

SALUD OCUPACIONAL SANITAS

NIT: 830.015.429-2 • Bogotá D.C. • Código Entidad: 110011729402 • Comparativos al 31 de diciembre de 2023 y 2022 • (Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	2023	2022
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	686	1.585
1101 Efectivo		686	1.585
Inversiones a costo amortizado	7	-	505
1203 Inversiones en instrumentos de deuda a costo amortizado		-	505
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.119	2.563
1302 Deudores del sistema a costo amortizado		4.186	1.983
1313 Activos no financieros - anticipos		3	84
1317 Cuentas por cobrar a trabajadores al costo amortizado		6	2
1319 Deudores varios		924	494
Activos por impuestos corrientes	9	411	112
1314 Anticipo de impuestos y contribuciones a favor		516	287
2204 De industria y comercio		(105)	(175)
Total activo corriente		6.216	4.765
Activo no corriente			
Inversiones a costo amortizado	10	15	14
1207 Inversiones en subsidiarias contabilizadas por el método de participación patrimonial		15	14
Propiedades, planta y equipo	11	314	418
1501 Propiedad planta y equipo al modelo del costo		1.046	1.027
1503 Depreciación acumulada equipo modelo del costo (cr)		(732)	(609)
Activos por derechos de uso	12	1.198	1.549
1901 Otros activos al costo		2.714	2.531
1907 Depreciación acumulada otros activos (cr)		(1.516)	(982)
Activos intangibles	13	72	121
1701 Activos intangibles al costo		641	513
1703 Amortización acumulada de activos intangibles al costo (cr)		(569)	(392)
Impuesto de renta diferido activo	14	54	62
1812 Activos por impuesto diferido		54	62
Total activo no corriente		1.653	2.164
Total activo		7.869	6.929
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	-	1
2103 Obligaciones financieras al costo amortizado		-	1
Pasivo por arrendamiento	16	448	501
2103 Arrendamientos financieros		448	501
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	2.835	1.673
2106 Cuentas por pagar - al costo amortizado		1.676	661
2110 Cuentas por pagar con vinculadas - al costo amortizado		99	10
2121 Costos y gastos por pagar al costo amortizado		620	802
2131 Dividendos o participaciones por pagar		222	-
2134 Acreedores varios al costo amortizado		18	38
2301 Retenciones y aportes de nomina		156	122
2509 Otros descuentos de nomina		44	40
Pasivos por beneficios a empleados	18	789	641
2301 Beneficios a los empleados a corto plazo		789	641
Provisiones	19	169	168
2401 Litigios y demandas		169	168
Pasivos por impuestos corrientes	9	167	108
2201 Retención en la fuente		167	108
Total pasivo corriente		4.408	3.092
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	16	841	1.132
2103 Arrendamientos financieros		841	1.132
Pasivos por beneficios a empleados	18	36	29
2302 Beneficios a los empleados a largo plazo		36	29
Total pasivo no corriente		877	1.161
Total pasivo		5.285	4.253
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	20	302	302
3101 Capital suscrito y pagado		302	302
Ganancias retenidas apropiadas			
3301 Reserva obligatoria		150	150
3303 Reservas ocasionales		1.607	1.521
Ganancias retenidas no apropiadas			
3503 Transición al nuevo marco técnico normativo		25	25
3504 Otro resultado integral pérdidas actuariales		(16)	(9)
3501 Resultado del ejercicio		516	687
Total patrimonio de los accionistas		2.584	2.676
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		7.869	6.929

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ESTADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	2023	2022
Ingreso de operación	21	20.402	18.066
4101 Ingresos de las instituciones prestadoras de servicios de salud		20.402	18.066
Costo de operación	22	(14.671)	(12.508)
6101 Prestación de servicios de salud		(14.671)	(12.508)
Utilidad bruta		5.731	5.558
Gastos de administración	23	(4.763)	(3.976)
5101 Sueldos y salarios		(1.657)	(1.489)
5102 Contribuciones imputadas		(4)	(6)
5103 Contribuciones efectivas		(394)	(363)
5104 Aportes sobre la nomina		(10)	(13)
5105 Prestaciones sociales		(337)	(288)
5106 Gastos de personal diversos		(36)	(61)
5107 Gastos por honorarios		(456)	(387)
5108 Gastos por impuestos		(193)	(88)
5111 Contribuciones y afiliaciones		(18)	(13)
5112 Seguros		(23)	(20)
5113 Servicios		(495)	(598)
5114 Gastos legales		(12)	(11)
5115 Gastos de reparación y mantenimiento		(50)	(67)
5116 Adecuación e instalación		-	(2)
5118 Depreciación de propiedades, planta y equipo		(68)	(75)
5130 Amortización activos intangibles al costo		(179)	(112)
5136 Otros gastos		(170)	(102)
5137 Depreciación propiedades por derecho de uso		(172)	(149)
5143 Arrendamientos operativos		(489)	(132)
Gastos de ventas	24	(196)	(163)
5201 Sueldos y salarios		(120)	(98)
5202 Contribuciones imputadas		(1)	-
5203 Contribuciones efectivas		(33)	(27)
5204 Aportes sobre la nomina		(1)	-
5205 Prestaciones sociales		(30)	(25)
5206 Gastos de personal diversos		(10)	(12)
5213 Servicios		(1)	(1)
Otros ingresos	25	141	97
2111 Recuperaciones		124	64
4214 Diversos		17	33
Otros gastos	26	(101)	(164)
5132 Procesos judiciales civiles		-	(65)
5136 Gastos ejercicio anterior		(8)	(2)
5301 Gastos financieros		(84)	(83)
5302 Pérdidas en método de participación		(4)	(4)
5403 Pérdida en venta de equipo y retiro de costo financiero		(4)	(4)
5134 Gastos extraordinarios		(1)	(6)
Utilidad (pérdida) operacional		812	1.352
Ingresos financieros	27	192	70
4213 Deterioro cuentas por cobrar		4	3
4201 Financieros		167	67
4215 Diferencia en cambio		21	3
Gastos financieros	28	(184)	(233)
5301 Gastos financieros		(160)	(207)
5302 Valor presente neto		(23)	(22)
5121 Deterioro cuentas por cobrar		(1)	(4)
		8	(163)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta		820	1.189
Gasto por impuesto a la renta corriente/diferido	9	(304)	(505)
5501 Impuesto a las ganancias corriente		(296)	(482)
5502 Impuesto a las ganancias diferido		(8)	(23)
Utilidad (pérdida) neta del año		516	684
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
3504 Otro resultado integral pérdidas actuariales		(7)	(3)
Total partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados		(7)	(3)
Total otros resultados integrales del ejercicio		(7)	(3)
Total resultados integrales del ejercicio		509	681

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

(Original firmado)

MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

(Original firmado)

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

(Original firmado)

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

INFORME DEL REVISOR FISCAL

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

INFORME SOBRE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S., (en adelante “la Entidad”), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas 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 Responsables del Gobierno en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, y por el control interno que la gerencia considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error; 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 y en mi informe de fecha 21 de abril de 2023, exprese una opinión sin salvedades.



INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

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



LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ

Revisor Fiscal

T.P. 272.920-T

Designada por Deloitte & Touche S.A.S.

2 de abril de 2024.



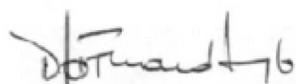
Salud Ocupacional Sanitas S.A.S.

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

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	686	1.585
Inversiones a costo amortizado	7	-	505
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	5.119	2.563
Activos por impuestos corrientes	9	411	112
Total activo corriente		6.216	4.765
Activo no corriente			
Inversiones en compañías subsidiarias	10	15	14
Equipo	11	314	418
Activos por derecho de uso	12	1.198	1.549
Activos intangibles	13	72	121
Impuesto de renta diferido neto	14	54	62
Total activo no corriente		1.653	2.164
Total activo		7.869	6.929
Pasivo y patrimonio de los accionistas			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	15	-	1
Pasivo por arrendamiento	16	448	501
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	17	2.835	1.673
Pasivo por beneficios a empleados	18	789	641
Provisiones y pasivos contingentes	19	169	168
Pasivos por impuestos corrientes	9	167	108
Total pasivo corriente		4.408	3.092
Pasivo no corriente			
Pasivo por arrendamiento	16	841	1.132
Pasivos por beneficios a empleados	18	36	29
Total pasivo no corriente		877	1.161
Total pasivo		5.285	4.253
Patrimonio de los accionistas			
Capital suscrito y pagado	20	302	302
Reserva legal		150	150
Reservas ocasionales		1.607	1.521
Utilidad neta del año		516	687
Adopción por primera vez		25	25
Pérdidas actuariales		(16)	(9)
Total patrimonio de los accionistas		2.584	2.676
Total pasivo y patrimonio de los accionistas		7.869	6.929

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)



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

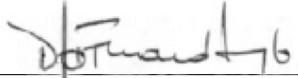


LAURA ALEJANDRA SALAZAR BERMUDEZ
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 272920- T
Designada por Deloitte & Touche S.A.S.
(Ver opinión adjunta)

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	Notas	2023	2022
Ingreso de actividades ordinarias de contratos con clientes	21	20.402	18.066
Costos de prestación de servicios	22	(14.671)	(12.508)
Utilidad bruta		5.731	5.558
Gastos de administración	23	(4.763)	(3.976)
Gastos de ventas	24	(196)	(163)
Otros ingresos	25	141	97
Otros gastos	26	(101)	(164)
Utilidad operacional		812	1.352
Ingresos financieros	27	192	73
Gastos financieros	28	(184)	(233)
		8	(160)
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta y diferido		820	1.192
Provisión para impuesto sobre la renta y diferido	9	(304)	(505)
Utilidad neta del año		516	687
Otros resultados integrales			
Partidas que posteriormente no se reclasificarán a resultados			
Actualización actuarial plan huérfanos		(7)	(3)
Total partidas que posteriormente no se reclasifican a resultados		(7)	(3)
Total otros resultados integrales del año		(7)	(3)
Total resultados integrales del año		509	684

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

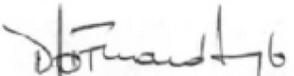

YAJMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)


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

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 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	Utilidad neta del año	Adopción por primera vez		Pérdidas actuariales
Saldos al 1 de enero de 2022	302	150	1.029	492	25	(6)	1.992
Utilidad neta del año	-	-	-	687	-	-	687
Apropiación para reservas	-	-	492	(492)	-	-	-
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Saldo a 31 de diciembre de 2022	302	150	1.521	687	25	(9)	2.676
Utilidad neta del año	-	-	-	516	-	-	516
Apropiación para reservas	-	-	86	(86)	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	(601)	-	-	(601)
Otros resultados integrales							
Actualización actuarial plan huérfanos	-	-	-	-	-	(7)	(7)
Saldo a 31 de septiembre de 2023	302	150	1.607	516	25	(16)	2.584

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

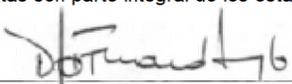

YASMIN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 86064 - T
(Ver certificación adjunta)


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

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad neta del año	516	687
Ajuste para conciliar la ganancia neta del año con el efectivo neto (utilizado en) generado por las actividades de operación		
Provisión de impuesto sobre la renta corriente y diferido	304	505
Deterioro cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	1	3
Método de participación en inversiones en Compañías vinculadas	5	4
Recuperación deterioro cuentas por cobrar	(4)	(3)
Valor presente neto cuentas por pagar , comerciales y otras cuentas por pagar	2	5
Valor presente neto provisiones y pasivos contingentes	(28)	(7)
Depreciación de equipo	127	142
Ajuste costo de equipo	8	10
Depreciación de activos por derechos de uso	534	465
Amortización de activos intangibles	179	112
Diferencia en cambio realizada	2	11
Pérdida en venta o retiro de equipo	1	4
Ingresos por intereses	(118)	(43)
Gastos por intereses	158	197
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(2.561)	584
Activos por impuestos corrientes	(299)	323
Impuesto de renta diferido neto	8	24
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.188	(505)
Pasivos por beneficios a empleados	155	77
Pasivos por impuestos corrientes	(245)	(537)
Provisiones y pasivos contingentes	1	49
Efectivo neto (usado en) generado por las actividades de operación	(66)	2.107
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de acciones y aportes en sociedad	(6)	(11)
Adquisición de Inversiones a costo amortizado	-	(505)
Pago de inversiones a costo amortizado	505	-
Adquisición de equipo	(32)	(63)
Adquisición de activos por derechos de uso	-	(5)
Ajuste costo a activos por derechos de uso	(183)	(91)
Adquisición de activos intangibles	(130)	(120)
Intereses recibidos	118	43
Efectivo neto generado por (usado en) las actividades de inversión	272	(752)
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de dividendos	(601)	-
Adquisición de arrendamientos financieros	-	16
Ajuste adquisición de arrendamientos financieros	183	-
Pago de obligaciones financieras	(528)	(384)
Intereses pagados por obligaciones financieras	(30)	(39)
Intereses pagados por arrendamientos financieros	(129)	(159)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	(1.105)	(566)
(Disminucion), aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(899)	789
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1.585	796
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	686	1.585

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


MARIA FERNANDA ANGULO PADILLA
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)


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


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

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.

Notas a los estados financieros

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

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

1. Información general

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

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

Objeto Social

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

2. Bases de presentación

a. Normas contables aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros 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, Decreto 1432 de 2020 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) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

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

i. Decreto 2131 de 2016

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

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.

c. Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas - Las siguientes normas han sido emitidas por el IASB, pero aún no han sido incorporadas obligatoriamente por Decreto en Colombia.

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.

d. Bases de preparación

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

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

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

e. Negocio en Marcha

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

- Se cuenta con presupuestos para el 2024 y flujos de caja positivos, que soportan la intención de continuar en funcionamiento.
- Durante el 2023 se cumplieron con los acuerdos de deuda financiera y durante el 2024 se tiene la misma expectativa.
- La Compañía ha cumplido con los pagos de las deudas contraídas.
- La Compañía ha buscado apoyo financiero a los gobiernos, aplicando a los planes para garantizar el empleo mejorando el capital de trabajo.
- No se identificó la pérdida de proveedores significativos para el desarrollo de las actividades del modelo de negocio.

3. Principales políticas contables

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

a. Transacciones en moneda extranjera

i. Transacciones y saldos en moneda extranjera

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

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

Las pérdidas y ganancias por diferencias en cambio se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de Ingresos o gastos financieros. La tasa de cambio de cierre a 31 de diciembre de 2023 es \$3.822,05 (2022 \$4.819,42).

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

c. Inversiones en compañías subsidiarias

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

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

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

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

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

i. Método de participación patrimonial

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

ii. Venta en subsidiarias

Cuando la Compañía deje de tener el control, cualquier participación retenida en la entidad se vuelve a medir a su valor razonable en la fecha en que se pierde el control, con el cambio en el valor en libros reconocido en el resultado del ejercicio. El valor razonable es el importe

en libros inicial a efectos de la contabilización posterior de la participación retenida en la asociada, negocio conjunto o activo financiero. Además, los montos anteriormente reconocidos en otros resultados integrales en relación con dicha entidad se registran como si la Compañía hubiera vendido directamente los activos o pasivos relacionados. Esto puede significar que los importes previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican a los resultados del ejercicio.

d. Activos financieros

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

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

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

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

i. Activos financieros a costo amortizado

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

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

Los activos financieros mantenidos por la Compañía que comúnmente corresponden a esta categoría son: cuentas por cobrar a clientes y entidades relacionadas.

ii. Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados

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

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

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

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

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

i. Medición inicial

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

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

ii. Deterioro

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

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

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

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

e. Pasivos financieros

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

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

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

i. Pasivo financiero dado de baja.

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

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

f. Equipo

i. Reconocimiento y medición

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

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

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

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

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

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

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

ii. Costos posteriores

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

iii. Depreciación

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

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

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

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

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

Para los demás activos el valor residual se estima en cero \$0.

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

iv. Venta o retiro de activos

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

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

g. Arrendamientos

i. Contabilidad para el arrendatario

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. Se reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de 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 consolidado de posición financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el

método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

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

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

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

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

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

ii. Contabilidad para el arrendador

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

Cuando la Compañía es un arrendador intermedio, contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. El subarrendamiento se

clasifica como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo en referencia al activo por derechos de uso originado del arrendamiento principal.

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

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

h. Activos intangibles

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

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

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

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

i. Baja de activos intangibles

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

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

El valor en libros de los activos no financieros, se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, se estima el importe

recuperable del activo, que es comparado con el valor en libros y si es necesario se reconoce una pérdida por deterioro con cargo a los resultados del ejercicio. Esta pérdida es el monto en que el valor en libros del activo es reducido a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor entre el monto neto que se obtendría de su venta y su valor de uso. El valor de venta neto corresponde al monto que se obtendría de la venta del activo en una transacción entre partes no relacionadas, siendo el precio de referencia en un mercado activo o el de transacciones similares recientes. El valor en uso corresponde al valor presente de los flujos futuros estimados que se obtendrían del uso continuo del activo y su disposición final al término de su vida útil.

j. Beneficios a empleados

i. Beneficios a corto plazo

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

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

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

ii. Beneficios a largo plazo

Plan huérfanos

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

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

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

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

- Cinco años de antigüedad.

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

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

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

La metodología aplicada es la unidad de crédito proyectada.

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

k. Provisiones y pasivos contingentes

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

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

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

l. Impuesto de renta corriente y diferido

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

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

caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto de renta corriente

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

Impuesto de renta diferido

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

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

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

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

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

Posiciones fiscales inciertas

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

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

m. Subvenciones del gobierno

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

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

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

n. 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.

o. Reconocimiento de ingresos

i. Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

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

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

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

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

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

i. Ingresos por intereses

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

p. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y los gastos son reconocidos por la Compañía en la medida en que ocurren los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente, independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

i. Estado de flujos

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

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

4. Estimados contables y juicios críticos significativos

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

i. Identificación de los contratos de arrendamiento

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

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

ii. Deterioro de activos no monetarios

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

iii. Vidas útiles y valores residuales de equipo

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

cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

iv. Impuesto de renta y diferido

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

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

v. Valor razonable de instrumentos financieros

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

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

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

- Nota 10 –Inversiones en Compañías Subsidiarias
- Nota 11 –Equipo.

vi. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo

futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

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

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

vii. Beneficios a empleados

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

viii. Provisiones

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

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

5. Administración de riesgos

i. Riesgos financieros

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

ii. Riesgos de mercado

- **Riesgo de tasa de cambio**

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

- **Riesgo de precios**

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

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés surge de obligaciones financieras a largo plazo, que se encuentran contratadas a tasas de interés variable, lo que expone a la Compañía a variaciones en el flujo de caja ante variaciones a los tipos de interés de referencia, ver la exposición en la (Nota 15).

iii. Riesgo de crédito

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

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

	2023	2022
Cuentas por cobrar vigentes	5.072	2.479
Cuentas por cobrar vencidas	47	84
	<u>5.119</u>	<u>2.563</u>

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

	2023	2022
Cuentas por cobrar vencidas		
Menos de 90 días	30	72
90 días o más	17	12
	<u>47</u>	<u>84</u>

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

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

El riesgo de crédito además surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras) e inversiones en instrumentos de deuda.

Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones con niveles bajos de riesgo.

iv. Riesgo de liquidez

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

De conformidad con la evaluación del Sistema de Gestión de Riesgos, el riesgo de liquidez, es un indicador prospectivo en forma de razón que mide la capacidad que tiene una entidad para cumplir con sus obligaciones proyectadas de pago a un periodo determinado e indica el porcentaje de recursos disponibles una vez cubierto dichas obligaciones.

La siguiente tabla analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con su vencimiento, considerando el tiempo que resta desde la fecha del estado financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es significativo. No se incluyen los pagos futuros de arrendamiento financiero, ver la Nota 17 de pasivo por arrendamientos.

Al 31 de diciembre de 2023

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.835	-	-
	<u>2.835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Al 31 de diciembre de 2022

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

v. Riesgo operativo

El riesgo operativo es el riesgo de pérdidas potenciales, directas o indirectas, relacionadas con los procesos de la Compañía, con el personal, la tecnología y la infraestructura, además de factores externos que no están relacionados con los riesgos de crédito, de mercado y de liquidez. Este riesgo es inherente al sector en que 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. La alta gerencia de cada área de negocio es la principal responsable del desarrollo e implementación de los controles del riesgo operacional. Esta responsabilidad es respaldada por el desarrollo de normas de administración del riesgo operacional en las siguientes áreas:

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

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2023	2022
Cuentas de ahorros (1)	680	1.521
Caja	2	3
Derechos fiduciarios	-	60
Bancos	4	1
	<u>686</u>	<u>1.585</u>

(1) La disminución de efectivo corresponde a pago de dividendos por \$378

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

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

	2023	2022
Grado de inversión AAA	<u>684</u>	<u>1.582</u>

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

7. Inversiones a costo amortizado

Las inversiones a costo amortizado a 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Certificado de deposito a término (C.D.T)	<u>-</u>	<u>505</u>

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:

	2023	2022
Clientes (1)	3.992	1.647
Deudores varios (2)	811	493
Partes relacionadas (Nota 30)	312	337
Cuentas por cobrar a trabajadores	1	2
Anticipos, avances y depósitos	3	84
	<u>5.119</u>	<u>2.563</u>

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

	2023	2022
Hasta 90 días	5.072	2.479
Entre 91 y 180 días	30	72
Entre 181 y 365 días	17	12
	<u>5.119</u>	<u>2.563</u>

(1) El incremento corresponde a facturación por concepto de Medicina Preventiva.

(2) Los deudores varios comprenden:

	2023	2022
Cuentas por cobrar remisionado no facturados	798	374
Cuentas por cobrar de terceros	12	119
Incapacidades	1	-
	<u>811</u>	<u>493</u>

El movimiento del castigo de cartera es el siguiente:

	2023	2022
Saldo al inicio del año	93	90
Deterioro cartera	1	3
Saldo al final del año	<u>94</u>	<u>93</u>

9. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Saldo a favor impuesto sobre la renta	<u>411</u>	<u>112</u>

Los pasivos por impuestos corrientes comprenden:

	2023	2022
Retención en la fuente	151	94
Impuesto de industria y comercio retenido	12	11
Impuesto a las ventas retenido	4	3
	<u>167</u>	<u>108</u>

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

	2023	2022
Impuesto sobre la renta corriente	297	483
Impuesto a las ganancias diferido	8	23
Variación en impuesto de renta diferido pasivo	(1)	(1)
	<u>304</u>	<u>505</u>

Impuesto a las ganancias relacionado con operaciones que continúan

Impuesto sobre la renta reconocido en resultados

Las disposiciones fiscales aplicables a la Compañía 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.

Impuesto de renta diferido

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

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

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

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

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

Determinación del impuesto diferido

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

El impuesto diferido por las diferencias temporarias de activos y pasivos que se esperan recuperar en menos de un año, deben someterse a una tarifa por concepto de renta y complementarios del 35%. Para el caso del impuesto diferido por diferencias temporarias provenientes de revaluación de terrenos y de revaluación de propiedades de inversión se utiliza una tasa del 10% por concepto de impuesto de ganancias ocasionales, dado que esta diferencia solo será gravable en el momento de la venta y por ende la tasa aplicable será la de ganancia ocasional como está reglamentado en las normas tributarias.

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

Adicionalmente, se deben considerar las consecuencias fiscales de la recuperación del importe en libros de un activo o pasivo cuando existen tasas impositivas diferenciales. Para el cálculo del impuesto diferido, se deben considerar las tarifas aprobadas por la autoridad fiscal, mediante la Ley 2155 de 2021 las cuales se establecieron en:

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

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

	2023	2022
Total Utilidad antes de impuestos	820	1.192
Diferencias permanentes:		
Gasto Impuesto GMF	39	38
Gasto y costos ejercicios anteriores	8	6
Gasto procesos judiciales	-	65
Deterioro por incapacidades	-	1
Gasto impuestos asumidos	1	-
Pérdida método de participación	4	4
Gasto no deducible Impuesto ICA como descuento tributario	-	88
Total diferencias permanentes:	52	201
Ingresos imponibles financieros	872	1.393
Diferencias temporales:		
Gasto beneficio a empleados	-	1
Gasto depreciación equipo	23	(15)
Gasto diferencia en cambio no realizada	2	10
Pérdida en venta y retiro de bienes	-	4
Gasto intereses implícitos	23	22
Gasto pagados por anticipado (seguros)	(1)	2
Ingreso diferencia en cambio no realizada	(20)	(3)
Deducción deterioro de cartera por provisin deducible	(5)	(5)
Ingreso por intereses implícitos	(49)	(24)
Ingreso reintegro de provisiones no gravadas	(19)	(10)
Gasto intereses pasivo arrendamientos financieros	129	159
Pérdida en retiro de bienes arrendamiento financiero	4	-
Costo depreciaciones activos por derecho de uso	362	313
Ingreso recuperacion arriendo financiero	11	-
Gasto depreciaciones activos por derecho de uso	172	152
Costo arrendamiento inmuebles	(446)	(406)
Gasto arrendamiento inmuebles	(205)	(192)
Gasto arrendamiento muebles	(4)	(3)
Costo gasto bonificaciones	12	(2)
Gasto costo aportes pensiones	(14)	(18)
Total diferencias temporales:	(25)	(15)
Renta líquida	847	1.378
Renta líquida gravable	847	1.378
Tasa de impuesto	35%	35%
Provisión para el impuesto de renta	296	482
Descuentos tributarios		
Descuento tributario IVA activos fijos reales productivos	(2)	(10)
Descuento tributario impuesto de ICA	-	(88)
Total descuentos tributarios	(2)	(98)
Total Provisión para el impuesto de renta	294	384
Saldos por cobrar		
Otras retenciones	738	637
Menos		
Anticipo	-	-
Saldo (a cargo) - a Favor	444	253

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

Descripción	2023			2022		
	Base	Impuesto	Tasa	Base	Impuesto	Tasa
Utilidad antes de la provisión del impuesto de renta	820	288	35,00%	1.192	418	35,00%
Diferencias permanentes		18	2,17%		69	5,79%
Diferencias temporales		-	0,01%		17	1,45%
Descuento Tributario					(98)	-8,00%
Total:	<u>820</u>	<u>305</u>	<u>37,18%</u>	<u>1.192</u>	<u>406</u>	<u>34,05%</u>

Impuesto a las ganancias reconocido directamente en el patrimonio

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

	2023	2022
Patrimonio contable	2.584	2.676
Más:		
Inversiones no aceptados en NIIF	-	43
Beneficios a empleados	233	197
Valor Patrimonial de propiedad planta y equipo depreciables	-	41
Provisiones otros	22	49
Diferencia en cambio	-	34
VPN cuentas por cobrar	14	-
Impuesto Diferido Pasivo	1	1
Método de Participación	9	-
Menos:		
Impuesto diferido activo	55	63
Depreciación de activos	19	-
Cuentas por cobrar	-	2
Patrimonio fiscal	<u>2.789</u>	<u>2.976</u>

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:

- i. 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.
- ii. 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.

- iii. Se elimina el descuento tributario en el impuesto sobre la Renta del 50% del impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros y el descuento del ICA se convierte a partir del año 2023 en una deducción del 100% del impuesto.
- iv. Se introduce la figura de presencia económica significativa como condición para adquirir la calidad de contribuyente del impuesto sobre la renta. En consecuencia, las personas y empresas extranjeras que tengan presencia económica significativa en Colombia, tributarán como residentes, 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.
- v. 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%.
- vi. Para las sociedades y entidades nacionales y extranjeras se estable una tarifa del 15% sobre las ganancias ocasionales

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.

Precios de transferencias

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.

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S., no tuvo en el año 2023 operaciones de precios de transferencia.

Pérdidas fiscales

Salud Ocupacional Sanitas S.A.S., respecto del ejercicio fiscal 2023, no presentó pérdidas fiscales.

Firmeza de las declaraciones.

Firmeza de las declaraciones de Renta Salud Ocupacional Sanitas S.A.S		
Año fiscal	Año de presentación	Firmeza
2019	2020	2023
2020	2021	2024
2021	2022	2025
2022	2023	2026
2023	2024	2027

10. Inversiones en compañías subsidiarias

Las inversiones en compañías subsidiarias al 31 de diciembre comprenden:

					Movimiento año método de participación
Al 31 de diciembre de 2023	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Participación en pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	16.357	0,05%	Colombia	15	(9)
				15	(9)
					Movimiento año método de participación
Al 31 de diciembre de 2022	Cantidad de acciones	% participación	País de operación	Valor en libros	Participación en pérdidas
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	7.500	0,05%	Colombia	14	(4)
				14	(4)

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

	2023	2022
Al inicio del año	14	7
Pérdida método de participación (Nota 27)	(5)	(4)
Compra de inversiones (1)	6	11
Saldo al final del año	15	14

(1) Se realizaron aportes a Compañía de seguros Colsanitas por valor de \$6 (2022: \$11)

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

Al 31 de diciembre de 2023	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del ejercicio
Compañía de Seguros Colsanitas S.A	46.085	10.711	13.619	12.186	30.991	48.002	56.333	(8.331)

Al 31 de diciembre de 2022	Total activos corriente	Total activos no corriente	Total pasivos corriente	Total pasivos no corriente	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos	Resultado del ejercicio
Compañía de Seguros Colsanitas S.A	25.516	6.891	3.314	1.762	27.331	3.957	11.296	(7.339)

11. Equipo

Los equipos al 31 de diciembre comprenden:

	Mejoras a propiedades ajenas	Equipo de oficina	Equipo de Computo y Comunicaciones	Equipo médico	Total
2022					
Saldo neto al inicio del año	103	64	154	190	511
Adquisición de activos	-	1	-	62	63
Ajuste al costo				(10)	(10)
Retiro de activos	(286)	(23)	(1)	(11)	(321)
Cargo por depreciación bajas	286	21	2	8	317
Cargo por depreciación	(43)	(16)	(53)	(30)	(142)
Saldo al final del año	60	47	102	209	418
Al 31 de diciembre de 2022					
Costo	173	109	382	363	1.027
Depreciación acumulada	(113)	(62)	(280)	(154)	(609)
Saldo en libros	60	47	102	209	418
2023					
Saldo neto al inicio del año	60	47	102	209	418
Adquisición de activos	9	8	7	8	32
Ajuste al costo	-	(1)	(1)	(6)	(8)
Retiro de activos	-	(2)	(1)	(2)	(5)
Cargo por depreciación bajas	-	1	1	2	4
Cargo por depreciación	(42)	(15)	(37)	(33)	(127)
Saldo al final del año	27	38	71	178	314
Al 31 de diciembre de 2023					
Costo	182	114	387	363	1.046
Depreciación acumulada	(155)	(76)	(316)	(185)	(732)
Saldo en libros	27	38	71	178	314

El gasto por depreciación del año 2023 por valor de \$127 (2022 \$142) fueron cargados en gastos de administración 2023 \$68 (2022 \$73) (Nota 23) y costo de ventas 2023 \$59 (2022 \$69) (Nota 22).

Durante los años 2023 y 2022, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

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

12. Activos por derecho de uso

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

	Construcciones y Edificaciones	Equipo de Computo y Comunicación	Total
Al 31 de diciembre de 2022			
Saldo al inicio del año	1.904	-	1.904
Adiciones, retiros y traslados	5	14	19
Ajuste al costo	91	-	91
Retiros	(3)	-	(3)
Depreciación por retiros	3	-	3
Depreciación del periodo (1)	(462)	(3)	(465)
Saldo final	1.538	11	1.549
Al 31 de diciembre de 2023			
Saldo al inicio del año	1.538	11	1.549
Ajuste al costo	183	-	183
Depreciación del periodo (1)	(531)	(3)	(534)
Saldo al final del año	1.190	8	1.198

(1) Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$534 (2022 \$465), fueron cargados en gastos de administración 2023 \$172 (2022 \$152) y en costo de ventas 2023 \$363 (2022 \$313) (Nota 22 y 23)

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

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

	2023	2022
Gasto por depreciación sobre los activos disponibles para uso	534	462
Gasto por intereses en arrendamientos pasivos	129	159
Saldos reconocidos en utilidades y pérdidas	663	621

La salida total de efectivo para arrendamientos durante el 2023 \$546 (2022:\$612)

13. Activos intangibles

Los activos intangibles al 31 de diciembre comprenden:

	Licencias de software
Año terminado al 31 de diciembre de 2022	
Saldo al inicio del año	113
Adiciones, retiros y traslados	120
Cargo de amortización	(112)
Saldo final	121
Al 31 de diciembre de 2022	
Costo	512
Amortización acumulada	(391)
Costo neto	121
Año terminado al 31 de diciembre de 2023	
Saldo al inicio del año	121
Adiciones	130
Cargo de amortización	(179)
Saldo final	72
Al 31 de diciembre de 2023	
Costo	642
Amortización acumulada	(570)
Costo neto	72

La amortización del año 2023 por valor de \$179 (2022 \$112) fueron cargados en gastos de administración. (Nota 23)

14. Impuesto de renta diferido neto

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

	2023	2022
Impuesto de renta diferido neto	<u>54</u>	<u>62</u>

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

Nombre	Balance inicial	Cambio de tarifa	Cargo a resultados	Cargo al ORI	Balance final
Diferido activo beneficio empleados	14	-	(2)	-	12
Diferido activo deterioro de cartera	5	-	(3)	-	2
Diferido activo depreciacion activos	14	-	11	-	25
Diferido activo diferencia en cambio no realizada	12	-	(12)	-	-
Diferido activo contingencias	4	-	-	-	4
Diferido activo bonificaciones	13	-	(2)	-	11
Total	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>54</u>

15. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Contratos de arrendamiento financiero	<u>-</u>	<u>1</u>

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

2023	Tasa nominal	Concepto	No.Obligacion	Cuotas pactadas	Cuotas pendientes	Valor Inicial	Saldo a corto plazo	Saldo a largo plazo
Nueva Era Soluciones S.A.S.	8%	Arrendamiento financiero Equipo de Computo	1	48	-	-	-	-

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

Los intereses causados en el año 2023 fueron de \$29 (2022 \$38). (Nota 28)

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

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

	2023	2022
Saldo al inicio del año	1	21
Pago de obligaciones financieras	(1)	(20)
Saldo final del año	<u>-</u>	<u>1</u>

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

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

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

	2023	2022
Menos de un año	-	1
Total de los pagos minimos brutos	<u>-</u>	<u>1</u>
Valor actual contratos de arrendamiento financiero	<u>-</u>	<u>1</u>

El valor actual de las obligaciones por arrendamiento financiero es:

	2023	2022
Menos de un año	<u>-</u>	<u>1</u>

16. Pasivo por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Pasivo por arrendamiento	1.289	1.633
Menos parte no corriente pasivo por arrendamiento	841	1.132
Total corriente	<u>448</u>	<u>501</u>

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

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

	2023	2022
Saldo al inicio del año	1.633	1.966
Adquisición de pasivo por arrendamiento	-	19
Ajuste de pasivo por arrendamiento	183	11
Pago de pasivo por arrendamiento	(527)	(363)
Saldo final del año	<u>1.289</u>	<u>1.633</u>

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

	2023	2022
Análisis de madurez		
Año 1	266	216
Año 2	565	614
Año 3	458	473
Año 4	222	402
Año 5	-	263
Menos: Intereses no devengados	<u>(222)</u>	<u>(335)</u>
Analizados como:		
Corrientes	<u>448</u>	<u>501</u>
No corrientes	<u>841</u>	<u>1.132</u>
Total pasivos por arrendamiento	<u>1.289</u>	<u>1.633</u>

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

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	1.008	334
Acreedores varios	591	743
Dividendos o participaciones por pagar	222	-
Retenciones y aportes de nómina	152	124
Partes relacionadas (Nota 30)	844	437
Costos y gastos por pagar	18	35
	<u>2.835</u>	<u>1.673</u>

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

18. Pasivos por beneficios a empleados

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

	2023	2022
Vacaciones consolidadas	406	336
Cesantías consolidadas	309	220
Bonificación extralegal	30	35
Intereses sobre cesantías	34	25
Plan huérfanos	36	29
Nómina por pagar	10	25
	<u>825</u>	<u>670</u>
Menos beneficios a empleados no corrientes	36	29
Total beneficios a empleados corrientes	<u>789</u>	<u>641</u>

El siguiente es el movimiento de los beneficios no corrientes

	2023	2022
Saldo inicial	<u>29</u>	<u>25</u>
Ajuste provisión con efecto a resultado	-	1
Actualización actuarial plan huérfanos	7	3
Saldo final	<u>36</u>	<u>29</u>

19. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones al 31 de diciembre comprenden:

	2023	2022
Contingencias laborales	13	14
Contingencias civiles	156	154
	<u>169</u>	<u>168</u>

El movimiento de las provisiones durante el año Comprenden:

	2023	2022
Saldo inicial	168	119
Provisión contingencias laborales	-	5
Provisión contingencias civiles	-	51
Ajuste valor presente neto (VPN)	1	(7)
	169	168

El reconocimiento del pasivo se realiza cuando la probabilidad de fallo en contra es probable, es decir sea mayor al 50% de acuerdo al concepto de los asesores jurídicos.

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

20. Capital suscrito y pagado

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2023 de la Compañía está compuesto por 301.962 acciones con un valor nominal de \$1.000 pesos colombianos. El capital autorizado, suscrito y pagado es de \$302.

	2023	2022
Capital suscrito y pagado	302	302
Acciones	301.962	301.962
Valor nominal	1.000	1.000

Reservas legales

Según las disposiciones legales vigentes en Colombia, la Compañía debe constituir una reserva legal apropiando un mínimo del 10% de la utilidad neta de cada ejercicio, hasta llegar al 50% del capital social. La Compañía ya cuenta con la reserva total del 50%.

Reservas ocasionales

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

21. Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes

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

	2023	2022
Actividades de prevención	16.879	16.438
Ingresos con partes relacionadas (1) (Nota 30)	3.523	1.628
	20.402	18.066

(1) El incremento de ingresos con partes relacionadas se generan por los servicios en medicina preventiva y del trabajo.

22. Costos de prestación de servicios

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

	2023	2022
Actividades de prevención (1) (4)	8.683	8.428
Actividades para la prestación de servicios (2) (4)	5.988	4.080
	<u>14.671</u>	<u>12.508</u>

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

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

	2023	2022
Costos de personal	4.900	3.177
Depreciaciones (3)	422	381
Servicios	318	277
Arrendamientos	194	141
Mantenimiento y reparaciones	37	50
Diversos	117	54
	<u>5.988</u>	<u>4.080</u>

(3) Incluye depreciación de equipo por \$60 (2022 \$69), y por derechos de uso de \$362 (2022 \$313) (Nota 11 y 12)

(4) Los costos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2023	2022
Actividades de prevención	1.951	2.548
Arrendamientos	33	31
Mantenimiento y reparaciones	-	2
	<u>1.984</u>	<u>2.581</u>

23. Gastos de administración

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

	2023	2022
Gastos de personal (3)	2.434	2.216
Servicios	495	598
Honorarios (3)	456	387
Depreciaciones (1)	241	224
Amortizaciones	179	112
Mantenimiento y reparaciones (3)	50	67
Diversos (2)	39	46
Impuestos	328	148
Arrendamientos	489	132
Seguros	23	20
Contribuciones y afiliaciones	18	13
Gastos legales	11	11
Adecuación e instalación	-	2
	<u>4.763</u>	<u>3.976</u>

(1) Incluye depreciación de equipo por 68 (2022 \$73) y por derechos de uso de \$172 (2022 \$152) (Nota 11 y 12)

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

	2023	2022
Elementos de aseo y cafetería	11	16
Útiles, papelería y fotocopias	10	17
Atención al personal	6	6
Personal SENA	4	4
Otros gastos menores	8	2
Taxis y buses	-	1
	<u>39</u>	<u>46</u>

(3) Los gastos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2023	2022
Honorarios	303	276
Contribuciones y Afiliaciones	12	10
Gastos de personal	-	7
Capacitación especializada	3	7
Mantenimiento y reparaciones	-	2
Poliza funcionarios	1	-
	<u>319</u>	<u>302</u>

24. Gastos de ventas

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

	2023	2022
Gastos de personal	195	162
Servicios	1	1
	<u>196</u>	<u>163</u>

25. Otros ingresos

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

	2023	2022
Reintegro de otros costos y gastos	108	64
Aprovechamientos (1)	14	26
Subvenciones laborales (2)	3	7
Ingresos de ejercicios anteriores	16	-
	<u>141</u>	<u>97</u>

(1) Los otros ingresos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2023	2022
Aprovechamientos	<u>5</u>	<u>8</u>

(2) La Compañía fue beneficiada económicamente con la cobertura al Programa de Apoyo al Empleo Formal – PAEF, esta ayuda del gobierno consiste en brindar apoyo en efectivo a las empresas formales buscando proteger el empleo durante la pandemia del COVID-19. Como parte de los compromisos adquiridos por la Compañía al gobierno es utilizar los recursos cobrados para el pago de los salarios de los trabajadores y así minimizar el efecto de la reducción de los ingresos por la pandemia.

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

26. Otros gastos

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

	2023	2022
Perdidas método de participación (1)	4	4
Perdida en venta y retiro de bienes (2)	-	4
Perdida en venta y retiro de costo financiero	4	
Gastos extraordinario ejercicio (3)	78	77
Diversos (4)	8	71
Comisiones	7	8
	<u>101</u>	<u>164</u>

(1) En el cálculo del método de participación de las compañías subsidiarias por resultados generó una pérdida de \$4 (2022 \$4).

(2) Corresponde a baja de activos fijos por \$0 (2022 \$4).

(3) Los gastos extraordinarios comprende gravamen movimiento financiero por \$77 y \$1 por impuestos asumidos (2022 \$ 77).

(4) Los gastos diversos con partes relacionadas comprenden (Nota 30)

	2023	2022
Costos y Gastos de ejercicios anteriores	<u>-</u>	<u>3</u>

27. Ingresos financieros

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

	2023	2022
Otros rendimientos financieros	49	24
Intereses	118	43
Diferencia en cambio	21	3
Recuperación deudores	4	3
	<u>192</u>	<u>73</u>

28. Gastos financieros

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

	2023	2022
Intereses (1)	158	197
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales	1	3
Valor presente neto	23	22
Diferencia en cambio	2	11
	<u>184</u>	<u>233</u>

(1) Intereses activos por derecho de uso \$129 (2022 \$159), obligaciones financieras \$29 (2022 \$38).

29. Arriendos operativos

La Compañía como arrendatario

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

La Compañía tiene la obligación de notificar la no renovación de los contratos operativos de acuerdo a las cláusulas establecidas en los contratos. El gasto por arrendamiento se carga a resultados en cada período y el valor reconocido en el gasto de administración fue de \$ 94 (2022 \$132) y costo \$62 (2022 \$ 62).

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

30. Partes relacionadas

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

(1) Compensación del personal clave de la gerencia

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no se efectuaron pagos diferentes a salario al personal clave de la gerencia.

(2) Compañías subsidiarias

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

Activos	2023	2022
Cuentas por cobrar (Nota 8)		
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	130	158
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	113	-
Clinica Colsanitas S.A.	57	121
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	4	51
Versania Psicosocial S.A.	4	
Clinica Deltal Keralty S.A.S.	2	1
Keralty S.A.S.	1	1
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	-	4
Optica Colsanitas S.A.S.	1	-
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	-	1
	<u>312</u>	<u>337</u>
	2023	2022
Pasivos		
Cuentas por pagar (Nota 17)		
Clinica Colsanitas S.A.	641	296
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	117	42
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	35	32
Compania de Medicina Prepagada Colsanitas S.A	20	32
Keralty S.A.S.	10	21
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	10	9
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	5	4
Fundacion Universitaria Sanitas	3	-
Centro de Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	2	-
Corporación Social Medica Sanitas S.A.S.	1	1
	<u>844</u>	<u>437</u>

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

	2023	2022
Ingresos (Nota 21)		
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	1.638	2
Clinica Colsanitas S.A.	622	617
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	483	39
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A	454	479
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	237	416
Clinica Dental Keralty S.A.S	27	28
Óptica Colsanitas S.A.S.	14	14
Keralty S.A.S.	8	7
Fundación Universitaria Sanitas	7	5
Centro de Cirugia Minima Invasiva Sas S.A.S.	7	4
Versania Psicosocial S.A.	6	-
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	5	3
Unidad de Cuidados Paliativos Presentes S.A.	4	3
Lazos Humanos S.A.S.	3	
Oftalmosanitas S.A.S.	2	4
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	2	3
Clinica Campo Abierto S.A.S.	2	1
Medicina Nuclear Palermo S.A.S.	1	2
Versania Primera Infancia	1	1
	<u>3.523</u>	<u>1.628</u>

	2023	2022
Otros ingresos (Nota 25)		
Compania de Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	-	8
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	5	-
	<u>5</u>	<u>8</u>

	2023	2022
Gastos (Nota 23-26)		
Keralty S.A.S.	303	276
Corporacion Social Medica Sanitas	12	10
Fundacion Universitaria Sanitas	3	7
Compañía de Seguros Colsanitas S.A.	1	-
Entidad Promotora de Salud Sanitas S.A.S.	-	9
Clinica Colsanitas S.A.	-	2
Medisanitas S.A.S. Compania de Medicina Prepagada	-	1
	<u>319</u>	<u>305</u>

	2023	2022
Costos (Nota 22)		
Clinica Colsanitas S.A.	1.619	2.316
Centros Medicos Colsanitas S.A.S.	323	229
Compania De Medicina Prepagada Colsanitas S.A.	33	31
Clinica Deltal Keralty S.A.S.	4	-
Centro De Cirugia Minima Invasiva S.A.S.	3	4
Oftalmosanitas S.A.S.	1	-
Oftalmosanitas Cali S.A.S.	1	-
Oftalmosanitas S.A.S.	-	1
	<u>1.984</u>	<u>2.581</u>

31. Hechos posteriores

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.

32. Autorización para la publicación de los estados financieros

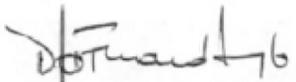
Los estados financieros han sido autorizados por la Vicepresidencia Económica del Grupo Keralty el 02 de abril de 2024, según consta en el memorando de esa fecha. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración y aprobación del máximo órgano social en la asamblea general de accionistas a celebrarse en abril de 2024, quienes podrán aprobar o desaprobar estos estados financieros.

SALUD OCUPACIONAL SANITAS S.A.S.
Certificación a los Estados Financieros

Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de la “Compañía” finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los cuales se han tomado fielmente de libros. Por lo tanto:

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

Asimismo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 han sido autorizados para su divulgación por la Vicepresidencia Económica del Grupo Keralty el 02 de abril de 2024. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social en abril 2024, quien puede aprobar o improbar estos Estados Financieros.



MARIA FERNANDA ANGULO P.
Representante legal



YASMÍN RODRIGUEZ MARULANDA
Contador Público
Tarjeta Profesional 86064-T