734</b>	<b>14.796</b>
<b>Total activo</b>		<b>25.661</b>	<b>23.286</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	15	-	9
2102 Obligaciones financieras al costo amortizado		-	9
Pasivos por arrendamiento	16	1.630	1.254
2103 Arrendamiento financiero partes corto plazo derecho de uso		1.630	1.254
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	6.093	4.922
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		4.497	2.771
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		19	37
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		1.411	1.944
2134 Acreedores varios al costo amortizado		27	17
2301 Retenciones y aportes de nómina		73	81
2509 Otros descuentos de nómina		66	72
Pasivos por beneficios a empleados	18	370	327
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		370	327
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	299	479
2201 Retención en la fuente		224	201
2201 Retención por ica		56	42
2204 De industria y comercio		19	109
2202 Vc de renta y complementarios		-	127
Provisiones	19	10	29
2401 Provisiones y pasivos contingentes		10	29
Otros pasivos	20	146	106
2501 Otros pasivos - anticipos y avances recibidos		146	106
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>8.548</b>	<b>7.126</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	1.340	-
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		1.340	-
Pasivos por arrendamiento	16	7.644	8.106
2103 Arrendamiento financiero partes largo plazo derecho de uso		7.644	8.106
Pasivos por beneficios a empleados	18	28	26
2305 Otros beneficios posempleo		28	26
Provisiones	19	19	-
2401 Provisiones y pasivos contingentes		19	-
Impuesto de renta diferido, neto	21	720	604
2212 Impuesto diferido pasivo		1.171	604
1812 Impuesto diferido activo		(451)	-
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>9.751</b>	<b>8.736</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>18.299</b>	<b>15.862</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital suscrito y pagado	22	983	983
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva legal		610	610
3303 Reservas ocasionales		1.934	1.917
Ganancias retenidas no apropiadas			
3502 Resultados acumulados		28	28
3501 Utilidad neta del año		2.375	2.389
3504 Revaluación		1.447	1.507
3504 Pérdidas actuariales		(15)	(10)
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>7.362</b>	<b>7.424</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>25.661</b>	<b>23.286</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

## ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2023	2022
4101 Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes	23	47.229	40.664
6101 Costos de prestación de servicios	24	(36.198)	(30.143)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>11.031</b>	<b>10.521</b>
Gastos de administración	25	(7.168)	(6.105)
5101 Sueldos y salarios		(844)	(749)
5102 Contribuciones imputadas		(1)	(1)
5103 Contribuciones efectivas		(165)	(154)
5104 Aportes sobre la nómina		(8)	(8)
5105 Prestaciones sociales		(154)	(131)
5106 Gastos de personal diversos		(73)	(31)
5107 Gastos por honorarios		(1.009)	(747)
5108 Gastos por impuestos distintos de gastos por impuestos a las ganancias		(183)	(96)
5143 Arrendamientos operativos		(438)	(317)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(21)	(16)
5112 Seguros		(11)	(11)
5113 Servicio		(2.062)	(1.757)
5114 Gastos legales		(7)	(12)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(40)	(64)
5116 Adecuación e instalación		(15)	(79)
5117 Gastos de transporte		(5)	-
5118 Depreciación de propiedades y equipo		(177)	(224)
5137 Depreciación de propiedades y equipo por derechos de uso		(1.711)	(1.455)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(36)	(29)
5136 Otros gastos		(208)	(224)
Otros ingresos	26	389	257
4201 Ganancias en inversiones e instrumentos financieros		233	246
4211 Recuperaciones		152	5
4214 Diversos		4	6
Otros gastos	27	(375)	(260)
5108 Otros impuestos		(216)	(157)
5132 Provisiones		(34)	(23)
5136 Otros gastos no operacionales		(67)	(23)
5301 Gastos financieros		(58)	(57)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>3.877</b>	<b>4.413</b>
Ingresos financieros	28	420	185
4201 Intereses		407	184
4201 Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado (VPN)		9	-
4215 Ajuste por diferencia en cambio		4	1
Gastos financieros	29	(982)	(986)
5301 Intereses		(968)	(983)
5133 Ajuste por diferencia en cambio		(1)	(2)
5301 Ajuste a valor presente (VPN)		(1)	(1)
5121 Deterioro de cuentas por cobrar		(12)	-
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido</b>		<b>(562)</b>	<b>(801)</b>
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(940)	(1.223)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(1.169)	(1.332)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		229	109
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>2.375</b>	<b>2.389</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados</b>			
3504 Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		(33)	-
3504 Actualización actuarial plan huérfanos	18	(5)	5
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasificaran a resultados</b>		<b>(38)</b>	<b>5</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>2.337</b>	<b>2.394</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

**HENRY FAJARDO PEDROZA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

**ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 215221 - T  
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

**JULIETH LORENA VILLAR LEMUS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 278236 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

# **Oftalmosanitas S.A.S.**

**Estados financieros separados por los años  
terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 e  
informe de Revisor Fiscal**

## INFORME DEL REVISOR FISCAL

A los accionistas de  
OFTALMOSANITAS S.A.S.:

### INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de OFTALMOSANITAS S.A.S., (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

#### Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar mi opinión.

#### Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno corporativo en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; y de seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

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

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



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

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

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

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

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

## Otros Asuntos

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, que se incluyen para propósitos comparativos únicamente, fueron auditados por mí, quien expresé una opinión sin salvedades el 21 de abril de 2023.



## INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, informo que la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de los administradores en la debida concordancia con los estados financieros básicos e incluye la constancia por parte de la Administración sobre no haber entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores; y la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023, la Entidad no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

De acuerdo con el alcance de mi responsabilidad como revisor fiscal, valoré el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE implementado por la Entidad de acuerdo con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Salud.

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

Con base en la evidencia obtenida en desarrollo de mi revisoría fiscal, durante el año 2023, en mi concepto, nada ha llamado mi atención que me haga pensar que: a) los actos de los administradores de la Entidad no se ajustan a los estatutos y/o a las decisiones de la Asamblea de accionistas, b) no existen o no son adecuadas las medidas de control interno contable, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder y c) no existe o no es adecuado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial implementado por la Entidad.



**JULIETH LORENA VILLAR LEMUS**

Revisor Fiscal

T.P. 278236-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

27 de marzo de 2024



## Certificación de estados financieros

A la Asamblea de Accionistas de  
Oftalmosanitas S.A.S

27 de Marzo de 2024

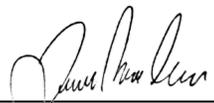
Los suscritos representante legal y contador de la Compañía Oftalmosanitas S.A.S., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros, hemos verificado las siguientes 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 los años terminados en esas fechas.
2. Todos los hechos económicos realizados por Oftalmosanitas S.A.S., durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 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 2023 y 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.



---

**HENRY FAJARDO PEDROZA**  
Representante Legal



---

**ESTEBAN RODRIGUEZ CORRALES**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional 215221-T

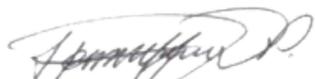
# OFTALMOSANITAS S.A.S.

## ESTADOS SEPARADOS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

Activo	Notas	2023	2022
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	2.117	4.073
Inventarios	7	501	621
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.622	2.059
Inversiones a costo amortizado	9	-	1.737
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	10	687	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>8.927</b>	<b>8.490</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Inversiones en compañías subsidiarias	11	580	467
Propiedades y equipo	12	8.374	6.254
Activos por derechos de uso	13	7.725	8.044
Activos intangibles	14	55	31
<b>Total activo no corriente</b>		<b>16.734</b>	<b>14.796</b>
<b>Total activo</b>		<b>25.661</b>	<b>23.286</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	15	-	9
Pasivos por arrendamiento	16	1.630	1.254
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	6.093	4.922
Pasivos por beneficios a empleados	18	370	327
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	10	299	479
Provisiones	19	10	29
Otros pasivos	20	146	106
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>8.548</b>	<b>7.126</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	1.340	-
Pasivos por arrendamiento	16	7.644	8.106
Pasivos por beneficios a empleados	18	28	26
Provisiones	19	19	-
Impuesto de renta diferido, neto	21	720	604
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>9.751</b>	<b>8.736</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>18.299</b>	<b>15.862</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital suscrito y pagado	22	983	983
Ganancias retenidas apropiadas			
Reserva legal		610	610
Reservas ocasionales		1.934	1.917
Ganancias retenidas no apropiadas			
Resultados de años anteriores		28	28
Utilidad neta del año		2.375	2.389
Revaluación		1.447	1.507
Pérdidas actuariales		(15)	(10)
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>7.362</b>	<b>7.424</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>25.661</b>	<b>23.286</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



HENRY FAJARDO PEDROZA  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 215221 - T  
(Ver certificación adjunta)



JULIETH LORENA VILLAR LEMUS  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 278236 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

# OFTALMOSANITAS S.A.S.

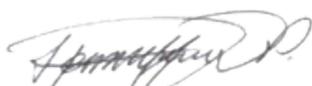
## ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

### POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	23	47.229	40.664
Costos de prestación de servicios	24	(36.198)	(30.143)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>11.031</b>	<b>10.521</b>
Gastos de administración	25	(7.168)	(6.105)
Otros ingresos	26	389	257
Otros gastos	27	(375)	(260)
		(7.154)	(6.108)
<b>Utilidad operacional</b>		<b>3.877</b>	<b>4.413</b>
Ingresos financieros	28	420	185
Gastos financieros	29	(982)	(986)
		(562)	(801)
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido</b>		<b>3.315</b>	<b>3.612</b>
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	10	(940)	(1.223)
<b>Utilidad neta del año</b>		<b>2.375</b>	<b>2.389</b>
<b>Otros resultados integrales</b>			
<b>Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>			
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido		(33)	-
Actualización actuarial plan huérfanos	18	(5)	5
<b>Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados</b>		<b>(38)</b>	<b>5</b>
<b>Total otros resultados integrales del año</b>		<b>(38)</b>	<b>5</b>
<b>Total resultados integrales del año</b>		<b>2.337</b>	<b>2.394</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**HENRY FAJARDO PEDROZA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 215221 - T  
(Ver certificación adjunta)



**JULIETH LORENA VILLAR LEMUS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 278236 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

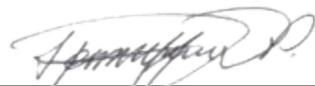
# OFTALMOSANITAS S.A.S.

## ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Ganancias retenidas apropiadas			Ganancias retenidas no apropiadas				Total patrimonio de los accionistas	
	Capital suscrito y pagado	Reserva legal	Reservas ocasionales	Ganancias retenidas apropiadas	Resultados de años anteriores	Utilidad neta del año	Revaluación		Pérdidas actuariales
<b>Saldo al 1 de enero de 2022</b>	<b>983</b>	<b>610</b>	<b>1.418</b>	<b>2.028</b>	<b>28</b>	<b>471</b>	<b>1.535</b>	<b>(16)</b>	<b>5.029</b>
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	2.389	-	-	2.389
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	471	(471)	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	499	499	(499)	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	28	-	(28)	-	-
<b>Otros resultados integrales</b>									
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	6	6
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>983</b>	<b>610</b>	<b>1.917</b>	<b>2.527</b>	<b>28</b>	<b>2.389</b>	<b>1.507</b>	<b>(10)</b>	<b>7.424</b>
Utilidad neta del año	-	-	-	-	-	2.375	-	-	2.375
Traslado a ganancias retenidas no apropiadas	-	-	-	-	2.389	(2.389)	-	-	-
Apropiación para reservas	-	-	17	17	(17)	-	-	-	-
Depreciación de activos de propiedades y equipo	-	-	-	-	27	-	(27)	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	(2.399)	-	-	-	(2.399)
<b>Otros resultados integrales</b>									
Revaluación de propiedades y equipo, neto impuesto diferido	-	-	-	-	-	-	(33)	-	(33)
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>983</b>	<b>610</b>	<b>1.934</b>	<b>2.544</b>	<b>28</b>	<b>2.375</b>	<b>1.447</b>	<b>(15)</b>	<b>7.362</b>

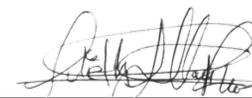
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**HENRY FAJARDO PEDROZA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**ESTEBAN RODRÍGUEZ CORRALES**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 215221 - T  
(Ver certificación adjunta)



**JULIETH LORENA VILLAR LEMUS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 278236 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

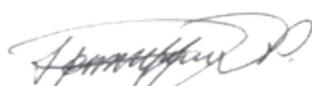
# OFTALMOSANITAS S.A.S.

## ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2023	2022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Utilidad neta del año	2.375	2.389
Ajuste para conciliar la utilidad neta del año con el efectivo neto generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta y diferido	940	1.223
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	12	-
Valor presente neto de contingencias y pasivos	(7)	-
Provisión beneficios a empleados	-	2
Provisiones, neto recuperación	7	23
Método de participación en inversiones en compañías subsidiarias, neto	(233)	(246)
Depreciación de propiedades y equipo	645	606
Depreciación de activo por derechos de uso	1.712	1.456
Amortización de activos intangibles	36	29
Pérdida en venta de propiedades y equipo, neto	26	-
Ingresos por intereses	(407)	(183)
Gastos por intereses	967	983
Cambios Netos en el capital de trabajo:		
Inventarios	120	(106)
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(3.575)	295
Activos por impuestos, gravámenes y tasas	(1.856)	(777)
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.511	(20)
Pasivos por beneficios a empleados	40	48
Pasivos por impuestos, gravámenes y tasas	2.458	2.917
Otros pasivos	39	49
Impuestos pagados, neto de retenciones	(2.638)	(2.583)
<b>Efectivo neto generado por las actividades de operación</b>	<b>3.172</b>	<b>6.105</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de inversiones a costo amortizado	1.738	(1.738)
Adquisición de propiedades y equipo	(2.479)	(482)
Adquisición de activos intangibles	(60)	(23)
Intereses recibidos	407	183
Dividendos recibidos	120	225
<b>Efectivo neto usado en las actividades de inversión</b>	<b>(274)</b>	<b>(1.835)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
Pago de obligaciones financieras	(9)	(12)
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.479)	(1.096)
Intereses pagados	(967)	(983)
Pago de dividendos	(2.399)	-
<b>Efectivo neto usado en las actividades de financiación</b>	<b>(4.854)</b>	<b>(2.091)</b>
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(1.956)	2.179
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	4.073	1.894
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>2.117</b>	<b>4.073</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo disponible</b>	<b>2.117</b>	<b>4.073</b>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



**HENRY FAJARDO PEDROZA**  
Representante Legal  
(Ver certificación adjunta)



**ESTEBÁN RODRÍGUEZ CORRALES**  
Contador Público  
Tarjeta Profesional No. 215221 - T  
(Ver certificación adjunta)



**JULIETH LORENA VILLAR LEMUS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional No. 278236 - T  
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.  
(Ver opinión adjunta)

# OFTALMOSANITAS S.A.S.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 Y 2022

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

---

### 1. Información general

Oftalmosanitas S.A.S., (en adelante la Compañía) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 9 de mayo de 2002 mediante la escritura pública No. 1564 de la Notaria 30 y su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Bogotá, el término de duración de la Compañía es indefinido.

La Compañía forma parte del Grupo Empresarial Keralty, el cual prepara y presenta sus estados financieros consolidados como entidad controladora última de acuerdo con las Normas de Contabilidad de Información Financiera (NCIF) en la Holding Keralty S.A.S., con domicilio principal en la calle 100 No. 11b 67 en la ciudad de Bogotá, razón por la cual se hace uso de la exención de la NIIF 10 (párrafo 4 literal a) para no presentar estados financieros consolidados de las subsidiarias teniendo en cuenta que la Compañía:

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

### Objeto social

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

### Operaciones

Los principales contratos de operaciones de la Compañía son por la prestación de servicios integrales de salud (tales como consulta externa, exámenes diagnósticos, cirugía, entre otros). Los clientes más relevantes son: partes relacionadas como Entidad

Promotora de Salud Sanitas S.A.S., Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A. y Medisanitas S. A. S. Compañía de Medicina Prepagada, como se indica en la nota 31.

### **Marco regulatorio**

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

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

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

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

Teniendo en cuenta los indicadores de un potencial deterioro de los activos asociados a situaciones de mercado, la compañía evaluó el valor recuperable de los activos no financieros.

### **Deterioro de inventarios**

Se evaluó el deterioro potencial de los inventarios que se pueden dar por reducción en la demanda de productos o servicios, para ello, la Compañía comparó el costo de los bienes frente al precio que se espera vender menos cualquier costo asociado para su venta. Al cierre del ejercicio 2023 y 2022 no hay pérdida por deterioro por ajuste de valor neto realizable.

### **Subvenciones del Gobierno**

La Compañía fue beneficiada económicamente con una auxilio gubernamental para el fomento al empleo formal por \$4 (2022 \$0).

Como Política contable las subvenciones de gobierno que son cobradas como compensación de costos o gastos ya incurridos con el objetivo de dar apoyo financiero

inmediato sin condicionamientos futuros se reconocieron de inmediato en los resultados del año.

## 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 para Grupo 1, las cuales se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) junto con sus interpretaciones, traducidas al español y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

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

- i. **El Decreto 2496 de 2015** – En su artículo 11 vigencias (modificación al artículo 2.1.2 de la parte 1 del libro 2) establece la aplicación del artículo 35 de la Ley 222 de 1995, las participaciones en subsidiarias deben reconocerse en los estados financieros individuales de acuerdo con el método de participación, tal como se describe en la NIC 28, en lugar de la aplicación de la NIC 27.

### b. Aplicación de las normas internacionales de información financiera incorporadas en la Compañía a partir del 1 de enero de 2023

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron incorporadas mediante el Decreto 938 de 2021 y son efectivas a partir del 1 de enero de 2023. La Compañía ha implementado estas interpretaciones y enmiendas que no han tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los montos reportados en estos estados financieros:

- **NIC 1** para clasificar un pasivo como corriente cuando no tiene el derecho al final del período sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- **NIC 16 respecto a productos obtenidos antes del uso previsto:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo por primera vez en el año en curso. Las enmiendas prohíben deducir del costo de un elemento de propiedad, planta y equipo cualquier producto de la venta elementos producidos antes de que ese activo esté disponible para su uso, es decir, el producto obtenido al traer el activo a la ubicación y condición necesarias para que sea capaz de operar en la forma prevista por la dirección. En consecuencia, una entidad reconoce tales ingresos por ventas y costos

relacionados en resultados. La entidad mide el costo de dichas partidas de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.

- **NIC 37 respecto al costo de cumplimiento:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes por primera vez en el año en curso. Las modificaciones 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 tanto en los costos incrementales de cumplir ese contrato (por ejemplo, mano de obra o materiales directos) como por una asignación de otros costos que se relacionan directamente con el cumplimiento de los contratos.
- **NIIF 9, NIIF 7, NIC 39 respecto a la reforma de la tasa de interés de referencia:** En el año actual, La Compañía adoptó las modificaciones de la Fase 2 Reforma de la Tasa de Interés de Referencia - Modificaciones a la NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16. La adopción de estas modificaciones permite a la Compañía reflejar los efectos de la transición de las tasas de oferta interbancaria (IBOR) a tipos de interés de referencia alternativos (también denominados 'tipos libres de riesgo' o RFR) sin dar lugar a impactos contables que no proporcionarían información útil a los usuarios de los estados financieros. La Compañía no ha reexpresado el período anterior. En cambio, las modificaciones se han aplicado retrospectivamente con cualquier ajuste reconocido en los componentes apropiados del patrimonio del periodo actual.
- **NIIF 3 respecto a los activos adquiridos, los pasivos asumidos y los contingentes:** La Compañía ha adoptado las enmiendas a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios por primera vez en el año en curso. Las modificaciones actualizan la NIIF 3 para que se refiera al Marco Conceptual de 2018 en lugar del Marco de 1989. También agregan a la NIIF 3 un requisito de que, para las obligaciones dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, una adquirente aplica la NIC 37 para determinar si en la fecha de adquisición existe una obligación presente como resultado de eventos pasados. Para un gravamen que estaría dentro del alcance de la CINIIF 21 Gravámenes, la adquirente aplica la CINIIF 21 para determinar si el evento obligante que da lugar a un pasivo para pagar el gravamen ha ocurrido en la fecha de adquisición.
- **Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020:** NIIF 1 respecto a subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. NIIF 9 respecto a la baja en cuenta de pasivos financieros. NIC 41 elimina el requisito para que las entidades excluyan los flujos de efectivo de impuestos para determinar el valor razonable.

Las siguientes interpretaciones y enmiendas emitidas por el IASB fueron aprobadas mediante el Decreto 1611 de 2022 efectivas a partir del 1 de enero 2024. La Compañía no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- **NIC 1 respecto a la revelación de políticas contables:** Las enmiendas cambian los requisitos de la NIC 1 con respecto a la divulgación de políticas contables. Las enmiendas reemplazan todas las instancias del término “políticas contables significativas” por “información material sobre políticas contables”.

La información sobre políticas contables es material si, cuando se considera junto con otra información incluida en los estados financieros de una entidad, se puede esperar razonablemente que influya en las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman sobre la base de esos estados financieros.

- **NIC 8 respecto a la definición de estimados contables:** Las modificaciones reemplazan la definición de cambio en las estimaciones contables con una definición de estimaciones contables. Según la nueva definición, las estimaciones contables son “montos monetarios en estados financieros que están sujetos a incertidumbre en la medición”.
- **NIC 12 respecto a impuestos diferidos relacionados a activos y pasivos generados en una transacción única:** Bajo la enmienda, una entidad no aplica la exención del reconocimiento inicial para transacciones que dan lugar a diferencias temporarias iguales, imponibles y deducibles. Dependiendo de la legislación fiscal aplicable, pueden surgir diferencias temporarias iguales imponibles y deducibles en reconocimiento inicial de un activo y un pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y afecta ni beneficio contable ni imponible. Por ejemplo, esto puede surgir al reconocer un pasivo por arrendamiento y el activo por derecho de uso correspondiente aplicando la NIIF 16 en la fecha de inicio de un arrendamiento. Tras las enmiendas a la NIC 12, se requiere que una entidad reconozca el activo y pasivo por impuestos diferidos relacionados, estando el reconocimiento de cualquier activo por impuesto diferido sujeto a los criterios de recuperabilidad en NIC 12.

Las siguientes normas y enmiendas emitidas por el IASB aún no fueron aprobadas o no están vigentes para su implementación en Colombia. La Compañía no las ha implementado anticipadamente ni ha determinado aún el posible impacto que estas pudieran tener una vez implementadas.

- **NIIF 17 respecto a contratos de seguro:** La NIIF 17 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los contratos de seguro y deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro. La NIIF 17 describe un modelo general, que se modifica para los contratos de seguro con características de participación directa, descrito como enfoque de tarifa variable. El modelo general

se simplifica si se cumplen ciertos criterios midiendo el pasivo por la cobertura restante utilizando el enfoque de asignación de primas. El modelo general utiliza supuestos actuales para estimar el monto, el momento y la incertidumbre de los flujos de efectivo futuros y mide explícitamente el costo de esa incertidumbre.

Tiene en cuenta los tipos de interés del mercado y el impacto de las opciones y garantías de los asegurados.

- **NIIF 10 y NIC 28 respecto a la venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto:** Las enmiendas a la NIIF 10 y la NIC 28 abordan situaciones en las que existe una venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto. Específicamente, las modificaciones establecen que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contiene un negocio en una transacción con una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación, se reconocen en las ganancias de la controladora o pérdida sólo en la medida de los intereses de los inversores no relacionados en esa asociada o negocio conjunto. De manera similar, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación de las inversiones retenidas en cualquier subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabiliza utilizando el método de la participación) al valor razonable se reconocen en las ganancias o pérdidas de la controladora anterior sólo en el alcance de los intereses de los inversores no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto. El IASB aún no ha fijado la fecha de entrada en vigor de las modificaciones; sin embargo, el IASB permite la aplicación anticipada de las modificaciones.
- **NIC 1 Pasivos no corrientes con covenants:** Las enmiendas a la NIC 1 especifican que sólo los covenants que una entidad debe cumplir en o antes del final del período sobre el que se informa afectan el derecho de la entidad a diferir la liquidación de un pasivo durante al menos doce meses después de la fecha sobre el que se informa y por lo tanto deben considerarse al evaluar la clasificación del pasivo como corriente o no corriente.
- **NIC 7 y NIIF 7 respecto a los acuerdos financieros con proveedores:** Las enmiendas establecen que se requiere que una entidad revele información sobre sus acuerdos de financiación con proveedores que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de esos acuerdos sobre los pasivos y flujos de efectivo de la entidad. Además, la NIIF 7 fue modificada para agregar acuerdos de financiación con proveedores como ejemplo dentro de los requisitos para revelar información sobre la exposición de una entidad a la concentración del riesgo de liquidez.
- **NIIF 16 respecto a los pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior:** Las modificaciones a la NIIF 16 agregan requisitos de medición posteriores para transacciones de venta y arrendamiento posterior que satisfacen los requisitos de la NIIF 15 para ser contabilizadas como una venta. Las modificaciones requieren que el vendedor-arrendatario determine 'pagos de arrendamiento' o 'pagos de arrendamiento revisados' de manera que el vendedor-arrendatario no reconozca una ganancia o pérdida que se relacione con el derecho de uso retenido por el vendedor-arrendatario, después de la fecha de inicio.

Las enmiendas no afectan la ganancia o pérdida reconocida por el vendedor-arrendatario relacionada con la terminación parcial o total de un arrendamiento. Sin estos nuevos requisitos, un vendedor-arrendatario podría haber reconocido una ganancia sobre el derecho de uso que retiene únicamente debido a una remediación del pasivo por arrendamiento (por ejemplo, después de una modificación del arrendamiento o un cambio en el plazo del arrendamiento) aplicando los requisitos generales en NIIF 16. Este podría haber sido particularmente el caso en un arrendamiento posterior que incluye pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa.

- **NIC 12 Impuestos sobre la renta— Impuesto Internacional Reforma: pilar Dos reglas modelo:** Las enmiendas modifican el alcance de la NIC 12 para aclarar que la Norma se aplica a los impuestos sobre la renta que surgen de la legislación tributaria promulgada o sustancialmente promulgada para implementar las reglas modelo del Pilar Dos publicadas por la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), incluida la legislación tributaria que implementa impuestos complementarios mínimos nacionales calificados descritos en esas normas.

Las enmiendas introducen una excepción temporal a los requisitos contables para impuestos diferidos en la NIC 12, de modo que una entidad no reconocería ni revelaría información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos a la renta del Pilar Dos.

### **c. Bases de preparación**

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

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

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

La Compañía ha aplicado las políticas contables, los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en las notas 3 y 4.

#### **i. Negocio en marcha**

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

- Se cuenta con presupuestos para el año 2024, con flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- La Compañía ha buscado apoyo financiero del gobierno, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.
- No se identificó una disminución de usuarios, por el contrario se presentó un incremento durante el periodo 2023.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.
- De la administración no se tiene la intención de liquidar la Compañía.

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

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

#### **a. 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.

#### **b. Inventarios**

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

#### **c. Activos financieros**

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

##### **i. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

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

- Aquellos que se miden a costo amortizado.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ii. Medición inicial**

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

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

## **iii. Deterioro**

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

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

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

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

#### **d. Pasivos financieros**

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

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

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

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

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

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

#### **e. Inversiones en compañías subsidiarias**

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

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

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

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

Los anticipos para futuras capitalizaciones se reconocen como inversiones teniendo en cuenta que bajo las NCIF (Normas de Contabilidad e Información Financiera) prevalece

la esencia económica sobre la forma legal, y su intención de que sean capitalizables y no reembolsables.

#### **i. Método de participación patrimonial**

Las inversiones en compañías subsidiaria en las cuales la Compañía posee en forma directa o indirecta más del 50% del capital social y en sociedades en las cuales si bien no posee más del 50% de su capital pero la matriz de la Compañía si lo posee, se contabilizan por el método de participación de acuerdo a la NIC 28, la cual requiere que las inversiones en subordinadas se reconozcan aplicando el método de participación patrimonial. Bajo este método las inversiones se registran inicialmente al costo y posteriormente se ajustan, con abono o cargo a resultados según sea el caso, para reconocer la participación en las utilidades o pérdidas en las compañías subordinadas. Adicional a lo anterior, también se registra como un mayor o menor valor de las inversiones indicadas anteriormente la participación proporcional en las variaciones en otras cuentas del patrimonio de las subordinadas, diferente a resultados del ejercicio con abono o cargo a superávit por método de participación en el patrimonio.

#### **ii. Venta de subsidiarias**

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

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

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

#### **f. Acuerdos conjuntos**

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

## **i. Operación conjunta**

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

Cuando la Compañía lleva a cabo sus actividades en un marco de operaciones conjuntas, como operador conjunto reconoce en relación con su participación en una operación conjunta:

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

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

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

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

## **g. Propiedades y equipo**

### **i. Reconocimiento y medición**

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

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

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

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

En la medición posterior las construcciones y edificaciones, se registran al costo revaluado determinado mediante avalúos realizados al menos cada tres años por peritos independientes, menos la correspondiente depreciación. Cualquier depreciación

acumulada a la fecha de revaluación se elimina contra el valor bruto del activo hasta alcanzar el importe revaluado del mismo. Todas las demás propiedades y equipo se valúan al costo menos la depreciación y deterioro.

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

sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del período.

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

## **ii. Costos posteriores**

Costos subsecuentes son incluidos en el monto registrado del activo o reconocidos como un activo separado, si es apropiado, solo cuándo es probable que fluyan beneficios económicos futuros asociados con el ítem y este pueda ser medido razonablemente. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Las demás reparaciones y mantenimientos son cargadas al estado de resultados en el período en el cuál son incurridos.

## **iii. Depreciación**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un

activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

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

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

- Construcciones y edificaciones (1-90 años).
- Maquinaria y equipo, y equipo médico-científico (1-10 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)

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

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

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

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

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

#### **h. Arrendamientos**

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

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

representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

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

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

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa el cual se modificará en la fecha que se conozca el indicador.
- 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 de situación financiera.

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

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

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).

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

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

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

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

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

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

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.

## **i. 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 (1-5 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.

## **j. 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 cual, 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.

## **k. Beneficios a empleados**

### **i. Beneficios al corto plazo**

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

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

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

### **ii. Beneficios 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 resultado, 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.

	2023	2022
Tasa de descuento	12,6% año 1 - 15,8% año 25	6,4% año 1 – 10,5% años 25
IPC educación	11,41%	5,98%

## 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 periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

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

## m. Impuesto de renta corriente y diferido

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de

impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que

deban ser cancelados. Si los pagos finales de estos asuntos difieren de los montos inicialmente reconocidos, tales diferencias impactan las provisiones de impuesto de renta en el período de su determinación.

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

### **Impuesto de renta corriente**

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

### **Impuesto de renta diferido**

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

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

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

Cuando existan saldos de pérdidas fiscales y/o excesos de renta presuntiva u otro beneficio sobre renta líquida sin compensar, se reconocerá un activo por impuesto

diferido, pero sólo en la medida en que dicha compensación sea probable en años futuros con rentas liquidas gravables generadas en dichos años.

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

### **Posiciones fiscales inciertas**

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

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

### **n. Subvenciones del gobierno**

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

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

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

**o. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos es reconocida como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el período en el cuál son aprobados por los accionistas.

**p. Reconocimiento de ingresos**

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

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

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

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

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

<b>Servicio</b>	<b>Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago</b>
Servicios asistenciales, médicos, quirúrgicos, y de diagnóstico médico	Servicios integrales de salud (tales como consulta de urgencias, externa, exámenes diagnósticos, entre otros), las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir puede ser tanto fija como variable la cual se estima mediante el método del valor esperado que corresponde a la suma de los importes ponderados según su probabilidad en un rango de importes de contraprestación posible (glosas).

<b>Servicio</b>	<b>Naturaleza, tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño y plazos de pago</b>
Rotación de residentes académico	Servicios de acompañamiento y capacitación a residentes médicos, las obligaciones de desempeño se satisfacen en un momento determinado con la prestación del servicio, los términos de pago se establecen de acuerdo a la evaluación de la capacidad de pago los cuales pueden ser contado o crédito y la contraprestación a recibir es fija.

### Tratamiento de los costos para obtener el contrato

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

#### **ii. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses de un activo financiero 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.

#### **iii. Ingresos por dividendos**

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

#### **q. 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.

#### **r. Estado de flujos de efectivo**

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. Estimados contables y juicios críticos significativos

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

##### i. Valor de mercado de propiedades

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

##### ii. Identificación de los contratos de arrendamiento

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

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

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

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

### **iv. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo**

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

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

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

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

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

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

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

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

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

<b>2023</b>	<b>Nivel 3</b>
<b>Activos</b>	
Propiedades y equipos	<u>3.674</u>
<b>2022</b>	<b>Nivel 3</b>
<b>Activos</b>	
Propiedades y equipos	<u>3.481</u>

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

- Nota 13– Propiedades y equipo.

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

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

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

- Cuentas por cobrar por compensación,

- Licencias de maternidad y paternidad,
- Planes adicionales de salud y
- Recobros Administradoras de Riesgos Laborales – ARL,
- Clientes nacionales facturación,
- Deudores varios.

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

**Cartera corriente** - Conformada por los paquetes radicados sin respuesta y pendientes de radicar. Para determinar su deterioro la Compañía aplica el modelo de pérdida crediticia esperada con base a las matrices de incobrabilidad por edades de acuerdo a lo indicado en la NIIF 9.

#### **viii. Beneficios a empleados**

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

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

#### **ix. Provisiones y pasivos contingentes**

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

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

### **5. Administración de riesgos**

#### **a. Riesgos financieros**

La Asamblea de Accionistas de la Compañía es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo.

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

## i. Riesgo de mercado

### Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de 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, ver la exposición en la (nota 16).

## ii. Riesgo de crédito

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

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas por cobrar vigentes	5.501	1.669
Cuentas por cobrar vencidas	129	393
Cuentas por cobrar deterioradas	(8)	(3)
	<u>5.622</u>	<u>2.059</u>

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

	A 31 de diciembre de	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Cuentas por cobrar vencidas</b>		
Menos de 90 días	67	360
90 días o más	62	33
	<u>129</u>	<u>393</u>
<b>Cuentas por cobrar deterioradas</b>		
90 días o más	<u>(8)</u>	<u>(3)</u>

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

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

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

### iii. Riesgo de liquidez

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

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento.

Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo, adicionalmente los pagos futuros de pasivo por arrendamientos, se incluyen en la (nota 16):

<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>Menor a 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>	<b>Total</b>
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6.093	1.340	7.433
Otros pasivos	146	-	146
	<b>6.239</b>	<b>1.340</b>	<b>7.579</b>

<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>Menor a 1 año</b>	<b>Entre 1 y 2 años</b>	<b>Total</b>
Obligaciones financieras	9	-	9
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	4.922	-	4.922
Otros pasivos	106	-	106
	<b>5.037</b>	<b>-</b>	<b>5.037</b>

### iv. Administración del riesgo de capital

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

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos, la Compañía mantiene niveles medios de endeudamiento, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio).

## **b. Riesgos en la prestación de servicios**

### **i. Riesgos Operativos**

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, como demoras en respuestas a requerimientos de usuarios, atención en los servicios hospitalarios con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez.

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

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

### **ii. Riesgos en Salud**

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

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

Riesgos poblacionales:

- **Menores de 5 años:** Plan operativo AIEPI (Atención integrada a las enfermedades prevalentes de la infancia).

### Riesgos individuales:

Dentro de las estrategias para riesgos individuales podemos mencionar:

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

## 6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Derechos fiduciarios (1)	2.072	3.997
Caja	28	10
Cuentas de ahorros	16	66
Bancos nacionales	1	-
	<u>2.117</u>	<u>4.073</u>

(1) La disminución se debe a los traslados bancarios desde las cuentas de Davivienda, a los fondos de inversión.

La rentabilidad promedio generada sobre los recursos depositados en los derechos fiduciarios es aproximadamente del 14,13% EA. (2022 6,076% EA.).

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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Grado de Inversión AAA (*)	2.072	3.997
Grado de Inversión F1+ (*)	17	66
	<u>2.089</u>	<u>4.063</u>

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

## 7. Inventarios

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Materiales medico quirúrgicos	263	354
Medicamentos	238	267
	<u><b>501</b></u>	<u><b>621</b></u>

El costo de inventarios reconocido durante el año 2023 como costo de prestación de servicios asciende a \$6.931 (2022 \$5.470).

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no hay existencias comprometidas como garantías para el cumplimiento de deudas.

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

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cuentas por cobrar con partes relacionadas (nota 31) (1)	5.740	2.463
Deudores varios (2)	10	20
Anticipos, avances y depósitos	9	4
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	1
Deterioro de deudores (3)	(8)	(3)
Clientes nacionales facturación	(130)	(426)
	<u><b>5.622</b></u>	<u><b>2.059</b></u>

- (1) El aumento de las cuentas por cobrar con partes relacionadas obedece a la reactivación de las operaciones.
- (2) Los deudores varios corresponden a las incapacidades pagadas a funcionarios y pendientes por cobrar a la entidad aseguradora al 31 de diciembre.
- (3) Al 31 de diciembre de 2023, el valor de las cuentas por cobrar de clientes que han sufrido deterioro desciende a \$8 (2022 \$3). El deterioro de cuentas por cobrar comerciales ha sido incluido en la línea de gastos financieros (nota 29). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor corresponden básicamente a cuentas por cobrar de clientes, que se encuentran en dificultades económicas que no estaban previstas e incapacidades.

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

Al 31 de diciembre de 2023, el total de las cuentas por cobrar vencidas que no han sufrido pérdidas por deterioro es \$8 (2022 \$3).

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>3</u>	<u>3</u>
Deterioro de las cuentas por cobrar del año	12	-
Castigo de cartera	(7)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<u>8</u>	<u>3</u>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Hasta 90 días	67	360
Entre 91 y 180 días	9	27
Entre 181 y 365 días	46	-
	<u>122</u>	<u>387</u>

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

La Compañía no mantiene ninguna garantía como seguro de cobro, al 31 de diciembre de 2023 no hay saldos de deudores pignorados o entregados en garantía.

## 9. Inversiones a costo amortizado

Las inversiones a costo amortizado a 31 de diciembre comprendían:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Certificados de deposito a termino (C.D.T.)	<u>-</u>	<u>1.737</u>

El instrumento de deuda (CDT), buscando mantener el equilibrio económico y financieros, minimizando el riesgo de insolvencia.

El movimiento de propiedades de inversión durante el año ha sido el siguiente:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>1.737</u>	<u>-</u>
Certificados de deposito a termino (C.D.T.)	(1.737)	1.737
<b>Saldo al final del año</b>	<u>-</u>	<u>1.737</u>

La tasa de interés del instrumento de deuda durante el año 2023 es 12,04% E.A., este no se renovó.

## 10. Impuestos, gravámenes y tasas

### Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Entidad establecen que el impuesto de renta para el año gravable 2023, debe ser liquidado a una tarifa general del 35% respecto de la renta líquida determinada por el contribuyente. Para el año gravable 2023, no procede el reconocimiento de impuesto de renta bajo el sistema de renta presuntiva, pues, a partir del año 2021 el porcentaje de renta presuntiva es del 0%.

Adicionalmente, a partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, se reglamentó que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia - NCIF, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

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

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

Si el contribuyente incrementa su impuesto neto de renta en un 35% o en un 25%, con respecto al año gravable inmediatamente anterior, la declaración de renta queda en firme dentro de los 6 meses siguientes a la fecha de presentación y 12 meses siguientes a la fecha de presentación respectivamente, siempre y cuando no se notificado de acto administrativo (emplazamientos, requerimiento especial, liquidación provisional) antes de las fechas mencionadas.

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

	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	1.152	1.342
Impuesto años anteriores	17	(10)
Impuesto sobre la renta diferido (nota 21)	(229)	(109)
	<b>940</b>	<b>1.223</b>

La conciliación entre la utilidad antes de impuestos y la renta líquida gravable por el año 2023 y 2022 es la siguiente:

	2023	2022
<b>Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido</b>	<b>3.315</b>	<b>3.612</b>
<b>Diferencias permanentes</b>		
Ingreso por dividendos	120	225
Gasto impuesto GMF	95	79
Otros costos y gastos	46	3
Gasto procesos judiciales	35	23
Gasto donaciones	19	19
Gasto deterioro por incapacidades no cobradas	12	-
Gasto no deducible impuesto ICA como descuento tributario	-	68
Ingreso no constitutivo de renta por dividendos	(120)	(225)
Utilidades método de participación	(233)	(246)
<b>Total diferencias permanentes</b>	<b>(26)</b>	<b>(54)</b>
<b>Diferencias temporarias</b>		
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	1.709	1.454
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	966	981
Pérdida en venta y retiro de bienes	26	-
Costo gasto bonificaciones	11	-
Gasto intereses implícitos	2	1
Gasto diferencia en cambio no realizada	1	2
Gasto beneficio a empleados	-	2
Gasto amortización de intangibles (ciencia y tecnología)	(2)	-
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(4)	-
Gasto costo aporte pensiones	(5)	(12)
Ingreso por intereses implícitos	(9)	-
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(16)	(3)
Gasto deterioro propiedad, planta y equipo	(221)	(60)
Gasto arrendamiento muebles	(2.443)	(2.075)
<b>Total diferencias temporarias</b>	<b>15</b>	<b>290</b>
Renta (pérdida) líquida	3.304	3.848
<b>Renta líquida gravable</b>	<b>3.304</b>	<b>3.848</b>
Tasa impositiva	35%	35%
<b>Provisión para el impuesto de renta corriente</b>	<b>1.157</b>	<b>1.347</b>
<b>Otros descuentos no reconocidos contablemente</b>		
Descuento tributario donaciones	(5)	(5)
<b>Impuesto corriente</b>	<b>1.152</b>	<b>1.342</b>
<b>Total impuesto de renta mas impuesto por ganancia ocasional</b>	<b>1.152</b>	<b>1.342</b>
<b>Descuentos tributarios</b>		
Descuento tributario impuesto de ICA	-	(68)
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(380)	(47)
<b>Total descuentos tributarios</b>	<b>(380)</b>	<b>(115)</b>
<b>Impuesto neto de renta por pagar</b>	<b>772</b>	<b>1.227</b>
<b>Saldos por cobrar:</b>		
Anticipo de impuesto de renta	1.456	1.099
<b>Menos:</b>		
Impuesto por pagar	772	1.227
<b>Saldo a favor</b>	<b>684</b>	<b>(128)</b>

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Retención en la fuente	203	190
Retención impuesto de industria y comercio retenido	56	42
Retención impuesto a las ventas retenido	21	11
Impuesto de industria y comercio	19	109
Impuesto de renta y complementarios	-	127
	<b>299</b>	<b>479</b>

## Conciliación tasa efectiva

La siguiente es la conciliación de la tasa efectiva:

	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	<b>IMPUESTO A TASA NOMINAL</b>	<b>CONCILIACIÓN DE TASA</b>	<b>IMPUESTO A TASA NOMINAL</b>	<b>CONCILIACIÓN DE TASA</b>
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido	3.315		3.612	
Tasa de renta nominal	35%		35%	
Impuesto de renta	1.160	35,00 %	1.264	35,0 %
Diferencias permanentes	(9)	(0,27)%	(19)	(0,52)%
Diferencias temporarias	(224)	(6,76)%	(7)	(0,21)%
Descuentos tributarios	(4)	(0,12)%	(5)	(0,13)%
<b>Total impuesto corriente y diferido conciliado</b>	<b>923</b>	<b>27,84 %</b>	<b>1.233</b>	<b>34,14 %</b>
Total impuesto años anteriores	17	0,51 %	(10)	(0,27)%
<b>Total impuesto de renta</b>	<b>940</b>	<b>28,36 %</b>	<b>1.223</b>	<b>33,87 %</b>

## Reforma tributaria

**Ley 2277 de 2022**– El Gobierno Nacional expidió el día 13 de diciembre del año 2022 la Ley 2277 denominada “Reforma tributaria para la igualdad y justicia social”, que incorpora, entre otras, las siguientes disposiciones aplicables desde el día 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 (TTD) del 15% para las personas jurídicas, sobre la utilidad depurada, exceptuando a sociedades extranjeras sin residencia en el país. Si la empresa hace parte de un grupo empresarial y sus Estados Financieros separados debe ser objeto de consolidación, la tasa mínima de tributación se determina por el grupo que consolida (TTDG). Teniendo en cuentas las dos situaciones planteadas, en el evento en que la empresa o el grupo empresarial determine una tasa de tributación por debajo del 15%, debe reconocer un impuesto adicional de renta (IA) y declararlo y pagarlo ante las autoridades tributarias.

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, vía declaración y pago del impuesto sobre los ingresos brutos a la tarifa del 3% o vía retención en la fuente a la tarifa del 10%

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 distribuidos con cargo a utilidades NO gravadas, 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%.

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%.

Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras se establece una tarifa del 15% sobre las ganancias ocasionales

**Precios de transferencia.** Cuando se realicen operaciones con entidades vinculadas del exterior, se encuentra sujeta a las regulaciones, que, con respecto a precios de transferencia, fueron introducidas en Colombia con las leyes 788 de 2002 y 863 de 2003. Por tal razón, el término de firmeza de la declaración del impuesto sobre la Renta y complementarios será de 5 años contados a partir del vencimiento del plazo para declarar según lo dispuesto en el artículo 714 del Estatuto Tributario, modificado por la Ley 2010/2019, Art. 117.

OFTALMOSANITAS S.A.S., no tuvo en el año 2023 operaciones de precios de transferencia.

**Firmeza de las declaraciones:** La siguiente es el detalle de firmeza de las declaraciones de renta de la Compañía:

<b>Año fiscal</b>	<b>Año de presentación</b>	<b>Firmeza</b>
2021	2022	2025
2022	2023	2026

**Perdida fiscal:** La Compañía respecto del año fiscal 2023 no presentó pérdida fiscal. 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.

**Tasa mínima de tributación:** La tasa mínima para las empresas Keralty, se determina por Grupo empresarial, según las empresas que consoliden, esto se conoce con el nombre de TTDG (tasa mínima depurada de Grupo).

La tasa de tributación del Grupo es el 27%, muy por encima del 15% de qué trata la norma, es decir las compañías no tuvieron que adicionar impuesto (IAG) de renta corriente de que trata la norma en el parágrafo 6 Art 240 del ET.

## 11. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Movimiento año Participación en utilidades y pérdidas
<b>2023</b>					
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	45.000	35,00%	580	233
<b>Total inversión en compañías subsidiarias</b>				<b>580</b>	<b>233</b>
	País	Cantidad de acciones	Porcentaje poseído	Valor en libros	Movimiento año Participación en utilidades y pérdidas
<b>2022</b>					
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	Colombia	450.000	35,00%	467	247
<b>Total inversión en compañías subsidiarias</b>				<b>467</b>	<b>247</b>

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

	2023	2022
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>467</b>	<b>445</b>
Resultados método de participación (1)	233	247
Dividendos recibidos de subsidiarias	(120)	(225)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>580</b>	<b>467</b>

(1) Corresponde a la aplicación del método de participación reconocido en otros ingresos por valor de \$ 233 (2022 \$247).

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

	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del año
<b>Al 31 de diciembre de 2023</b>								
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	4.627	2.092	2.843	12	3.864	13.571	12.018	1.553
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>								
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	3.931	2.161	2.967	12	3.113	12.148	10.507	1.641

A 31 de diciembre de 2023, las inversiones no poseen restricciones.

## 12. Propiedades y equipo

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

	Construcciones y edificaciones	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de computo y comunicación	Equipo médico científico	Total
<b>2022</b>						
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>3.397</b>	<b>708</b>	<b>202</b>	<b>56</b>	<b>2.015</b>	<b>6.378</b>
Adquisición de activos	(3)	-	22	4	459	482
Cargos por depreciación	(38)	(173)	(25)	(24)	(346)	(606)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3.356</b>	<b>535</b>	<b>199</b>	<b>36</b>	<b>2.128</b>	<b>6.254</b>
Costo revaluado	3.481	-	-	-	-	3.481
Costo	-	956	334	74	4.282	5.646
Depreciación acumulada	(125)	(421)	(135)	(38)	(2.154)	(2.873)
<b>Saldo en libros</b>	<b>3.356</b>	<b>535</b>	<b>199</b>	<b>36</b>	<b>2.128</b>	<b>6.254</b>
<b>2023</b>						
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>3.356</b>	<b>535</b>	<b>199</b>	<b>36</b>	<b>2.128</b>	<b>6.254</b>
Adquisición de activos	1	121	48	-	2.309	2.479
Venta o retiros de activos	-	-	(26)	-	-	(26)
Cargos por depreciación	(40)	(134)	(28)	(14)	(429)	(645)
Revaluación	312	-	-	-	-	312
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3.629</b>	<b>522</b>	<b>193</b>	<b>22</b>	<b>4.008</b>	<b>8.374</b>
Costo revaluado	3.674	-	-	-	-	3.674
Costo	-	877	323	73	6.405	7.678
Depreciación acumulada	(45)	(355)	(130)	(51)	(2.397)	(2.978)
<b>Saldo en libros</b>	<b>3.629</b>	<b>522</b>	<b>193</b>	<b>22</b>	<b>4.008</b>	<b>8.374</b>

El gasto de depreciación por los años correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$177 en el 2023 (2022 \$224) y el correspondiente a costos fue de \$468 en el 2023 (2022 \$383), para un total de \$645 en el 2023 (2022 \$607).

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

La última medición del valor razonable de los terrenos y construcciones fue practicada para las subordinadas en Colombia por la firma Lonja de Asesores y Agentes Inmobiliarios en noviembre del año 2023, quienes ejercen como peritos independientes. Los métodos valuatorios utilizados fueron el método de valor de mercado, conforme a lo establecido por la resolución número 620 de fecha 23 de septiembre de 2008, expedida por el IGAC por el cual se establecen los procedimientos para los avalúos ordenados dentro del marco de la Ley 388 de 1997 y bajo el Decreto 1420 de 1998 y demás normas complementarias.

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

### 13. Activos por derechos de uso

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

	Construcciones y edificaciones	Equipo de computo y comunicación	Total
<b>2022</b>			
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>8.852</b>	-	<b>8.852</b>
Adiciones	635	13	<b>648</b>
Depreciación	(1.456)	-	<b>(1.456)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>8.031</b>	<b>13</b>	<b>8.044</b>
Costo	12.251	15	<b>12.266</b>
Depreciación acumulada	(4.220)	(2)	<b>(4.222)</b>
<b>Saldo en libros</b>	<b>8.031</b>	<b>13</b>	<b>8.044</b>
<b>2023</b>			
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>8.031</b>	<b>13</b>	<b>8.044</b>
Adiciones	1.393	-	<b>1.393</b>
Depreciación	(1.709)	(3)	<b>(1.712)</b>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>7.715</b>	<b>10</b>	<b>7.725</b>
Costo	13.644	15	<b>13.659</b>
Depreciación acumulada	(5.929)	(5)	<b>(5.934)</b>
<b>Saldo en libros</b>	<b>7.715</b>	<b>10</b>	<b>7.725</b>

El gasto de depreciación por los años terminados al 31 de diciembre correspondiente a gastos operacionales de administración fue de \$1.712 en el 2023 (2022 \$1.456).

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

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

	2023	2022
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	1.712	1.456
Gastos por intereses en arrendamientos pasivos	967	983
Gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo	293	50
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor	-	90
<b>Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas</b>	<b>2.972</b>	<b>2.579</b>

## 14. Activos intangibles

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

	Licencias
<b>2022</b>	
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>37</u>
Adquisición de activos	23
Amortización	(29)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>31</u>
Costo	47
Amortización acumulada	(16)
<b>Saldo en libros</b>	<u>31</u>
<b>2023</b>	
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>31</u>
Adquisición de activos	60
Amortización	(36)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>55</u>
Costo	99
Amortización acumulada	(44)
<b>Saldo en libros</b>	<u>55</u>

Para el 2023, las licencias de software - programas para computador tienen una vida útil remanente promedio 11 meses.

La amortización del año 2023 por \$36 (2022 \$29), 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.

## 15. Obligaciones financieras

El saldo de las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Contratos de arrendamiento financiero	<u>-</u>	<u>9</u>

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

	2023	2022
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u>9</u>	<u>20</u>
Pago de obligaciones financieras	(9)	(11)
<b>Saldo al final del año</b>	<u>-</u>	<u>9</u>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Menos de un año	9	9
<b>Total de pagos mínimos brutos</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
Carga financiera futura por arrendamiento financiero	(9)	-
<b>Valor actual de los contratos de arrendamiento financiero</b>	<b>-</b>	<b>9</b>

## 16. Pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pasivo por arrendamiento	9.274	9.360
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	(7.644)	(8.106)
<b>Total corriente</b>	<b>1.630</b>	<b>1.254</b>

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<b>9.360</b>	<b>9.808</b>
Adquisición de pasivo por arrendamiento	1.393	648
Pago de pasivo por arrendamiento	(1.479)	(1.096)
<b>Saldo al final del año</b>	<b>9.274</b>	<b>9.360</b>

Los pagos mínimos de los pasivos por arrendamiento comprenden:

Año	<b>2023</b>	<b>2022</b>
2023	-	543
2024	2.496	2.025
2025	2.182	1.925
2026	2.230	1.856
2027	2.049	1.904
2028	1.311	1.874
2029 en adelante	1.976	3.260
	<b>12.244</b>	<b>13.387</b>
Carga financiera futura de pasivos por arrendamiento	(2.970)	(4.027)
<b>Valor actual de los contratos de pasivos por arrendamiento</b>	<b>9.274</b>	<b>9.360</b>
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	7.644	8.106
<b>Total corriente</b>	<b>1.630</b>	<b>1.254</b>

## 17. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	2023	2022
Proveedores	5.815	2.734
Costos y gastos por pagar	1.430	1.981
Retenciones y aportes de nómina	139	153
Acreedores varios	27	17
Cuentas por pagar con partes relacionadas (nota 31)	22	37
	<u>7.433</u>	<u>4.922</u>
Menos parte no corriente (1)	1.340	-
<b>Total corriente</b>	<u><b>6.093</b></u>	<u><b>4.922</b></u>

(1) El aumento corresponde a compra realizada en el 2023 de equipo médico científico que será pagado en los próximos 48 meses.

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

## 18. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2023	2022
Cesantías consolidadas	168	135
Vacaciones consolidadas	165	148
Beneficios a empleados (1)	28	26
Intereses sobre cesantías	19	15
Prestaciones extralegales	18	21
Salarios por pagar	-	8
	<u>398</u>	<u>353</u>
Menos parte no corriente	28	26
<b>Total corriente</b>	<u><b>370</b></u>	<u><b>327</b></u>

(1) Incluye los pasivos por plan huérfanos, el movimiento durante el año comprenden:

	2023	2022
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u><b>26</b></u>	<u><b>29</b></u>
Gastos plan huerfanos	-	2
Ajuste provisión con efecto a otro resultado integral	5	(5)
Pago de beneficios a empleados	(3)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>28</b></u>	<u><b>26</b></u>

## 19. Provisiones

El saldo de las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contingencias laborales (1)	8	27
Contingencias civiles (2)	21	2
	<u><b>29</b></u>	<u><b>29</b></u>
Menos parte no corriente	19	-
<b>Total corriente</b>	<u><b>10</b></u>	<u><b>29</b></u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a contingencias para cubrir 1 proceso laborales (2022 – 1 proceso laboral) que se encuentran en curso y que de acuerdo a los asesores externos se clasifican como probables.
- (2) Al 31 de diciembre de 2023, corresponde a contingencias para cubrir 2 procesos civiles (2022 – 1 proceso civil) que se encontraban en curso, las cuales se clasificaron como probables. El aumento en la cantidad de procesos corresponde a las investigaciones preliminares y administrativas de entes territoriales.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Saldo al inicio del año</b>	<u><b>29</b></u>	<u><b>6</b></u>
Provisión pasivos contingentes, neto recuperación	7	23
Ajuste valor presente neto (VPN)	(7)	-
<b>Saldo al final del año</b>	<u><b>29</b></u>	<u><b>29</b></u>

Existen contingencias eventuales que no se encuentran provisionadas. La administración de la Compañía con el concurso de los asesores externos ha concluido, que el resultado de los procesos correspondientes a la parte no provisionada será favorable para los intereses de la Compañía y no causarán pasivos de importancia que deban ser contabilizados o que, si resultaren, éstos no afectarán de manera significativa la posición financiera.

## 20. Otros pasivos

El saldo de otros pasivos al 31 de diciembre comprenden:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Anticipos y avances recibidos (*)	<u>146</u>	<u>106</u>

El aumento corresponde a la legalización de ingresos recibidos por anticipado y que fueron prestados a los usuarios durante el 2023.

## 21. Impuesto de renta diferido, neto

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

	2023	2022
Impuesto de renta diferido activo	451	222
Impuesto de renta diferido pasivo	(1.171)	(826)
<b>Impuesto de renta diferido, neto</b>	<b>(720)</b>	<b>(604)</b>

### Tasa de impuesto a considerar en la determinación del impuesto diferido

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

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales.

Dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias, los impuestos diferidos activos o pasivos deben realizarse o liquidarse en algún momento, en ese orden de ideas, las normas contables se han concentrado en medir el impuesto de renta diferido aplicando las tasas de impuesto que sean conocidas al momento del cálculo y que se espere sean aplicadas cuando el activo se realice o el pasivo se liquide, adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales.

Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2155 de 2021 las cuales se establecieron en:

### Impuesto sobre la renta

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

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

Concepto	2023	Cargos a resultado	Cargos a ORI	2022
Activo depreciación activos	432	238	-	194
Activo beneficio empleados	10	1	-	9
Activo bonificaciones	6	(1)	-	7
Activo cuentas por pagar	3	(7)	-	10
Activo aportes pensiones	-	(2)	-	2
Pasivo revaluación propiedades de uso	(1.171)	-	(345)	(826)
<b>Impuesto de renta diferido, neto</b>	<b>(720)</b>	<b>229</b>	<b>(345)</b>	<b>(604)</b>

## 22. Capital suscrito y pagado

El capital autorizado al 31 de diciembre de 2023 de la Compañía está compuesto por 982.924 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de \$983.

	2023	2022
Capital suscrito y pagado	983	983
Numero de acciones en circulación	982.924	982.924
<b>Valor nominal por acción (expresado en pesos colombianos)</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>

### Reservas legales

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

### Reservas ocasionales

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

De acuerdo con acta No 51 del 28 de abril del 2023 de la Asamblea de Accionistas, fueron aprobados la distribución de dividendos por \$2.399, sobre los resultados de años anteriores.

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	47.229	40.664

Como se indica en la nota 31 de los estados financieros, los ingresos operacionales de la Compañía incluyen en el año 2023 \$42.031 originados en transacciones con partes relacionadas (2022 \$36.760), estos corresponde al 89% del ingreso de la Compañía para el año 2023 (2022 – 90%).

## 24. Costos de prestación de servicios

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Costos de prestación de servicios	36.198	30.143

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

- Derechos de sala – servicio de salas de cirugía (Sociedad de Cirugía Ocular S.A. 2023 – \$4.671).
- Asistencia técnica – Servicios de exámenes diagnósticos (Sociedad de Cirugía Ocular S.A. 2023 – \$1.945).
- Honorarios sin vínculo laboral por valor de (\$12.922 año 2023)
- Materiales quirúrgicos por valor de (\$3.584 año 2023)
- Medicamentos valor de (\$3.346 año 2023)
- Costos de nómina valor de (\$2.872 año 2023)

## 25. Gastos de administración

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Servicios (1)	2.062	1.757
Depreciación de activos por derecho de uso	1.712	1.456
Gastos de personal (2)	1.245	1.074
Honorarios	1.009	747
Arrendamientos (3)	438	317
Diversos (4)	207	223

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Impuestos	183	96
Depreciación de propiedades y equipo	177	224
Mantenimiento y reparaciones	40	64
Amortización de activos intangibles	36	29
Contribuciones y afiliaciones	21	16
Adecuación e instalación	15	79
Seguros	11	11
Gastos legales	7	12
Gastos de viaje	5	-
	<b>7.168</b>	<b>6.105</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Procesamiento electrónico de datos	1.081	1.095
Aseo y vigilancia	432	323
Transporte, fletes y acarreos	271	152
Energía eléctrica	93	78
Asistencia técnica	83	12
Teléfono	50	50
Acueducto y alcantarillado	27	21
Propaganda y publicidad	25	26
	<b>2.062</b>	<b>1.757</b>

(2) En el año el rubro incluye \$79 por concepto de aportes de la Compañía a los fondos obligatorios de pensiones (2022 \$77).

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Construcciones y edificaciones	254	227
Equipo de computación y comunicación	184	90
	<b>438</b>	<b>317</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Útiles, papelería y fotocopias	91	115
Elementos de aseo y cafetería	87	80
Materiales, repuestos y accesorios	23	22
Atención a empleados	4	3
Casino y restaurante	1	2
Taxis y buses	1	1
	<b>207</b>	<b>223</b>

## 26. Otros ingresos

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

	2023	2022
Por el método de participación	233	246
Otros ingresos	152	5
Subvenciones (1)	4	5
Diversos	-	1
	<u>389</u>	<u>257</u>

- (1) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo.

Como parte de los compromisos adquiridos por la Compañía al gobierno es utilizar los recursos cobrados para el pago de los salarios de los trabajadores y así minimizar el efecto de la reducción de los ingresos.

Estas subvenciones se reconocieron en resultados en su totalidad dado que las condiciones exigidas por el Gobierno Nacional se han cumplido presentado en el estado de resultados integrales como "otros ingresos". De los saldos cobrados no existe ningún pasivo diferido relacionado a estas subvenciones al 31 de diciembre de 2023.

## 27. Otros gastos

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

	2023	2022
Impuestos asumidos	191	157
Comisiones	52	52
Otros costos y gastos	46	3
Gastos diversos (1)	34	23
Pérdida venta y retiro de bienes	26	-
Donaciones	19	19
Gastos bancarios	6	6
Multas y sanciones	1	-
	<u>375</u>	<u>260</u>

- (1) Corresponde a contingencias por procesos judiciales civiles 2023, laborales 2023.

	2023	2022
Contingencias procesos judiciales civiles	25	2
Contingencias laborales	9	21
	<u>34</u>	<u>23</u>

## 28. Ingresos financieros

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

Intereses	407	184
Ajuste valor presente neto (VPN)	9	-
Diferencia en cambio	4	1
	<u>420</u>	<u>185</u>

## 29. Gastos financieros

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

Intereses	967	983
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	12	-
Ajuste valor presente neto (VPN)	2	1
Diferencia en cambio	1	2
	<u>982</u>	<u>986</u>

## 30. Arrendamientos operativos

### i. La Compañía como arrendatario

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

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

	2023	2022
Menos de un año	320	358
Entre 1 y 5 años	1.607	1.970
Más de 5 años	3.004	3.705
<b>Total de pagos mínimos brutos</b>	<u><b>4.931</b></u>	<u><b>6.033</b></u>

## 31. Partes relacionadas

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

El detalle de los saldos con partes relacionadas comprende:

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Egresos</b>		
Beneficios a corto plazo	<u>186</u>	<u>160</u>

**(2) Compañías subsidiarias o partes relacionadas**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	4.077	1.650
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	1.189	652
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	233	119
Clínica Colsanitas S.A.	128	10
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	85	23
Fundación Universitaria Sanitas	28	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	-	9
<b>Total cuentas por cobrar comerciales (nota 8)</b>	<u><b>5.740</b></u>	<u><b>2.463</b></u>

Las cuentas corrientes comerciales con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, con corte al 31 de diciembre del 2023 y 2022 los saldos se encuentran vigentes.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>		
Clínica Colsanitas S.A.	15	-
Keralty S.A.S.	7	34
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	-	2
Corporación Social Medica Sanitas	-	1
<b>Total cuentas por pagar comerciales (nota17)</b>	<u><b>22</b></u>	<u><b>37</b></u>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes</b>		
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	32.800	28.554
Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	7.171	6.479
Medisanitas S.A.S. Compañía de Medicina Prepagada	1.242	1.135
Centros Médicos Colsanitas S.A.S.	398	252
Clínica Colsanitas S.A.	362	315
Fundación Universitaria Sanitas	57	25
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	1	-
<b>Total ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes</b>	<b>42.031</b>	<b>36.760</b>

Los ingresos de actividades ordinarias con partes relacionadas se generan por la prestación de servicios de salud, siendo la Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S y Compañía de Medicina Prepagada Colsanitas S.A, con mayor porcentaje 95%.

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>EGRESOS</b>		
<b>Compras</b>		
Asociación de Usuarios Sanitas	19	19
Corporación Social Medica Sanitas	14	13
<b>Total compras</b>	<b>33</b>	<b>32</b>
Mas:		
<b>Honorarios de asesoría técnica y arrendamientos</b>		
Keralty S.A.S.	676	447
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.	3	4
Fundación Universitaria Sanitas	2	-
<b>Total honorarios de asesoría técnica y arrendamientos</b>	<b>681</b>	<b>451</b>
<b>Total egresos</b>	<b>714</b>	<b>483</b>

### 32. Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros

Entre el 1 de enero de 2024 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.

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

Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia económica de la Compañía el 27 de Marzo del año 2024, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo Órgano Social en la Asamblea General de Accionistas a celebrarse en marzo de 2024, quienes podrán aprobar o desaprobado estos estados financieros, de acuerdo a lo indicado por la NIC 10.