

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2022

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)

Con el informe de Revisor Fiscal



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Accionistas
Bienaventuranza IPS S.A.S.:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Bienaventuranza IPS S.A.S. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.



Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros separados al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021 se presentan exclusivamente para fines de comparación y fueron auditados por otro contador público, miembro de KPMG S.A.S., quien en su informe de fecha 31 de marzo de 2022, expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

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

- a) La contabilidad de la Compañía ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de sus accionistas.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.



- f) 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. La Compañía, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.

Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal de Bienaventuranza IPS S.A.S.
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

28 de marzo de 2023

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021
(Expresado en miles de pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activos		
Efectivo (nota 4)	142.604	102.087
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	1.312.383	1.554.751
Activo por impuesto corriente (Nota 14)	68.656	-
Inventarios (nota 6)	290.275	479.481
Otros activos (nota 7)	242.103	300.760
Total activo corriente	\$ 2.056.021	2.437.079
Propiedades y equipo (nota 8)	5.353.633	6.500.274
Activos intangibles (nota 9)	9.112	42.300
Impuesto diferido (nota 14)	254.075	126.536
Total activos no corrientes	5.616.820	6.669.110
Total activos	\$ 7.672.841	9.106.189
Pasivos		
Obligaciones financieras (nota 10)	183.617	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 11)	1.147.643	813.429
Cuentas por pagar con partes relacionadas (12)	1.930.652	2.980.312
Beneficios a empleados (nota 13)	450.467	379.421
Pasivos por impuesto corrientes (nota 14)	-	422.109
Otros pasivos (nota 15)	129.247	41.526
Total pasivos corrientes	3.841.626	4.636.797
Total pasivos	\$ 3.841.626	4.636.797
Patrimonio (nota 16)		
Capital suscrito y pagado	3.500.000	3.500.000
Resultado de ejercicio anteriores	-	(2.702.826)
Resultado del ejercicio	234.276	3.672.218
Reserva legal	96.939	-
Total patrimonio	3.831.215	4.469.392
Total pasivo y patrimonio	7.672.841	9.106.189

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)

Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T

Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 28 de marzo de 2023



BIENAVENTURANZA IPS S.A.S
Estado del Resultado Integral
Al 31 de diciembre de 2022
Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021
(Expresado en miles de pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos de actividades ordinarias (nota 17)	\$ 14.108.584	17.544.518
Costo de ventas (nota 19)	<u>10.391.400</u>	<u>9.593.617</u>
Utilidad bruta	<u>3.717.184</u>	<u>7.950.901</u>
Otros ingresos (nota 18)	8.403	22.525
Gastos de administración (nota 20)	2.906.673	3.027.578
Otros gastos (nota 21)	<u>211.722</u>	<u>242.223</u>
Resultado de actividades de la operación	<u>607.192</u>	<u>4.703.625</u>
Ingresos financieros (nota 22)	458	2.078
Gastos por préstamos (nota 21)	<u>170.325</u>	<u>341.267</u>
Costo financiero, neto	<u>(169.867)</u>	<u>(339.189)</u>
Utilidad antes de impuestos	\$ <u>437.325</u>	\$ <u>4.364.436</u>
Gastos por impuesto a las ganancias (nota 13)	203.049	692.218
Utilidad procedente de actividades que continúan	<u>234.276</u>	<u>3.672.218</u>
Resultado del período integral	\$ <u>234.276</u>	\$ <u>3.672.218</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)

Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T

Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 28 de marzo de 2023





BIENAVENTURANZA IPS S.A.S
Estado de cambios en el patrimonio
Al 31 de diciembre de 2022
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)
(Expresado en miles de pesos)

	Capital Social	Reserva		Resultados acumulados		Total patrimonio neto
		Legal	Estatutaria	Resultado del ejercicio	Resultado de ejercicios anteriores	
Años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 (Nota 16)						
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	\$ 3.500.000	-	-	(2.612.227)	(90.599)	797.174
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del período	-	-	-	3.672.218	-	3.672.218
Traslado de resultados del ejercicio	-	-	-	2.612.227	(2.612.227)	-
Total contribuciones y distribuciones	<u>3.500.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.672.218</u>	<u>(2.702.826)</u>	<u>4.469.392</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2021	3.500.000	-	-	3.672.218	(2.702.826)	4.469.392
Cambios en el patrimonio:						
Resultado del período	-	-	-	234.276	-	234.276
Traslado de resultados del ejercicio	-	-	-	(3.672.218)	3.672.218	-
Distribución de dividendos	-	96.939	-	-	(969.392)	(872.453)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ 3.500.000	96.939	-	234.276	-	3.831.215

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)

Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T

Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 28 de marzo de 2023

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

BIENAVENTURANZA IPS S.A.S
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2022
 (Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)
 (Expresados en miles de pesos)

	2022	2021
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Resultado del período	\$ 234.276	3.672.218
Ajustes para conciliar el resultado con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación (nota 8)	1.207.396	1.193.303
Pérdida en baja de equipo (nota 21)	76.113	5.793
Amortización de intangibles (nota 9)	48.984	58.297
Provisiones y contingencias	-	114.329
Impuesto a las ganancias (nota 14)	203.049	692.218
Intereses préstamos partes relacionadas causados (nota 12)	153.078	341.267
Intereses obligaciones financieros causados (nota 10)	34.745	-
	<u>1.957.641</u>	<u>6.077.425</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (nota 5)	128.156	(1.524.647)
Inventarios (nota 6)	189.206	(334.206)
Otros activos (nota 7)	58.657	261.919
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (nota 11)	334.214	306.154
Beneficios a empleados (nota 13)	71.046	344.617
Otros pasivos (nota 15)	87.721	(90.470)
Efectivo generado de actividades de la operación	<u>2.826.641</u>	<u>5.040.792</u>
Impuesto a las ganancias pagado (nota 14)	(821.353)	(416.409)
Intereses préstamos partes relacionadas pagados (nota 12)	(153.078)	(433.887)
Intereses financieros pagados (nota 10)	(34.745)	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>1.817.465</u>	<u>4.190.496</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de equipo (nota 8)	(136.868)	(172.878)
Activos intangibles (nota 9)	(15.796)	(19.950)
Efectivo (usado) en las actividades de inversión	<u>(152.664)</u>	<u>(192.828)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiación:		
Pagos realizados a partes relacionadas (nota 12)	(1.807.901)	(4.972.578)
Nuevos préstamos con partes relacionadas (nota 12)	-	1.075.098
Nuevos préstamos entidades bancarias (nota 10)	562.331	-
Obligaciones financieras (Nota 10)	(378.714)	-
Efectivo neto (usado) en las actividades de financiación	<u>(1.624.284)</u>	<u>(3.897.480)</u>
Disminución neta de efectivo y equivalentes al efectivo	40.517	100.188
Efectivo al 1 de enero	102.087	1.899
Efectivo al 31 de diciembre	\$ <u>142.604</u>	<u>102.087</u>

Veáanse las notas que acompañan los estados financieros.

Ángela Jazmín Chacón Rodríguez
Representante Legal (*)

Leidy Yizeth Moreno Olarte
Contador (a) (*)
T.P. 261336 - T

Daniel Eduardo Martínez Mantilla
Revisor Fiscal
T.P. 247613 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
Véase mi informe del 28 de marzo de 2023

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2022 con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2021

(Expresada en miles de pesos colombianos)

(1) Entidad que reporta

Bienaventuranza IPS S.A.S. en adelante (la Compañía), constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 20 de agosto de 2019 y con una duración indefinida, tiene como objeto social la prestación de servicios hospitalarios, médicos, ambulatorios, con internación y todos los servicios complementarios relacionados con la salud, tanto generales como especializados y todos aquellos que son propios de una clínica particular. En desarrollo de este objeto, podrá adelantar acciones de promoción de la salud, prevención de la enfermedad, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de acuerdo con su capacidad instalada. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en Bogotá D.C en la Avenida Calle 53 # 71ª-13.

La Compañía pertenece al Grupo 2 de las Normas Internacionales de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Compañía pertenece en un 98.60% a la Sociedad Tele VVD S.A.S ubicada en la Avenida Calle 26 No. 69-76 Torre 3 Oficina 1002 que tiene como objeto social la representación de los derechos de canales codificados, incidentales, libres, temáticos, públicos y privados recepcionados satelitalmente, para ser retransmitidos en sistemas de televisión por cable nacional e internacional. A través del documento privado del 19 de septiembre de 2019, inscrito en la Cámara de Comercio de Bogotá el 01 de octubre de 2019 bajo el número 02511251 del libro IX, se ha configurado una situación de control con la sociedad de la referencia. La fecha de configuración de la situación de grupo Empresarial es el 20 de agosto de 2019.

La habilitación para prestación de servicios de salud se otorgó por medio de la Secretaria de Salud de Bogotá el 31 de agosto de 2020. Desde esta fecha se inicia la estrategia comercial para la consecución de contratos con empresas promotoras de salud, empresas de medicina prepagada, instituciones prestadoras de servicios de salud y particulares con enfoque en el manejo de paciente crónico y paciente crónico ventilado.

La Compañía celebró en 2021 un contrato de exclusividad con EPS Sanitas para prestar servicios, principalmente de mediana complejidad. Esta relación contractual se da por un contrato denominado Libro Abierto, con una duración de dos años contados a partir del 09 de enero de 2021 que se renovado automáticamente el 09 de enero del 2023 bajo las mismas condiciones.

(2) Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional



y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

• **Juicios**

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros y/o con riesgo significativo, se describe en la siguiente nota:

- Nota 2 (d) – Vida útil de los activos fijos. Las vidas útiles de los activos son estimadas con base en el tiempo esperado de uso de estos y con base en la expectativa del equipo técnico.

• **Suposiciones e incertidumbre de las estimaciones**

La información sobre suposición e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en la siguiente nota:

- Nota 14 – Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se puedan utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

(3) Políticas contables significativas

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado separado de situación financiera y de los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

(a) Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros

• **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos y pasivos financieros es a su valor razonable, que constituye normalmente el precio de la transacción, sin incluir los costos de la transacción.

• **Medición posterior**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide todos los instrumentos financieros el valor razonable y reconocerá los cambios en el valor razonable en resultados.

• **Baja de un activo financiero**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero;

- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero, se ha transferido el control de este. En este caso la Compañía:

- i) Dará de baja en cuentas el activo.
- ii) Reconocerá por separado los derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

- **Baja de un pasivo financiero**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, o
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Compañía reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente de efectivo o del pasivo asumido.

(b) Partes relacionadas

La Compañía es controlada y consolidada por Tele VVD S.A, las principales transacciones corresponden a préstamos recibidos de Tele VVD.

(c) Capital social – Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio.

(d) Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de equipo son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Medición posterior al reconocimiento inicial

Los elementos de propiedades y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las ganancias y pérdidas de la baja en cuentas de un elemento de equipo se reconocen netas en resultados.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

- Equipos 10 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de Oficina 10 años
- Equipo de Cómputo y Comunicación 5 años

- Equipo Médico Científico 8 años
- Mejora en Propiedad Ajena (1) 5 años

1) La vida útil de los activos de mejora en propiedad ajena esta parametrizada al tiempo del contrato de arrendamiento de la infraestructura que es igual a 5 años.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

(iv) Activos intangibles

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo.

- **Medición posterior**

La Compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

La vida útil estimada de los intangibles es la siguiente:

- Licencias y programas Informáticos - Tiempo de duración de la licencia.

El período de amortización se revisa anualmente.

(e) Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método costo promedio. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

Costo de los inventarios para un prestador de servicios

Los costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles tales como consumo de medicamentos e insumos, hospitalización, terapias entre otros.

Deterioro

i) Inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada partida de con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario está deteriorada, su valor en libros se reduce al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

ii) Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Al cierre de cada ejercicio se evalúa de forma individual para los activos diferentes a inventarios si existe un indicador de deterioro, ya sea de fuentes internas o externas. En caso de presentarse algún indicador de deterioro se estima el valor recuperable del activo y se evalúa si es necesario revisar la vida útil restante, el método de depreciación o amortización y el valor residual del activo.

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, con cargo a resultados, si el importe recuperable es inferior al importe en libros; el valor recuperable es considerado como el mayor entre el valor razonable menos los costos de vender y su valor en uso.

Cuando los indicios de deterioro no existen más, se estima el valor recuperable del activo, y el exceso sobre el valor en libros se registra con cargo a resultados, sin exceder el valor en libros neto determinado si no hubiese reconocido la pérdida por deterioro.

(f) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

- Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social.

(g) Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo desalida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

(h) Ingresos de actividades ordinarias

Prestación de servicios: los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, y se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

(i) Arrendamientos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de este.

(j) Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias comprende y representa la sumatoria del impuesto corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto corriente

Es el impuesto por pagar por las ganancias fiscales del período corriente o de períodos anteriores.

El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha de presentación.

ii) Impuesto diferido

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación

de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de períodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias temporarias que se generan entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y, adicionalmente, cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden usando las tasas impositivas y la legislación fiscal que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha de presentación. La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros. La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que sea deducible fiscalmente respecto de ese pasivo en periodos futuros.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales utilizar esas diferencias temporarias deducibles, excepto que el activo surja del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que:

(a) No es una combinación de negocios.

Una entidad reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

(b) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y

(c) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

- **Presentación**

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

- **Compensación**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(k) Impuesto de industria y comercio

En aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018, la Compañía reconoció como gasto del ejercicio la totalidad del impuesto de industria y comercio causado en el año, el valor susceptible de imputarse como descuento tributario se trata como gasto no deducible en la determinación del impuesto sobre la renta en el año, el descuento tributario aplicado disminuye el valor del gasto por impuesto sobre la renta corriente del periodo; sobre los saldos susceptibles de aplicarse como descuento tributario para el año siguiente.

(l) Reconocimiento de costos y gastos.

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos

monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

(m) Otros activos y pasivos

La Compañía clasifica como otros activos principalmente los gastos prepagados, tales como pólizas de seguro y anticipos a proveedores (arriendos y seguros) que se amortizan en función de la vigencia o del uso respectivamente.

Los otros pasivos incluyen principalmente los impuestos pendientes de pago y las retenciones en la fuente a título de Industria y Comercio.

(4) Efectivo

El efectivo está representado principalmente por el disponible en bancos.

En miles de pesos	2022	2021
Saldos bancarios (1)	137.988	99.012
Efectivo (2)	<u>4.616</u>	<u>3.075</u>
Total Efectivo	142.604	102.087

No se presentan saldos con restricciones.

(1) Corresponde a los saldos en cuentas de ahorro, cuyo aumento está asociado con las proyecciones de los pagos de los primeros 15 días del mes siguiente.

(2) Corresponde al monto asignado a la caja menor de la Compañía por valor de \$1.500 y el recaudo del dinero de los recibos de caja generados en los dos últimos días del año que se consignaron hasta enero del 2023 por valor de \$3.116.

(5) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	2022	2021
Deudores comerciales (1)	1.204.739	1.392.226
Préstamos y partidas por cobrar (2)	99.860	127.019
Otros deudores comerciales (3)	<u>7.784</u>	<u>35.506</u>
Total Deudores	1.312.383	1.554.751

(1) Corresponde a la facturación del mes de diciembre a Sanitas EPS.

(2) Incluyen los préstamos de medicamentos otorgados al Hospital Universitario de la Samaritana, Subred Integrada de Servicios de Salud Norte, Clínica San Francisco de Asís, Red Humana, corporación salud.

(3) Este saldo incluye las icapacidades pendientes por reconocer por parte de las diferentes EPS y ARL. La principal variación corresponde al cruce de cuentas con las accionistas Angela chacón después de realizada la distribución de dividendos.

(6) Inventarios

El siguiente es un detalle de los inventarios al 31 de diciembre:

	2022	2021
Medicamentos (1)	279.313	467.011
Insumos consumibles (1)	<u>10.962</u>	<u>12.470</u>
Total inventarios	290.275	479.481

(1) El saldo corresponde a los inventarios poseídos a 31 de diciembre de 2022, no existe pignoración ni restricciones sobre los inventarios al 31 de diciembre de 2022.

(7) Otros activos

El siguiente es un detalle los otros activos al 31 de diciembre:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pólizas de seguros (1)	165.312	217.726
Proveedores (2)	76.131	82.758
Otros anticipos	660	276
Total Otros activos	<u>242.103</u>	<u>300.760</u>

1) En 2021 y 2022 corresponde principalmente a la póliza de responsabilidad civil y extracontractual.

2) Corresponde principalmente al anticipo pendiente por legalizar de las adecuaciones e instalaciones VP Soluciones AG S.A en el año 2021 y 2022 por \$ 75.600.

(8) Propiedad y equipo.

El siguiente es un detalle del movimiento de las propiedades y equipo durante el período:

<u>Costo</u>	<u>Equipo de oficina, muebles y enseres</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Equipo médico científico</u>	<u>Mejora en propiedad ajena</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2021	240.554	21.578	590.342	5.039.663	2.026.489	7.918.626
Adiciones	50.125	1.679	34.944	70.897	15.233	172.878
Retiros	-	-	(7.130)	-	-	(7.130)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>290.679</u>	<u>23.257</u>	<u>618.156</u>	<u>5.110.560</u>	<u>2.041.722</u>	<u>8.084.374</u>
Adiciones	3.049	-	16.545	117.274	-	136.868
Baja de activos	(21.785)	(1.999)	(8.651)	(70.716)	-	(103.151)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>271.943</u>	<u>21.258</u>	<u>626.050</u>	<u>5.157.118</u>	<u>2.041.722</u>	<u>8.118.091</u>

<u>Depreciación</u>	<u>Equipo de oficina, muebles y enseres</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de computo</u>	<u>Equipo médico científico</u>	<u>Mejora en propiedad ajena</u>	<u>Total</u>
Adiciones	(26.127)	(2.200)	(122.191)	(636.062)	(406.723)	(1.193.303)
Retiros	-	-	1.337	-	-	1.337
Al 31 de diciembre de 2021	<u>(34.261)</u>	<u>(2.878)</u>	<u>(152.956)</u>	<u>(851.707)</u>	<u>(542.298)</u>	<u>(1.584.100)</u>
Adiciones	(28.893)	(2.226)	(127.505)	(639.002)	(409.770)	(1.207.396)
Retiros	4.268	383	4.256	18.131	-	27.038
Al 31 de diciembre de 2022	<u>(58.886)</u>	<u>(4.721)</u>	<u>(276.205)</u>	<u>(1.472.578)</u>	<u>(952.068)</u>	<u>(2.764.458)</u>

Valor en libros al 31 de diciembre de 2022	<u>213.057</u>	<u>16.537</u>	<u>349.845</u>	<u>3.684.540</u>	<u>1.089.654</u>	<u>5.353.633</u>
Valor en libros al 31 de diciembre de 2021	<u>256.418</u>	<u>20.379</u>	<u>4.652</u>	<u>4.258.853</u>	<u>1.499.424</u>	<u>6.500.274</u>

No existe pignoración ni restricciones sobre la propiedad y equipo al 31 de diciembre 2021 y 2022.

(9) Activos intangibles

Los siguientes son los saldos al 31 de diciembre:

Saldo al 1 de enero de 2021	80.647
Altas	19.950
Amortización	<u>(58.297)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	<u>42.300</u>
Altas	15.796
Amortización	<u>(48.984)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	<u>9.112</u>

(10) Obligaciones financieras

Créditos adquiridos con entidades bancarias con el fin de invertir en propiedad planta y equipo.

	2022
Banco Davivienda S.A (1)	148.750
Tarjeta de credito davivienda	2.385
Bancolombia (2)	32.482
	<u>183.617</u>

	Valor	Tasa E.A	Plazo en meses
(1) Banco Davivienda S.A			
7100004500645052	65.000	21,97%	12
7100004500613480	300.000	20,35%	12
(2) Bancolombia			
1260095562	194.946	15,47%	12
	<u>559.946</u>		

(1) Banco Davivienda S.A	2022
Saldo inicial	-
(+) Nuevos creditos	365.000
(+) Intereses causados	24.716
(-) Intereses pagados	(24.716)
(-) Capital pagado	(216.250)
Saldo final	<u>148.750</u>
Total cuentas obligaciones financieras	<u>148.750</u>

(2) Bancolombia	2022
Saldo inicial	-
(+) Nuevos creditos	194.946
(+) Intereses causados	10.029
(-) Intereses pagados	(10.029)
(-) Capital pagado	(162.464)
Saldo final	<u>32.482</u>
Total cuentas obligaciones financieras	<u>32.482</u>

(11) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El siguiente es un detalle de los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar al 31 dediciembre:

	2022	2021
Proveedores nacionales -prestadores de servicios de salud (1)	343.172	212.147
Proveedores nacionales -bienes y servicios (2)	449.517	311.912
Seguros	112.696	110.191
Honorarios (3)	63.486	72.266
Otros costos y gastos por pagar (4)	84.587	59.470
Servicios técnicos	67.489	38.636
Servicios de mantenimiento	23.277	8.263
Servicios públicos	3.419	279
Papelería y útiles de oficina	-	265
	<u>1.147.643</u>	<u>813.429</u>

- 1) Corresponden principalmente a los proveedores directos a la prestación del servicio de salud como Laboratorio, Imagenología, medicamentos e insumos médicos.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ambulancias Priority help S.A.S	11.654	8.854
Asisfarma S.A.S	367	-
Audifarma S.A	30.143	847
Aygpharma S.A.S	6.732	2.949
Clay S.A	1.978	-
Clinica Colsanitas S.A	118.512	30.883
Country Scan Ltda	-	11.170
Critical Consulting S.A.S	-	13.711
Diagnostica Ips S.A.S	64.586	71.276
Discolmedica S.A.S	8.609	6.553
Equitronic S.A.S	5.817	2.311
Integra Medica Colombia S.A	-	2.185
Laboratorio de Investigacion Hormonal LIH S.A	-	31.298
Neurofis S.A.S	39.322	-
Representaciones y Distribuciones TLC Reditlc Ltda	29.180	-
Ronelly S.A	13.938	6.253
Servicios en Salud Valmeri S.A.S	-	18.179
Servidiagnostics S.A.S	12.334	5.678
	<u>343.172</u>	<u>212.147</u>

- 2) De los principales proveedores de este rubro están los servicios de alimentación, ambulancias.
- 3) Corresponde a los honorarios de los servicios prestados durante el mes de diciembre por parte de los especialistas médicos.
- 4) Corresponde a los proveedores de aseo y vigilancia, principalmente, Casa limpia \$67.795 y proveedor tecnológico.

(12) Cuentas por pagar con partes relacionadas

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar con partes relacionadas al 31 de diciembre:

Nombre cuenta contable	Tercero	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por pagar -partes relacionadas	Tele VVD S.A.S (1)	1.172.411	2.980.312
Dividendos por pagar	Gomez Chacon Julio Cesar (2)	19.819	-
Dividendos por pagar	Tele VVD S.A.S	738.422	-
		<u>1.930.652</u>	<u>2.980.312</u>

- 1) Corresponde al saldo de cuentas por pagar con Tele VVD S.A.S. Las condiciones iniciales de los créditos son las siguientes:

Credito	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	2.980.312	6.970.412
(+) Nuevos creditos	-	1.075.098
(+) Intereses causados	153.078	339.780
(-) Intereses pagados	(153.078)	(432.400)
(-) Capital pagado	(1.807.901)	(4.972.578)
Saldo final	<u>1.172.411</u>	<u>2.980.312</u>

- 2) Los dividendos del socio Julio Gomez y Tele VVD se encuentran pendientes de pago al cierre del año 2022.

(13) Beneficios a empleados

El siguiente es un detalle de los beneficios a empleados a 31 de diciembre:

	2022	2021
Cesantías	214.178	179.441
Vacaciones consolidadas	72.343	86.982
Aportes al SGSS y parafiscales	75.913	77.802
Intereses sobre cesantías consolidados	24.068	17.701
Nómina por pagar (1)	55.327	17.411
Prima de servicios	-	84
Otros descuentos de nomina	8.638	-
	450.467	379.421

- 1) Corresponde a las liquidaciones de los retiros de funcionarios en los últimos días del mes de diciembre de 2022, ajustes de nómina menor valor pagado por ajustes en horas extras y rechazo de nómina de diciembre por el banco que fue consignada en el mes de enero 2023.

(14) Pasivo por impuesto corriente Impuestos a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2021 y 2022 fue del 31% y 35%, respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

La base para determinar el impuesto sobre la renta en el año 2021 no puede ser inferior al 0,5% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior (renta presuntiva). Para el año 2022 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva.

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009 En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2020 y 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) El siguiente es un detalle de las pérdidas fiscales que se compensan en el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2021.

Años de origen

2019	80.491
2020	2.567.867
	2.648.358

Las pérdidas fiscales podrán ser compensadas en 12 años tal como establece el artículo 147 del Estatuto Tributario

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

Pasivos por impuesto corriente

Para el año fiscal 2022 no se generó pasivo por impuesto corriente teniendo en cuenta la depuración fiscal, por el contrario, se generó saldo a favor por 68.656.

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán

Saldo al 31 de diciembre de 2020	-
Reconocido en resultados	<u>126.536</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2021	126.536
Reconocido en resultados	<u>127.539</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2022	254.075

	2.022	2.022	2.021
	Valores	Tasa	Valores
Ganancia del período	234.276	35%	3.672.218
Total, gasto por impuesto a las ganancias	203.049		692.218
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	437.324		4.364.435
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía	153.063		1.352.975
Intereses inter compañías	-		105.793
Otras deducciones permanentes	50.420		22.243
Gastos vigencias anteriores	-		42.382
Multas y sanciones	-		4.132
Diferencial de tasa impuesto diferido	(384)		(14.148)
Compensaciones pérdidas fiscales	-		(820.991)
Descuento tributario 50% ICA pagado	(50)		(137)
Donaciones	-		(30)
Impuesto Efectivo	203.049		692.218
Gasto por impuesto a las ganancias			
En miles de pesos	2.022		2.021
Gasto por impuesto a las ganancias			
Período corriente	330.588		818.754
Gasto por impuesto diferido			
Origen y reversión de diferencias temporarias	(127.539)		(126.536)
Total, gasto por impuesto a las ganancias	203.049		692.218
	2.022		2.021
Impuesto a cargo	330.638		818.921
(-) Descuento 50% ICA PAGADO	50		137
(-) Descuento donación	-		30
(-) total de retenciones	399.244		396.645
Impuesto por pagar (1)	(68.656)		422.109

Reforma Tributaria para la Igualdad y la Justicia Social

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

- La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.
- Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por

ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

- Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.
- Se elimina la posibilidad de deducir los pagos de regalías de que tratan los artículos 360 y 361 de la Constitución Nacional indistintamente de la denominación del pago, del tratamiento contable y de la forma de pago (Dinero o especie), el monto no deducible corresponde al costo total de producción de los recursos no renovables.
- Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.
- Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.
- No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.
- Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).
- Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.
- Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.
- Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se registrarán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.

(15) Otros pasivos

Concepto	2022	2021
Retención en la fuente (1)	98.656	29.246
Acreedores oficiales al costo (1)	9.527	11.264
Industria y comercio (1)	99	274
Copagos (2)	20.965	742
	129.247	41.526

(1) Pasivos correspondiente a impuestos pendientes por pagar de las retenciones practicadas en diciembre.

(2) Corresponde a los copagos descontados y pendientes por cruzar de la factura del mes de diciembre 2022.

(16) Patrimonio

Aporte Capital

El siguiente es detalle del saldo de capital a 31 de diciembre:

		<u>2021</u>	<u>2021</u>
Capital suscrito y pagado	\$	3.500.000	3.500.000
	\$	<u>3.500.000</u>	<u>3.500.000</u>

Reserva legal

De acuerdo con el acto de constitución en el artículo 56 se estipula el porcentaje mínimo de la reserva legal :

“La sociedad constituirá una reserva legal que ascenderá por lo menos al cincuenta por ciento del capital suscrito, formado con el diez por ciento de las utilidades líquidas de cada ejercicio. Cuando esta reserva llegue al cincuenta por ciento mencionado, la sociedad no tendrá obligación de continuar llevando a esta cuenta el diez por ciento de las utilidades líquidas. Pero si disminuyere, volverá a apropiarse el mismo diez por ciento de tales utilidades, hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite fijado”

En el 2022 se realiza distribución de dividendos acumulados bajo el acta N° 10 del 17 de noviembre, dejando un pasivo por pagar 758.241, los cuales se distribuyen de acuerdo con el porcentaje de participación:

Perdida 2020	(2.702.826)
Utilidad 2021	3.672.218
Reserva legal	(96.939)
Total	<u>872.453</u>

Tercero	Porcentaje de participación	Dividendos
Tele Vvd (1)	91,50%	798.294
Gomez Chacón Julio Cesar (2)	7,10%	61.944
Chacón Rodriguez Angela Jazmin (3)	1,40%	<u>12.214</u>
		872.452

- 1) El valor de los dividendos de Tele Vvd al cierre de año 2022, se encuentran pendiente de pago.
- 2) El valor de los dividendos de Julio Gomez se legaliza un préstamo a socios y el restante se deja pendiente de pago para el cierre del año.
- 3) El valor de los dividendos de Angela Chacon se legaliza en su totalidad con los préstamos realizados a socios.

A continuación, se muestra la distribución de dividendos por cada uno de los accionistas:

Tercero	Porcentaje de participación	Dividendos	Rte fuente	Cruce de cuentas	Total
Tele Vvd (1)	91,50%	798.294	59.872		59.872
Gomez Chacón Julio Cesar (2)	7,10%	61.944	5.054	37.072	42.126
Chacón Rodriguez Angela Jazmin (3)	1,40%	12.214	81	12.133	12.214
		<u>872.452</u>	<u>65.007</u>	<u>49.205</u>	<u>114.212</u>

- 1) El valor de los dividendos de Tele Vvd se disminuye el valor a pagar por concepto de retención en la fuente.
- 2) El valor de los dividendos de Julio Gomez se disminuye el valor a pagar por cruce de cuentas y retención en la fuente.
- 3) El valor de los dividendos de Angela Chacon se disminuye el valor a pagar por cruce de cuentas y retención en la fuente.

(17) Ingresos de actividades ordinarias

El siguiente es un detalle de los ingresos de actividades ordinarias:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contrato Sanitas (1)	<u>14.108.584</u>	<u>17.544.518</u>
	<u>14.108.584</u>	<u>17.544.518</u>

(1) La variación en el ingreso corresponde a equipos financiados que según el contrato se cobrarían el primero año de este.

(18) Otros ingresos

El siguiente es un detalle de los otros ingresos realizados:

Concepto	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Por Incapacidad	-	15.055
Aprovechamientos	8.383	7.465
Ajuste al peso	20	5
	<u>8.403</u>	<u>22.525</u>

(19) Costo de ventas

El siguiente es un detalle del costo de ventas a 31 de diciembre de:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	4.255.054	3.724.833
Prestación servicios de salud	2.782.029	2.516.115
Honorarios	747.439	897.778
Depreciación	719.259	712.336
Arrendamientos	804.011	622.678
Mantenimiento	618.677	614.542
Servicios	326.889	314.310
Iva mayor valor	95.312	117.490
Otros costos	42.730	73.535
	<u>10.391.400</u>	<u>9.593.617</u>

(20) Gastos de Administración

El siguiente es un detalle de los gastos de administración a 31 de diciembre de:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de personal	1.095.320	1.336.698
Depreciación	486.341	480.967
Mantenimiento	400.063	338.518
Arrendamientos	184.934	276.280
Honorarios	156.815	194.623
Servicios	275.166	164.369
Seguros	187.628	143.701
Iva mayor valor	81.506	38.004
Gastos diversos	9.279	23.769
Amortización	10.000	20.828
Viaje	198	6.833
Legales	19.423	2.988
	<u>2.906.673</u>	<u>3.027.578</u>

(21) Otros gastos

El siguiente es un detalle de los otros gastos a 31 de diciembre de:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos no deducibles	2.989	136.715
Gastos bancarios	131.538	79.560
Multas, Sanciones y Litigios	-	13.328
Baja de activos	76.113	5.793
Impuestos asumidos	-	4.413
Diferencia en cambio	1.082	2.294
Donaciones	-	120
Intereses por mora - Tributarios	-	-
	<u>211.722</u>	<u>242.223</u>

(22) Ingresos financieros.

Corresponden a rendimientos de las entidades bancarias y ajuste por diferencia en cambio.

Rendimientos Financiero	295
Ajuste al peso	<u>163</u>
Total patrimonio	<u>458</u>

(23) Costos por préstamos

El siguiente es el detalle de los intereses corrientes adquiridos a 31 de diciembre:

	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
Intereses generados con partes relacionadas	153.078	33.978
Intereses particulares (1)	<u>17.247</u>	<u>1.487</u>
	<u>170.325</u>	<u>341.267</u>

(1) Es el intereses cobrado por las aseguradora suramericana por el plazo acordado para el pago de las pólizas y seguros.

(24) Partes Relacionadas

Para 2021 la Compañía mantuvo transacciones de financiamiento con el fin de mantener flujo de caja positivo y responder oportunamente con los egresos administrativos y así prestar los servicios relacionados en el objeto social de la Compañía.

A continuación, se detallan las principales transacciones con partes relacionadas efectuadas durante los años terminados el 31 de diciembre:

	<u>2021</u>
Tele Vvd S.A.S	2.980.312

Un detalle de los saldos por cobrar y pagar a partes relacionadas al 31 de diciembre se presenta a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por pagar a partes relacionadas	1.172.411	2.980.312
Dividendos por pagar	<u>758.241</u>	-
	<u>1.930.652</u>	<u>2.980.312</u>

Para el año 2022 se realiza distribución de dividendos que genera un pasivo adicional a los préstamos realizados en periodos anteriores.

(25) Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros de la Compañía, no ha ocurrido eventos posteriores que pudieran afectar significativamente a los mismos.

(26) Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados por la Junta Directiva y el Representante Legal, de acuerdo con el Acta No. 05, de fecha 28 de marzo de 2023, para ser presentados a la Asamblea General de Accionistas para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.